

T.C.
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAĞKANLIĞI
Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü

Sayı : B.13.2.SGK.0.12.02.00/031-854
Konu : 6486 sayılı Kanunda öngörülen sigorta
primi teçvikidüzenlemeleri

22/07/2013

GENELGE
2013 – 30

1- GENEL AÇIKLAMALAR

Bilindiği üzere, 29/5/2013 tarihli ve 28661 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 6486 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 5 inci maddesi ile 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinin yedinci cümlesi ile son cümlesi yürürlükten kaldırılmış, aynı fıkraya ağıdaki (ı) bendi eklenmiş aynı maddeye birinci fıkradan sonra gelmek üzere ağıdaki fıkra ve maddenin sonuna ağıdaki fıkralar eklenmiştir.

i) *Özel sektör işverenlerinin yurt dışındaki işyerlerinde çalıştırılmak üzere 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı olarak yurt içinden götürülen sigortalılar için, bu maddenin (f) bendine göre prime esas kazanç üzerinden ödenecek primin işveren hissesinin beş puanlık kısmına isabet eden tutar Hazinece karşılır. Bu bent hükümlerinden faydalanabilmek için; çalıştırdıkları sigortalılarla ilgili olarak işverenler tarafından bu Kanun uyarınca verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgelerinin yasal süresi içinde Kuruma verilmesi, bu sigortalılara ilişkin olarak yatırılması gereken sigorta primi tutarlarının Hazinece karşılanmayan kısmının yasal süresi içinde işverenlerce ödenmiş olması ve bu işverenlerin Kuruma prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcunun bulunmaması şarttır. Ancak Kuruma olan prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarını 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre tecil ettiren ve taksitlendiren işverenler ile taksitlendirme ve yapılandırma kanunlarına göre taksitlendiren ve yapılandıran işverenler bu tecil, taksitlendirme ve yapılandırmaları devam ettiği sürece bu bent hükümünden yararlandırılır. 5335 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamına giren kurum ve kuruluşlara ait işyerleri; 2886 sayılı Kanun ve 4734 sayılı Kanun hükümlerine istinaden yapılan alım ve yapım işleri, 4734 sayılı Kanundan istisna olan alım ve yapım işlerine ilişkin işyerleri; ek 2 nci madde kapsamında uygulanan teşvikten yararlanan işyerleri ile sosyal güvenlik destek primine tabi tutulmak suretiyle çalışanlar hakkında bu bent hükümleri uygulanmaz. Hazineden karşılanan prim tutarları, işverenler bakımından gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.”*

“On ve üzerinde sigortalı çalıştıran işyerlerine uygulanmak üzere, birinci fıkranın (ı) bendinde belirtilen ve Hazinece karşılanan puana, prime esas kazanç alt sınırı üzerinden altı puana kadar ilave puan eklemeye, sosyo-ekonomik gelişmişlik endeksini dikkate almak suretiyle ilave puan uygulanacak illeri ve uygulama süresini belirlemeye Bakanlar Kurulu yetkilidir.”

“Yapılan kontrol ve denetimlerde, çalıştırdığı kişileri sigortalı olarak bildirmediği veya bildirilen sigortalının fiilen çalışmadığının tespit edilmesi hâlinde, işverenler bir yıl süreyle bu maddeyle sağlanan destek unsurlarından yararlanamaz. Bu madde kapsamındaki teşvikten yersiz olarak faydalandığının tespiti hâlinde, yararlanan teşvik tutarı işverenden gecikme

cezası ve gecikme zammı ile birlikte tahsil edilir.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Bakanlık, Maliye Bakanlığı ve Hazine Müsteşarlığı tarafından müştereken belirlenir.”

5510 sayılı Kanununun 81 inci maddesine 6486 sayılı Kanun ile eklenen ikinci fıkra hükmünün Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye istinaden, 14/7/2013 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 30/5/2013 tarihli ve 2013/4966 sayılı Bakanlar Kurulu kararıyla da, anılan fıkrada öngörülen iÇveen hissesi sigorta primi teÇviki kapsamına giren yerler, uygulama süresi ile malullük, yaÇlılık ve ölüm sigorta primlerinde beÇ (5) puanlık prim indirimine ilave olarak, prime esas kazanç alt sınırı üzerinden uygulanacak olan iÇveen hissesi sigorta primi teÇviki ile iÇkin prim oranı (6 puan) belirlenmiÇ bulunmaktadır.

Söz konusu düzenlemelere iliÇkin uygulamanın usul ve esasları ise aÇıktıda açıklanmıÇtır.

2- İŞVERENLERCE YURTDIŞINA GÖTÜRÜLEN/GÖNDERİLEN SİGORTALILAR İÇİN UYGULANACAK İŞVEREN HİSSESİ SİGORTA PRİMİ TEŞVİKİ

2-1- Sigorta Prim Teşviki Kapsamı

5510 sayılı Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendine göre; genel sağlık sigortası prim oranının iÇveen hissesine ait kısmından yapılması öngörülen beÇ(5) puanlık prim indiriminden, anılan Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalıları çalıÇtırın özel sektör iÇyeri iÇveenleri yararlanabileceklerdir.

Bu bağlamda, 6486 sayılı Kanun ile 5510 sayılı Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasına eklenen (i) bendi hükümlerinden, özel sektör iÇyeri iÇverenlerince yurtdıÇındaki iÇyerlerinde çalıÇtırmak üzere;

- 5510 sayılı Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi kapsamında sosyal güvenlik sözleşmesi imzalanmamıÇ ülkelere götürülen Türk iÇçilerinden,

- Sosyal güvenlik sözleşmesi imzalanmamıÇ ülkeler ile sosyal güvenlik sözleşmesi imzalanmamıÇ ülkelere 5510 sayılı Kanununun 10 uncu maddesi kapsamında geçici görevle gönderilen sigortalıların Türkiye’deki sigortalılık statüsüne göre ödenecek sigorta primlerinde sigorta kolları bakımından genel sağlık sigortası primlerinin bulunması halinde, bahse konu iÇçileden,

- Almanya ile yapılan “Çtisna Akdi” sözleşmesi çerçevesinde Almanya’ya götürülen Türk iÇçilerinden,

dolayı, anılan Kanunda öngörülen ve bu Genelgede belirtilen Çatların sağlanması kaydıyla, genel sağlık sigortası primlerinde beÇ (5) puanlık prim indiriminden yararlanılacaktır.

Dolayısıyla, yukarıda açıklanan bahse konu sigortalılardan dolayı, yurtdıÇında çalıÇtığü süreler için 5510 sayılı Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi uyarınca malullük, yaÇlılık ve ölüm sigorta primlerinde beÇ (5) puanlık prim indiriminden yararlanılamayacak, ancak bu sigortalıların çalıÇtırmak üzere yurtdıÇına götürüldüğü/geçici olarak gönderildiğı sürelerden dolayı aynı maddenin (i) bendi hükümleri kapsamında genel sağlık sigortası primlerinde beÇ(5) puanlık prim indiriminden yararlanılacaktır.

Örnek 1: Hollanda ile Ülkemiz arasında imzalanan sosyal güvenlik sözleşme hükümleri kapsamında, kısa vadeli sigorta kolları prim oranı %2 olan (A) Limited ğirketi, Türkiye’de mevcut iÇyerinde çalıÇtırmakta olduğı (B) sigortalısını Hollanda’da kurulu bulunan iÇyerinde çalıÇtırmak üzere geçici görevle göndermesi halinde yurtdıÇında bulunduğı süreler için ödemesi gereken genel sağlık sigorta primlerinin iÇveen hissesinin beÇ (5) puanlık kısmı Hazinece karÇılanacak, ancak bu sigortalıdan dolayı geçici görevle yurtdıÇında bulunduğı süreler için 5510 sayılı Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde öngörülen malullük, yaÇlılık ve ölüm sigorta primlerinde beÇ(5) puanlık prim indiriminden yararlanılamayacaktır.

Buna karşın 1.9.1985 tarihinde yürürlüğe giren Türkiye - Libya Sosyal Güvenlik Sözleşmesi ve Çari Anlaşması gereğince Libya'da Türk müteahhitleri yanında çalışın Türk işçileri hakkında genel sağlık sigortası primi hariç diğer sigorta kollarına ilişkin yükümlülükler Ülkemizde açılacak olan işyeri dosyası üzerinden yerine getirildiğinden, Libya'ya çalıştırılmak üzere götürülen Türk işçilerinden dolayı 5510 sayılı Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi hükümlerinde öngörülen sigorta primi teğvikinden yararlanılamayacaktır.

Diğer taraftan, Ülkemiz ile diğer ülkeler arasında yapılan sosyal güvenlik sözleşme hükümlerinde, yurtdışına çalışmak üzere gönderilen işçilerin o ülkede çalışabilecekleri süreye ilişkin hükümler de yer almakta olup, genel sağlık sigorta primlerinde beğ(5) puanlık prim indiriminden, sosyal güvenlik sözleşmesinde belirtilen süreler dahilinde yararlanılması gerekmektedir.

2-2- Sigorta Primi Teşvikinden Yararlanılacak Sigortalılar

5510 sayılı Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi hükümlerinde, ilave istihdam yönünden herhangi bir düzenleme yer almadığından, gerek Kanun hükmünün yürürlüğe girdiği 1/6/2013 tarihinden önce işe alınan ve sigortalılığı devam eden, gerekse bu tarihten sonra işe alınan sigortalıların tamamından dolayı yararlanılacaktır.

Bu bağlamda, bahse konu sigorta primi teğvikinden yararlanmak üzere 06486 kanun numaralı aylık prim ve hizmet belgesinin seçilmesi gerekmekte olup, bu belge 1, 4, 5, 6, 13, 20, 21, 29, 30, 32, 33, 35 ve 36 nolu belge türleri ile birlikte seçilebilecektir.

Buna karşın,

- Sosyal güvenlik destek primine tabi çalışanlardan,
- Libya'da çalışanlardan,
- 3308 sayılı Kanunda belirtilen aday çırak, çırak ve işçilerde mesleki eğitim gören öğrencilerden,
- Meslek liselerinde okumakta iken veya yüksek öğrenimleri sırasında zorunlu staja tabi tutulan öğrencilerden,
- 4046 sayılı Kanununun 21 inci maddesi kapsamında iş kaybı tazminatı alanlardan,
- Harp malülleri ile 3713 ve 2330 sayılı Kanunlara göre vazife malüllüğü aylığı alanlardan,

dolayı, genel sağlık sigortası primlerinde beğ (5) puanlık prim indiriminden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır. Bu nedenle 2, 7, 12, 14, 19, 22, 23, 24, 25, 28, 31, 34, 37, 39, 41, 42, 43, 44, 45, 90, 91 ve 92 nolu belge türleri ile 06486 kanun numaralı aylık prim ve hizmet belgesinin seçilmesine sistem tarafından izin verilmeyecektir.

2-3- Sigorta Primi Teşvikinden Yararlanılmaya Başlanılacak Tarih

6486 sayılı Kanununun 14 üncü maddesinde, 5510 sayılı Kanununun 81 inci maddesine eklenen (i) bendi hükümlerinin Kanun hükmünün yayımını takip eden aybağından itibaren yürürlüğe gireceği öngörüldüğünden, bahse konu Kanun hükümleri 1/6/2013 tarihinden itibaren geçerli olacak, dolayısıyla anılan Kanun kapsamında sigorta primi teğvikinden yararlanılacak ilk aylık prim ve hizmet belgesi 2013/Haziran ayına ilişkin belge olacaktır.

Anılan Kanun hükmünden yararlanabilmek için kapsama giren sigortalılara ilişkin aylık prim ve hizmet belgelerinin 06486 kanun numarası seçilmek suretiyle düzenlenmesi yeterli olup, bahse konu sigorta primi teğvikinden yararlanabilmesi amacıyla işverenlerce işyerinin bağlı bulunduğu sosyal güvenlik il/merkez müdürlüğüne başvuruda bulunulmasına gerek bulunmamaktadır.

2-4-Hazinece Karşılancak İşveren Hissesi Sigorta Prim Tutarının Hesaplanması

6486 sayılı Kanunun 5 inci maddesi uyarınca, özel sektör işyeri işverenlerince yurt dışındaki işyerlerinde çalıştırılmak üzere götürülen ya da geçici görevle gönderilen 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalılar için ödenmesi gereken genel sağlık sigortası primlerinin prime esas kazanç tutarı üzerinden hesaplanan işveren hisselerinin beğ(5) puanlık kısmı Hazinece karşılanacaktır.

Örnek 2: Kısa vadeli sigorta kolları prim oranı % 2 olan (C) Limited şirketi tarafından Ülkemizle sosyal güvenlik sözleşmesi imzalanmamış olan Irak'a çalışmak üzere (D) Türk işçisinin götürülmesi halinde, bahse konu sigortalı hakkında kısa vadeli sigorta kolları ile genel sağlık sigortası hükümleri uygulanacağından, bu sigortalının 2013/Haziran ayına ilişkin prime esas kazanç tutarının 3.000,00 TL olduğu varsayıldığında;

2013/Haziran ayına ilişkin olarak Hazinece karşılanacak olan tutar (genel sağlık sigortası primi işveren hissesinin beğ puan karşılığı tutar) = 3.000,00 TL*5/100 = 150,00 TL,

İşveren tarafından ödenmesi gereken tutar ise Hazinece karşılanmayan genel sağlık sigortası primi işveren ve sigortalı hissesi (%2,5+%5) ile kısa vadeli sigorta kolları primi (%2) olmak üzere prime esas kazanç tutarı üzerinden toplam %9,5'lik kısma ilişkin sigorta primi ise;

İşveren tarafından ödenmesi gereken tutar = 3.000,00*9,5/100= 285,00 TL,
olacaktır.

Örnek 3: 1 nolu örnekteki işyeri işverenince Türkiye'deki işyerinden Hollanda'da kurulu işyerine geçici görevle gönderilen (B) sigortalısına ilişkin sigorta primlerinin tüm sigorta kolları üzerinden Türkiye'den ödendiği varsayıldığında, adigeçen Ülkeye gönderilen (B) sigortalısı için prime esas kazanç tutarı üzerinden genel sağlık sigortası priminin beğpuanlık kısmı Hazinece karşılanacak olup, bu sigortalının prime esas kazanç tutarının 2.500,00 TL olduğu varsayıldığında,

Hazinece karşılanacak olan tutar (genel sağlık sigortası primi işveren hissesinin beğpuan karşılığı tutar) = 2.500,00 TL*5/100 = 125,00 TL,

İşveren tarafından ödenmesi gereken tutar ise Hazinece karşılanmayan genel sağlık sigortası primi işveren ve sigortalı hissesi (%2,5+%5), kısa vadeli sigorta kolları primi (%2) ile malullük, yaşıllık ve ölüm sigorta primi (%20) olmak üzere prime esas kazanç tutarı üzerinden toplam %29,5'lik kısma ilişkin sigorta primi ise;

İşveren tarafından ödenmesi gereken tutar = 2,500,00*29,5/100= 737,50 TL,
olacaktır.

2-5- Kuruma Olan Prim, İdari Para Cezası ve Bunlara İlişkin Gecikme Cezası ve Gecikme Zammı Borçlarının Çeşitli Kanunlar Gereğince Yapılandırılmış veya 6183 Sayılı Kanunun 48 İnci Maddesine İstinaden Tecil ve Taksitlendirilmiş Olması

5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi uyarınca, genel sağlık sigortası primlerinin beğ(5) puanlık kısmının Hazinece karşılanabilmesi için, işverenlerin, muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının bulunmaması gerekmektedir. İşverenlerin muaccel borçlarının bulunup bulunmadığı hususu ise, her bir işyeri bazında ayrı ayrı değerlendirilecektir.

Buna göre, uygulama, işverenin Türkiye genelindeki tüm işyerleri bazında değil, sigorta prim indiriminden yararlanılacak işyeri bazında yapılacak olup, kapsama giren bir işverenin aynı veya farklı sosyal güvenlik il/merkez müdürlüğünde işlem gören birden fazla işyeri dosyasının bulunması halinde, genel sağlık sigortası primlerinde beğ(5) puanlık prim indiriminden, muaccel

sigorta primi, iŒizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara iliŒkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmayan iŒyerlerinden dolayı yararlanılabilecek, buna karŒın,muaccel sigorta primi, iŒizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara iliŒkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunan iŒyerlerinden dolayı ise, (sözkonusu borçlar ödenmediği sürece) bahse konu sigorta prim indiriminden yararlanılamayacaktır.

Genel sağlık sigortası primlerinde beĒ(5) puanlık prim indiriminden yararlanacak olan iŒveenin muaccel sigorta primi, iŒizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara iliŒkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının bulunmaması gerekmele birlikte, sözkonusu borçların çeĒili kanunlar gereğince yeniden yapılandırılmıĒ veya 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine istinaden tecil ve taksitlendirilmiĒ olması ve yapılandırma veya taksitlendirme iŒemlerinin devam ediyor olması kaydıyla, sözkonusu indirimden yararlanılabilecektir.

Bu bakımdan, muaccel borçları, çeĒili kanunlar gereğince yeniden yapılandırılmıĒ ya da 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine istinaden tecil ve taksitlendirilmiĒ olan iŒveenler, yapılandırma veya taksitlendirme iŒemlerinin devam ediyor olması ve yapılandırma veya taksitlendirme kapsamına girmeyen muaccel sigorta primi, iŒizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara iliŒkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının da bulunmaması kaydıyla, aylık prim ve hizmet belgelerini 06486 kanun numarasını seçmek suretiyle Kuruma gönderebileceklerdir.

Bu kapsamda, 5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde öngörülen genel sağlık sigortası primlerinde beĒ(5) puanlık prim indiriminden yararlanmak amacıyla, aylık prim ve hizmet belgelerini 06486 kanun numarasını seçmek suretiyle göndermek isteyen iŒveenlerin, çeĒili kanunlar gereğince yeniden yapılandırılmıĒ ya da 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine istinaden tecil ve taksitlendirilmiĒ borçları varsa, bu borçlar sorgulama sırasında dikkate alınmamaktadır.

Dolayısıyla, genel sağlık sigortası primlerinde beĒ(5) puanlık prim indiriminden yararlanmak amacıyla aylık prim ve hizmet belgelerini 06486 kanun numarası seçerek göndermek isteyen iŒveenlerin Kuruma olan borçları, çeĒili kanunlar gereğince yeniden yapılandırılmıĒ ya da 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine istinaden tecil ve taksitlendirilmiĒ ise bilgisayar programlarınca yapılacak olan sorgulama sırasında, bu iŒveenlerin yalnızca yapılandırma veya tecil ve taksitlendirme kapsamına girmeyen dönemlere iliŒkin muaccel borçlarının olup olmadığına bakılabilmektedir.

Bu sebeple, borçları çeĒili Kanunlar gereğince yeniden yapılandırılmıĒ veya tecil ve taksitlendirilmiĒ iŒveenlerden, yeniden yapılandırma veya tecil ve taksitlendirme anlaşmaları bozulması gerektiği halde bozulmamıĒ olanların ödeme planlarının, en geç bozma koŒulunun oluĒtuđu tarihten itibaren bir ay içinde bozulması icabetmektedir.

Borçları 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine istinaden tecil ve taksitlendirilmiĒ ya da ilgili kanunlar gereğince yeniden yapılandırılmıĒ olmasına rağmen ödeme yükümlülüklerinin yerine getirilmemesi nedeniyle taksitlendirme/yapılandırma anlaşmaları bozma koŒuluna girmiĒ olan iŒveenlerin/alt iŒveenlerin aylık prim ve hizmet belgelerini 06486 kanun numarasını seçmeksizin düzenlemeleri gerekmekte olup, söz konusu iŒveenler ile ilgili olarak yapılacak bozma iŒemlerinin, yukarıda belirtilen süre içinde tamamlanıp tamamlanmadığının ilgili sosyal güvenlik il/merkez müdürleri tarafından düzenli olarak kontrol edilmesi gerekmektedir.

3- ON VE ÜZERİNDE SİGORTALI ÇALIŒTIRAN İŒVERENLER İÇİN UYGULANACAK İŒVEREN HİSSESİ SİGORTA PRİMİ TEŒVİKİ

3-1- Sigorta Primi TeŒviki Kapsamı

5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin ikinci fıkrasında öngörülen sigorta primi teŒvikinden, 30/5/2013 tarihli ve 2013/4966 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I), (II) ve (III)

sayılı listelerde yer alan ve ağıdaki tabloda belirtilen yerlerde faaliyet gösteren iÇyerlerinden, 5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) bendi hŖkŖmlerinden yararlanıp, aynı Kanunun 4 ŖncŖ maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında on (dahil) ve Ŗzerinde sigortalı alığtran Ŗzel sektŖre ait iÇyerleri yararlanabilecektir.

(I) SAYILI LİSTE (4 yıl)	(II) SAYILI LİSTE (5 yıl)	(III) SAYILI LİSTE (6 yıl)
Afyonkarahisar	Adıyaman	AĞrı
Amasya	Aksaray	Ardahan
Artvin	Bayburt	Batman
Bartın	Çankırı	BingŖl
orum	Erzurum	Bitlis
DŖzce	Giresun	Diyarbakır
Elazığ	GŖmŖĖhæ	Hakkari
Erzincan	Kahramanmarağ	IĞdir
Hatay	Kilis	Kars
Karaman	Niğde	Mardin
Kastamonu	Ordu	Muğ
Kırıkkale	Osmaniye	Siirt
KırĖehir	Sinop	Ėanlıurfa
KŖtahya	Tokat	Ėırnak
Malatya	Tunceli	Van
NevĖehir	Yozgat	Bozcaada-GŖkeada ilçeleri
Rize		
Sivas		
Trabzon		
UĞak		

On ve Ŗzerinde sigortalı alığtrıldığının tespiti sırasında aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalılar dikkate alınacaktır. Ėverenlerce, aynı aya/dŖneme iliğkin olarak kanun numaralı ya da kanun numarası seçilmeksizin birden fazla aylık prim ve hizmet belgesinin verilmiğolması halinde, sigortalı sayısının tespitinde, farklı belge tŖrleri ile birden fazla bildirim yapılan her bir sigortalı için tek bir kayıt dikkate alınmak suretiyle bu belgelerde kayıtlı sigortalıların toplam sayısı dikkate alınacaktır.

Ŗrnek 4: Sigorta primi teğvikikapsamına giren Erzurum ilinde faaliyet gösteren (F) gerçek kiğşine ait iÇyerinde 13 sigortalının alığtı ve bahse konu sigortalılardan,

- 5 sigortalının 06111 kanun numaralı aylık prim ve hizmet belgesiyle,
- 1 sigortalının 54857 kanun numaralı aylık prim ve hizmet belgesiyle,

bildirildiği varsayıldığında, bu Genelgede açıklanan diğer atların da sağlanması kaydıyla kalan 7 sigortalının 56486 kanun numarası seçilmek suretiyle dŖzenlenecek aylık prim ve hizmet belgesi ile bildirilmesi mŖmkŖn bulunmaktadır.

Bu kapsamda, sosyal gŖvenlik destek primine tabi alığanlar sigortalı sayısının tespitinde dikkate alınacak, buna karĖınaday ıracak, ıracak ve iğetmelerde mesleki eğitim gŖren ŖĖrenciler,

meslek liselerinde okumakta iken veya yüksek öğrenimleri sırasında zorunlu staja tabi tutulan öğrenciler toplam sigortalı sayısı hesabında dikkate alınmayacaktır.

Sigorta primi teşvikinden yararlanmakta olan bir işyerinden daha sonra sigortalı çıkartılması nedeniyle, bir sonraki ayda çalışan sigortalı sayısında azalma olmasına bağlı olarak, bu işyerinden Kuruma bildirilen sigortalı sayısının on (10) sigortalının altına düşmesi halinde o ay için sigorta primi teşvikinden yararlanılamayacak, dolayısıyla bu işyerinde çalışan sigortalı sayısı yeniden on (10) sigortalıya ulaşmalıkça sigorta primi işveren hissesi teşvikinden yararlanılması mümkün olamayacaktır.

30/5/2013 tarihli ve 2013/4966 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen yerlerde aynı işverene ait birden fazla işyerinin bulunması durumunda ise, asgari on (10) sigortalı çalıştırma şartı, işyerlerinin her biri için ayrı ayrı değerlendirilecektir.

Diğer taraftan, 5510 sayılı Kanununun 81 inci maddesinin ikinci fıkrası hükmü 1/1/2013 tarihinden itibaren yürürlüğe girdiğinden, 2013/Ocak ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgesinden başlamak üzere yukarıda belirtildiği şekilde hesaplanmak suretiyle on (10) ve üzerinde sigortalı çalıştıran işyerleri de kapsama girmektedir.

Örnek-5: Sivas ilinde 15/10/2012 tarihinde faaliyete geçen (K) Anonim şirketine ait işyerinde kanun kapsamına alındığı tarih itibarıyla 7 sigortalı çalıştırıldığı, 18/02/2013 tarihinde yeni işbağlayan 3 sigortalı ile birlikte işyerinde çalışan sigortalı sayısının 2013/ğubat ayında 10 sigortalı olduğu varsayıldığında,

Bahse konu işveren, 2013/Ocak ayı için sigorta primi işveren hissesi teşvikinden yararlanamayacak, ancak 2013/ğubat ayında aylık prim ve hizmet belgesinde kayıtlı on (10) sigortalısının tamamı için sigorta primi işveren hissesi teşvikinden yararlanabilecektir.

3-2- Sigorta Primi Teşvikinden Yararlanılacak Sigortalılar

5510 sayılı Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) bendi hükümlerinden yararlanmakta olan, on (10) ve üzerinde sigortalı çalıştıran özel sektör işyeri işverenleri, 5510 sayılı Kanununun 81 inci maddesinin ikinci fıkrası kapsamındaki sigorta primi teşvikinden yararlanmak amacıyla, 46486/56486/66486 kanun numaralı aylık prim ve hizmet belgelerini 1, 4, 5, 6, 13, 24, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36 ve 37 nolu belge türleri ile birlikte seçebilecektir.

Buna karşın,

- Sosyal güvenlik destek primine tabi çalışanlardan,
- Yurtdışında çalışan sigortalılardan,
- 3308 sayılı Kanunda belirtilen aday çırak, çırak ve mesleki içtimmelere eğitim gören öğrencilerden,

- Meslek liselerinde okumakta iken veya yüksek öğrenimleri sırasında zorunlu staja tabi tutulan öğrencilerden,

- Yalnızca işsizlik sigortası primlerine tabi olanlardan,

- Harp malülleri ile 3713 ve 2330 sayılı Kanunlara göre vazife malüllüğü aylığı alıp, yalnızca kısa vadeli sigorta kollarına tabi olanlardan,

dolayısıyla söz konusu prim indiriminden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır. Bu nedenle, 2, 7, 12, 14, 19, 20, 21, 22, 23, 25, 28, 39, 41, 42, 43, 44, 45, 90, 91 ve 92 nolu belge türleri ile 46486/56486/66486 kanun numaralı aylık prim ve hizmet belgelerinin seçilmesine sistem tarafından izin verilmeyecektir.

3-3- Sigorta Primi Teşvikinden Yararlanılacak Süre

5510 sayılı Kanununun 81 inci maddesinin ikinci fıkrasında öngörülen sigorta primi teşvikinden yararlanılacak olan süre, işyerinin faaliyette bulunduğu bölgeye göre farklı olup, Kanun hükmünün yürürlüğe girdiği 1/1/2013 tarihinden itibaren uygulanmak üzere 30/5/2013 tarihli Bakanlar Kurulu Kararı eki;

- (I) sayılı liste kapsamında olan illerde faaliyet gösteren iÇyerleri 4 yıl (46486 kanun numaralı belge) süreyle,
 - (II) sayılı liste kapsamında olan illerde faaliyet gösteren iÇyerleri 5 yıl (56486 kanun numaralı belge) süreyle,
 - (III) sayılı liste kapsamında olan il ve ilçelerde faaliyet gösteren iÇyerleri 6 yıl (66486 kanun numaralı belge) süreyle,
- sigorta primi teÇvikinden yararlanabileceklerdir.
Dolayısıyla, sigorta primi teÇvikinin uygulama süresi;
- (I) sayılı liste kapsamındaki illerde faaliyet gösteren iÇyerleri için 31/12/2016 tarihi itibariyle,
 - (II) sayılı liste kapsamındaki illerde faaliyet gösteren iÇyerleri için 31/12/2017 tarihi itibariyle,
 - (III) sayılı liste kapsamındaki il ve ilçelerde faaliyet gösteren iÇyerleri için 31/12/2018 tarihi itibariyle,
- sona erecektir.

Diğer taraftan, bahse konu Kanun hükümleri 1/1/2013 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girdiğinden, 2013/Ocak ila 2013/Mayıs aylarına ilişkin olarak gerek kanun numarası seçmeksizin, gerekse 05510 kanun numarası seçilerek aylık prim ve hizmet belgesi düzenleyen iÇveenlerin sonradan, iÇyerinin faaliyette bulunduğu bölgeye göre 46486/56486/66486 kanun numaralı aylık prim ve hizmet belgeleri düzenlemek suretiyle geriye yönelik olarak sigorta primi teÇvikinden yararlanmak istemeleri halinde;

Her bir ay için ayrı ayrı olmak üzere ünitece yapılacak inceleme neticesinde;

- On ve üzerinde sigortalı çalıştırıldığıının,
 - Aylık prim ve hizmet belgesinin düzenlendiği iÇyerinden dolayı, prim belgesinin Kuruma gönderildiği tarih itibariyle Kuruma muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi ve idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının bulunmadığının,
 - Aylık prim ve hizmet belgesinin Kuruma verilmesi gereken yasal sürenin son gününde, Türkiye genelinde muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının, iÇveenin gerçek kişilik olması halinde ayrıca 5510 sayılı Kanunun 4/1-b kapsamında borçlarının bulunup bulunmadığının kontrol edilerek, muaccel borcun bulunmadığının, ya da bu borcun 16 yağındanbüyükler için belirlenmiş olan brüt asgari ücretten fazla olmadığıının,
 - Daha önce kanun türü seçilmeksizin yada 05510 kanun numarası seçilerek düzenlenmiş asıl/ek nitelikteki aylık prim ve hizmet belgelerinin yasal süresi içinde Kuruma verilmiş olduğunun,
 - Kanun numarası seçilmeksizin yada 05510 kanun numarası seçilerek düzenlenmiş aylık prim ve hizmet belgeleri için düzenlenecek iptal nitelikteki belgeler ile 46486/56486/66486 kanun numaralı aylık prim ve hizmet belgesi seçilmek suretiyle düzenlenmiş asıl nitelikteki aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalılar, bu sigortalıların prim ödeme gün sayıları ve prime esas kazanç tutarlarının aynı olup olmadığı kontrol edildikten sonra, aynı olduğunun,
 - Tahakkuk etmiş sigorta primlerinin yasal süresi içinde ödenmiş olduğunun,
 - Yapılan kontrol ve denetimler sonucunda kayıt dışı sigortalı çalıştırıldığıına veya bildirilen sigortalıları fiilen çalıştırmadığıına ilişkin tespit bulunmadığının,
- anlaşılması halinde, daha önce yasal süresi içinde kanun numarası seçilmeksizin ya da 05510 kanun numarası seçilmek suretiyle Kuruma verilmiş aylık prim ve hizmet belgeleri için iptal nitelikte, 46486/56486/66486 kanun numaralı asıl nitelikte aylık prim ve hizmet belgesi düzenlenerek iÇyerinin bağlı bulunduğu sosyal güvenlik il/merkez müdürlüğüne kağıt ortamında

verilmek suretiyle kapsama giren sigortalılardan dolayı geriye yönelik olarak sigorta primi teğvikinden yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

Bu durumda, iğveenlerce sigorta primi teğvikinden geriye yönelik yararlanmak üzere 2013/Ocak ila 2013/Mayıs aylarına iliğkin 46486/56486/66486 kanun numaralı aylık prim ve hizmet belgelerinin düzenlenerek Kuruma verilmesi halinde, Hazinece karĖılanacak olan kısma iliğkin geriye yönelik hesaplanacak fark iğveen hissesi sigorta primi tutarlarının, iğveenin Türkiye genelinde yasal ödeme süresi geçmiÇsigorta primi, iğszlik sigortası primi, idari para cezası ve bunlara iliğkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarına ya da bu borçların 6183 sayılı Kanununun 48 nci maddesi kapsamında tecil ve taksitlendirilmiş veya ilgili kanunlar uyarınca yeniden yapılandırılmışve tecil taksitlendirme/yapılandırma iğemlerinin devam ediyor olması halinde, taksitlendirme/yapılandırma iğeminin iptalini gerektirmeyen yasal ödeme süresi geçmiÇ taksitlere/sigorta primlerine mahsup edilmesi, yukarıda belirtilen nitelikte borcun bulunmaması ve iğveence talep edilmesi halinde ise cari ay prim borçlarına mahsup edilmesi ya da iğveene iade edilmesi gerekmektedir.

3-4-Hazinece KarĖılanacak İşveren Hissesi Sigorta Primi Tutarının Hesaplanması

Sigorta primi teğvikinden, öncelikle 5510 sayılı Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde öngörülen prime esas kazanç üst sınırına kadar olan kazançlar üzerinden hesaplanacak malullük, yaÇllık ve ölüm sigorta primlerinde beğ (5) puanlık prim indirimi, ardından Bakanlar Kurulunca belirlenen altı (6) puan kadar prime esas kazanç alt sınırına kadar olan kazançlar üzerinden hesaplanan iğveen hissesine karĖılık gelen tutarın toplamı sigorta primi kadar yararlanılacak olup, sigorta primi teğvikinden yararlanılacak olan toplam iğveren hissesi ise %11 olacaktır.

Örnek 6: Kısa vadeli sigorta kolları prim oranı %1 olan (L) gerçek kiği iğveenince çalıştırılan 12 sigortalının 2013/Haziran ayına iliğkin prim ödeme gün sayısının (300), prime esas kazanç tutarının ise 15.000,00 TL olduğu varsayıldığında,

SPEK tutarı üzerinden 5 puanlık indirim karĖılığı Hazinece karĖılanacak olan tutar = $15.000,00 * 5 / 100 = 750,00$ TL

Asgari ücret üzerinden 6 puanlık indirim karĖılığı Hazinece karĖılanacak olan tutar = $300 * 32,62 * 6 / 100 = 587,16$ TL

olmak üzere toplam= $750,00 + 587,16 = 1.337,16$ TL Hazinece karĖılanacak olan tutar,

Ėveence ödenmesi gereken tutar ise:

$15.000,00 * 33,5 / 100 = 5.025,00$ TL,

$5.025,00$ TL- $1.337,16$ TL= $3.687,84$ TL olacaktır.

3-5- İşyerinin Yasal Ödeme Süresi Geçmiş Prim ve İdari Para Cezası Borcunun Bulunmaması/Yeniden Yapılandırılmış veya Tecil ve Taksitlendirilmiş Olması

30/5/2013 tarihli ve 2013/4966 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 3 üncü maddesinde, 5510 sayılı Kanununun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde öngörülen sigorta primi teğvikinden yararlanamayan iÇyerleri hakkında anılan Karar hükümlerinin uygulanmayacağı hükme bağlandığından, Kuruma yasal ödeme süresi geçmiÇsigorta primi, iğszlik sigortası primi ve idari para cezası ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunan iÇyerleri malullük, yaÇllık ve ölüm sigorta primlerinde beğ (5) puanlık prim indiriminden yararlanamayacağından, bu iÇyerlerinin altı (6) puanlık ilave prim indiriminden de yararlanmaları mümkün bulunmamaktadır.

Bu bakımdan, 46486/56486/66486 kanun numaralı aylık prim ve hizmet belgesinin düzenlendiği iÇyerinin bahse konu sigorta primi teÇvikinden yararlanabilmesi için, öncelikle bu iÇyerenin kaynaklanan yasal ödeme süresi geçmiÇsigorta primi, iÇsizlik sigortası primi ve idari para cezası ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı borcunun bulunmaması, borcu bulunmakla birlikte, bu borçların çeÇtli kanunlar gereğince yapılandırılmıÇ veya 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine istinaden tecil ve taksitlendirilmıÇ olması ve yapılandırma/tecil ve taksitlendirme iÇemlerinin bozma koÇuluna girmemiÇ olması gerekmektedir.

3-6- Sigorta Primi TeÇvikinden Yararlanacak Olan İşverenlerin Türkiye Genelinde Yasal Ödeme Süresi Geçmiş Sigorta Primi, İşsizlik Sigortası Primi, İdari Para Cezası ve Bunlara İlişkin Gecikme Cezası ve Gecikme Zammı Borçlarının Bulunmaması/Yeniden Yapılandırılmış veya Tecil ve Taksitlendirilmiş Olması

Çverenlere Verilen Devlet Yardımı, TeÇvik ve Desteklerde Sosyal Güvenlik Kurumundan Alınacak Borcu Yoktur Belgesinin Düzenlenmesine ÇiÇkin Usul ve Esaslara Dair Tebliğın 6 ncı maddesinde, 4857 sayılı ÇÇ Kanunu gereğince 16 yaÇından büyük iÇçiler için belirlenen aylık asgari ücretin brüt tutarına kadar olan borçların destek ve teÇviklerin verilmesi sırasında dikkate alınmayacağı açıklanmıÇtır.

Bu bağlamda, 5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin ikinci fıkrasında öngörülen sigorta primi teÇvikinin bölgesel sigorta primi teÇviki olduğu dikkate alınarak, 5510 sayılı Kanunun 90 ncı maddesinin altıncı fıkrası kapsamına, dolayısıyla anılan Tebliğ kapsamına girmesi nedeniyle söz konusu sigorta primi teÇvikinden yararlanılabilmesi için, iÇverenlerin Türkiye genelinde yasal ödeme süresi geçmiÇsigorta primi, iÇsizlik sigortası primi, idari para cezası ve bunlara iliÇkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçları ile iÇveenin gerçek kiÇlik olması halinde ayrıca 5510 sayılı Kanunun 4/1-b kapsamındaki borçları toplamının 16 yaÇından büyükler için belirlenmiÇolan brüt asgari ücretten fazla olmaması veya fazla olmakla birlikte söz konusu borçların 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine istinaden tecil ve taksitlendirilmıÇya da çeÇtli kanunlar gereğince yeniden yapılandırılmıÇ olması, ayrıca yapılandırma veya taksitlendirme iÇemlerinin devam ediyor (bozulma Çatlarının oluÇmamıÇ) olması gerekmektedir.

Türkiye genelinde yasal ödeme süresi geçmiÇprim ve idari para cezası borcunun bulunup bulunmadığının tespiti sırasında, iÇverenlerin kendi adına tescil edilmiÇtüm iÇyerleri ile ortak, üst düzey yönetici, iÇvreen vekili ve aracı olarak iÇçem gördüğü iÇyerlerinden kaynaklanan prim ve idari para cezası borçlarına, iÇveenin gerçek kiÇ olması halinde, ayrıca kendi sigortalılığında kaynaklanan 5510/4-1-b kapsamındaki yasal ödeme süresi geçmiÇ prim borçlarına bakılmaktadır.

Buna karÇın,söz konusu sigorta primi teÇvikinden yararlanılmasına yönelik olarak aylık prim ve hizmet belgelerinin 46486/56486/66486 kanun numaraları seçilmek suretiyle Kurumumuza gönderilmesi sırasında, sistem tarafından yalnızca aylık prim ve hizmet belgesinin düzenlendiği iÇyerenin kaynaklanan borçların olup olmadığı sorgulanabilmektedir.

Bu nedenle, 46486/56486/66486 kanun numaralı aylık prim ve hizmet belgelerinin düzenlendiği iÇyerenin dolayı Kurumumuza yasal ödeme süresi geçmiÇprim ve idari para cezası borcu bulunmadığı halde, kendi adına tescil edilmiÇdiğer iÇyerleri ile ortak, üst düzey yönetici, iÇvreen vekili ve aracı olarak iÇçem gördüğü iÇyerlerinden kaynaklanan yasal ödeme süresi geçmiÇsigorta primi, iÇsizlik sigortası primi ve idari para cezası ile iÇverenlerin gerçek kiÇ olması halinde ayrıca kendi sigortalılığında kaynaklanan 5510/4-1-b kapsamındaki yasal ödeme süresi geçmiÇprim borçlarının toplamı (gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte) 16 yaÇındanbüyükler için belirlenmiÇaylık asgari ücretin brüt tutarını aÇın iÇverenlerce, bahse konu sigorta primi teÇvikinden yararlanılmaması gerektiğinden, bu iÇvreenlerce aylık prim ve hizmet belgelerinin Kurumumuza gönderilmesi sırasında 46486/56486/66486 sayılı kanun numaralarının seçilmemesi gerekmektedir.

Bu bağlamda, aylık prim ve hizmet belgelerini 46486/56486/66486 kanun numarası seçmek suretiyle Kurumumuza gönderen iÇverenlerin, Türkiye genelinde yasal ödeme süresi geçmiÇborçlarının olup olmadığının her ay düzenli bir Çekilde kontrol edilmesi icap ettiğinden, bahse konu iÇverenlerin Türkiye genelinde yasal ödeme süresi geçmiÇprim ve idari para cezası borçlarının olup olmadığının kontrol edilebilmesi için iÇveenlerce, iÇveri merkez adresinin bağlı bulunduğu sosyal güvenlik il/merkez müdürlüğüne baÇvuruda bulunularak **e-Borcu Yoktur aktivasyon işleminin yapılmış olması icap etmektedir.**

Dolayısıyla, 5510 sayılı Kanununun 81 inci maddesinin ikinci fıkrasında öngörülen sigorta primi teÇviki den yararlanılabilmesi için, e-Borcu Yoktur aktivasyon iÇemlerinin yapılmasının ardından, 46486/56486/66486 kanun numaralı aylık prim ve hizmet belgesi düzenlenmeden önce, iÇveenlerce Kurumumuz internet adresi [www.sgk.gov.tr/e-SGK/e-Borcu Yoktur/T.C. Hazine MüsteGaliği](http://www.sgk.gov.tr/e-SGK/e-Borcu%20Yoktur/T.C.%20Hazine%20MüsteGaliği)'na Verilmek Üzere Düzenlenen E-Borcu Yoktur Belgesi linki üzerinden kapsama giren borcun bulunup bulunmadığının sorgulanması, 46486/56486/66486 kanun numaralı aylık prim ve hizmet belgelerinin gönderilmesi sırasında kapsama giren borcun bulunması halinde, bahse konu aylık prim ve hizmet belgelerinin iÇverenlerce seçilmemesi gerekmektedir.

Diğere taraftan, 46486/56486/66486 kanun numarası seçilmek suretiyle düzenlenmiÇ aylık prim ve hizmet belgelerinin Kurumumuza gönderilmesi gereken sürenin son gününde, Türkiye genelinde yasal ödeme süresi geçmiÇprim ve idari para cezası borcunun olup olmadığı, ilgili dosya memuru tarafından, her ay düzenli olarak sorgulanacaktır.

Söz konusu sorgulama iÇemi, Çveri Tescil Servislerince 16/4/2009 tarihli ve 2009/62 sayılı Genelgede belirtilen çerçevede ilgili dosya memuruna gerekli yetki tanımlamasının yapılmasının ardından, "Çveren", "Kamu Kurumlarınca Türkiye Geneli Çveren Borç Sorgulama Uygulaması" seçenekleri girilmek suretiyle ulaÇılan ekran vasıtasıyla yapılacaktır.

Bu bağlamda, sigorta primi teÇviki kapsamına giren iÇveri iÇverenlerinin daha önce e-Borcu Yoktur aktivasyon baÇvurusundabulunulmamıÇolması halinde, söz konusu iÇverenler tarafından aktivasyon baÇvurusunda bulunulması gerekecektir.

Örnek 7: GümüÇhaneilinde faaliyet gösteren ve onbeÇ(15) sigortalısı olan (D) Limited ğirketinin, muaccel sigorta primi, iÇizlik sigortası primi ve idari para cezası ile bunlara iliÇki gecikme cezası ve gecikme zammı borcunun bulunmamasına karÇın,aynı iÇveenin Sinop ilinde faaliyet gösteren ve on (10) sigortalısı bulunan diğere iÇverinden dolayı muaccel sigorta prim borcu ile gecikme cezası ve gecikme zammı borcunun bulunduğu, ancak bu borcun 16 yaÇından büyük iÇçiler için belirlenmiÇ aylık asgari ücretin brüt tutarından az olduğı varsayıldığında,

Adıgeçen iÇveenin, GümüÇhane ilinde faaliyet gösteren iÇverine iliÇki borcun bulunmaması ve Türkiye genelindeki borcunun 16 yaÇındanbüyük iÇçileri için belirlenen aylık asgari ücretin brüt tutarından az olması nedeniyle, bu iÇverinde çalıÇan sigortalılardan dolayı malullük, yaÇllık ve ölüm sigorta primlerinde beÇ(5) puanlık prim indiriminin yanısıra söz konusu altı (6) puanlık prim indiriminden de yararlanabilecek, buna karÇınSinop ilinde faaliyet gösteren iÇveri ise Kuruma olan borcunu ödemediğı sürece bahse konu prim indiriminden yararlanamayacaktır.

Örnek 8: 7 nolu örnekteki iÇveenin Sinop ilinde faaliyet gösteren iÇverinden dolayı Kuruma olan muaccel sigorta prim borcu ile gecikme cezası ve gecikme zammı borcu toplamının 16 yaÇındanbüyük iÇçiler için belirlenen aylık asgari ücretin brüt tutarından fazla olduğı varsayıldığında, her ne kadar GümüÇhane ilinde faaliyet gösteren iÇverinden dolayı Kuruma borcu bulunmasa da, Türkiye genelindeki borcun 16 yaÇındanbüyük iÇçiler için belirlenen aylık asgari ücretin brüt tutarından fazla olması sebebiyle, GümüÇhane ilindeki iÇverinden dolayı da bahse konu prim indiriminden yararlanılamayacaktır.

3-7- Teşvikten Yararlanmak Amacıyla Yapılacak Olan Başvurunun Şekli

5510 sayılı Kanununun 81 inci maddesinin ikinci fıkrasında öngörülen sigorta primi teğvikinden yararlanabilmek için 46486/56486/66486 kanun numaralı aylık prim ve hizmet belgelerinin e-Bildirge sistemi üzerinden gönderilebilmesine yönelik kodlama yapılması amacıyla sosyal güvenlik il/merkez müdürlüğüne başvuruğatı bulunmamakta, ancak sözkonusu sigorta primi teğvikinden yararlanılabilmesi için e-Borcu Yoktur aktivasyon iğemlerinin yapılması gerektiğinden, Kurumumuz ilgili Ünitelerine yalnızca “e-Borcu Yoktur Aktivasyon” başvurusundabulunulması gerekmektedir.

3-8- Alt İşvereni Olan İşyerleri ile Alt İşverenlerin Sigorta Primi Teşvikinden Yararlanma Şartları

Alt iğveeni bulunan asıl iğveenlerce on (10) ve üzerinde sigortalı çalıştırılmamasına karşın, alt iğveenlerce çalıştırılan sigortalı sayısı ile birlikte on (10) ve üzerinde sigortalı çalıştırılması durumunda, gerek asıl iğveence gerekse alt iğveence çalıştırılan sigortalılardan dolayı sigorta primi teğvikinden yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

Diğertarafıtan, 5510 sayılı Kanununun 12 nci maddesi uyarınca, alt iğveenlerin Kuruma olan borçlarından, alt iğveen ile birlikte asıl iğveen de sorumlu tutulmaktadır. Dolayısıyla, 5510 sayılı Kanununun 81 inci maddesinin ikinci fıkrasında öngörülen sigorta primi teğvikikapsamında, sigorta primlerinin Hazinece karşılanabilmesi için asıl iğveenin bu Genelgenin (3.5) bölümünde belirtildiğı şekilde kapsama giren borcunun bulunmamasının yanısıra kendisinden iğalan alt iğveenlerden kaynaklanan muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara iliğkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcunun da bulunmaması gerekmektedir.

Buna karşın, alt iğveenler, yalnızca kendi çalıştırdıkları sigortalılara iliğkin borçlardan sorumlu tutulabileceğinden, asıl iğvereninin veya diğertarafı bir alt iğveenin Kuruma muaccel sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara iliğkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmasına karşın kendi alt iğveenliğinden kaynaklanan bu Genelgenin (3.5) bölümünde belirtildiğı şekilde kapsama giren borcunun bulunmaması halinde, bu durumdaki alt iğveenlerce sözkonusu prim indiriminden yararlanılabilecektir.

Bununla birlikte, gerek kendisinin bu Genelgenin (3.5) bölümünde belirtildiğı şekilde kapsama giren, gerekse kendisinden iğalan alt iğverenlerinin yasal ödeme süresi geçmişsigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara iliğkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmayan asıl iğveenlerce, cari aylara iliğkin aylık prim ve hizmet belgelerinin 46486/56486/66486 kanun numarası seçilmek suretiyle yasal süresi içinde Kuruma gönderilmesine ve muhteviyatı prim tutarlarının da yasal süresi içinde ödenmesine rağmen, alt iğveenin aynı aya iliğkin prim borcunu süresi içinde ve tam olarak ödememesi halinde, asıl iğveen her ne kadar alt iğveenin Kuruma olan borçlarından sorumlu ise de, alt iğveenin cari ay prim borçlarını yasal ödeme süresinin sonuna kadar ödeyebileceğı gerekçesi ile muaccel hale gelmeden alt iğveence ödenmemesinden dolayı, asıl iğveen ilgili ay için bahse konu prim indiriminden yararlanabilecek (alt iğveen primlerini yasal süre içerisinde ödemediğı için prim indiriminden yararlanamayacak), buna karşın takip eden aylarda alt iğverenlere ait muaccel borçlar ödenmediğı sürece, gerek asıl iğveen, gerekse alt iğveenin sigorta primi teğvikinden yararlanması mümkün olamayacaktır.

Örnek-9: Bitlis ilinde faaliyet gösteren ve dokuz (9) sigortalısı bulunan (C) Anonim şirketinin üç (3) sigortalısı bulunan 1 numaralı ve iki (2) sigortalısı bulunan 2 numaralı alt iğveenlerinin yasal ödeme süresi geçmişsigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara iliğkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının bulunmaması nedeniyle

2013/Haziran ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgelerini, 66486 kanun numarası seçmek suretiyle Kuruma yasal süresi içerisinde gönderdiği, asıl iveen ve 1 nolu alt iveenin kendilerince ödenmesi gereken prim tutarlarını yasal süresi içinde ve tam olarak demelerine rağmen, 2 nolu alt iveenin kendisine ait prim tutarlarını yasal süresi içinde ödemediği varsayıldığında,

- 2013/Haziran ayına ilişkin düzenlenen aylık prim ve hizmet belgesinden dolayı, yalnızca asıl iveen ile 1 nolu alt iveen sigorta primi teğvikinden yararlanabilecek,

- 2 nolu alt iveene ait yasal ödeme süresi geçmiçsigorta primi ve içizlik sigortası prim borçları gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte ödenmediği sürece, 2013/ Temmuz ayına ilişkin düzenlenecek olan aylık prim ve hizmet belgesinden bağlanılarak asıl iveen ve 2 nolu alt iveen sigorta primi teğvikinden yararlanamayacak,

- 1 nolu alt iveen ise; gerek asıl iveenin, gerekse 2 nolu alt iveenin Kuruma olan borçlarından dolayı sorumlu tutulamayacağından, 2 nolu alt iveene ait borçlar denmese dahi, takip eden aylarda kapsama giren borçlarının bulunmaması ve aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süresi içinde Kuruma vermesi kaydıyla sigorta primi teğvikinden yararlanabilecektir.

3-9- Muvazaalı İőlemlerin nlenmesi

6486 sayılı Kanununun 5 inci maddesi ile 5510 sayılı Kanununun 81 inci maddesine eklenen hükümler uyarınca, Kuruma bildirmiğ olduğu sigortalıları fiilen alığtırmadığı tespit edilen iveenler, anılan maddede öngörülen destekten bir yıl süreyle yasaklı hale getirilmiğtir.

Dolayısıyla, 5510 sayılı Kanununun 81 inci maddesinin ikinci fıkrasında öngörülen sigorta primi teğvikinden yararlanmak üzere bildirim yapılan sigortalının, bu iyerinde fiilen alığmamasına karėın aynı iveenin teçvik kapsamına giren yada girmeyen diğer illerdeki iyerlerinde alığtırdığının, bağkabir ifade ile bahse konu sigorta primi teğvikiiin öngörülen her bir iyeri bazında on (10) ve üzerinde sigortalı alığtırma koğulunu sağlamamasına karėın, sigorta primi teğvikinden yararlanmak amacıyla, diğer bir iyerinde alığtırmığ olduğu sigortalısını kapsama giren il ve ilçelerdeki iyerlerinden bildirdiğinin, bu Genelgenin (4.3) bölümünde belirtildiği ġilde tespiti halinde, bu iveenler de sigorta primi teğvikinden bir yıl süre ile yararlanamayacaklardır.

Ayrıca, bahse konu sigorta primi teğvikinden yararlanmakta olan iveenin, kapsama giren il ve ilçelerdeki iyerlerinden Kuruma bildirimleri yapılan sigortalısının fiilen alığmamasına karėın, aynı iveenin teçvik kapsamına giren ya da girmeyen diğer illerde faaliyet gösteren iyerlerinde alığtırdığının tespiti ve bahse konu iveenin Kurumumuza yapmığ olduğu bildirimlerde her bir ay için ayrı ayrı olmak üzere bu sigortalıdan bağla diğer sigortalı sayısı toplamının on (10) sigortalının altında olduğunun tespiti halinde, bahse konu sigorta primi teğvikinden yersiz yararlanılmığ olacağından, tespit tarihine kadar yersiz yararlanılan aylara/dönemlere ilişkin teçvik tutarı da iveenden gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte tahsil edilecektir.

4- İŞVERENLERCE YURTDİŐINA GÖTÜRÜLEN/GÖNDERİLEN İÇÇİLER İLE ON VE ÜZERİNDE SİGORTALI ÇALIŞTIRAN İŞVERENLER İÇİN UYGULANACAK SİGORTA PRİMİ TEŐVİKİNE İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER

4-1-06486/46486/56486/66486 Kanun Numarası Seçilmek Suretiyle Düzenlenmiş Aylık Prim ve Hizmet Belgelerinin Kuruma Yasal Süresi İçinde Verilmesi

Bahse konu sigorta primi teğviklerinden yararlanılabilmesi için;

1-Yurtdığınagtrlen/gönderilen iileriin 06486 kanun numaralı,

2- On ve üzerinde sigortalı alığtırmakla birlikte;

a) (I) sayılı liste kapsamında olan illerde faaliyet gösteren iÇyerleri için 46486 kanun numaralı,

b) (II) sayılı liste kapsamında olan illerde faaliyet gösteren iÇyerleri için 56486 kanun numaralı,

c) (III) sayılı liste kapsamında olan il ve ilçelerde faaliyet gösteren iÇyerleri için 66486 kanun numaralı,

aylık prim ve hizmet belgelerinin yasal süre içinde Kurumumuza gönderilmesi gerekmektedir. Dolayısıyla, aylık prim ve hizmet belgelerinin yasal süresi geçirildikten sonra Kurumumuza gönderilmesi halinde, söz konusu sigorta primi teÇviklerinden yararlanılması mümkün olamayacaktır.

1/9/2012 tarihli ve 28398 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Çveen uygulama Tebliğinin "2.2- Aylık Prim ve Hizmet Belgelerinin Kuruma Verilmesi" baÇlıklı bölümünde, 5510 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı sayılanları çalıÇtırnan özel nitelikteki iÇyeri iÇveenlerinin cari aya iliÇkin olarak düzenleyecekleri asıl, ek veya iptal nitelikteki aylık prim ve hizmet belgelerini, en geç belgenin iliÇkin olduğu ayı izleyen ayın 23'ünde e-Sigorta kanalıyla Kuruma göndermek zorunda olduğu, belgenin gönderilmesi gereken sürenin son gününün resmi tatile rastlaması halinde, aylık prim ve hizmet belgesinin, son günü izleyen ilk iÇgünü Kuruma, e-Sigorta kanalıyla gönderileceği öngörümüÇ bulunmaktadır.

Buna göre, özel nitelikteki iÇyeri iÇveenlerince cari aya iliÇkin düzenlenecek aylık prim ve hizmet belgelerinin en geç belgenin iliÇkin olduğu ayı izleyen ayın 23'üne kadar (dahil) Kuruma verilmesi gerekmektedir.

Yine, bazı özel nitelikteki iÇyerlerinde, resmi nitelikteki iÇyerlerinde olduğu gibi ayın 15'i ile takip eden ayın 14'ü arasında ücret alan sigortalılar çalıÇtırıldığından, bu nitelikteki özel sektör iÇyeri iÇveenlerinin aylık prim ve hizmet belgelerini en geç belgenin iliÇkin olduğu dönemi izleyen takvim ayının 7'sinde Kuruma vermeleri gerekmekte, bu iÇyerlerinin yukarıda belirtilen süre içerisinde aylık prim ve hizmet belgesini Kuruma vermemesi halinde, söz konusu sigorta primi teÇviklerinden yararlanmaları mümkün bulunmamaktadır.

4-2- Tahakkuk Eden Sigorta Primlerinin Yasal Süresi İÇinde Ödenmesi

Sigorta primi teÇvikinden yararlanmak amacıyla 06486/46486/56486/66486 kanun numaralı aylık prim ve hizmet belgesi seçilmek suretiyle Kuruma yasal süresi içinde gönderilmiş olan aylık prim ve hizmet belgelerinden dolayı tahakkuk eden sigorta primlerinin iÇveen hissesinin Hazinece karÇılanılması için, aynı aya/döneme iliÇkin olmak üzere, gerek 06486/46486/56486/66486 sayılı kanun numaralı, gerek diğere teÇvikkanunları, gerekse kanun numarası seçilmeksizin Kuruma yasal süresi içinde verilmiş aylık prim ve hizmet belgelerinden dolayı tahakkuk etmiş sigorta primlerinin, iÇveen hissesinin Hazinece karÇılanmayan kısmı ile sigortalı hissesinin tamamının yasal süresi içinde ödenmesi gerekmektedir.

Sigorta primlerinin, Hazinece karÇılanmayan iÇveen hissesine isabet eden kısmı ile sigortalı hissesinin yasal süresi içinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, (söz konusu tutar gecikme cezası ve gecikme zammı ile sonradan ödense dahi) ilgili ay için bahse konu sigorta primi teÇviklerinden yararlanılamayacağından, tahakkuk eden sigorta primlerinin tamamı (Hazine hissesi de dahil), gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte iÇveenlerden tahsil edilecektir.

4-3-ÇalıÇtırdığı Kişileri Sigortalı Olarak Bildirmediği veya Bildirilen Sigortalıları Fiilen ÇalıÇtırmadığı Tespit Edilen İşverenlerle İlgili Yapılacak İşlemler

6486 sayılı Kanununun 5 inci maddesi ile 5510 sayılı Kanununun 81 inci maddesine eklenen hükümler uyarınca, çalıÇtırdığı kişileri sigortalı olarak bildirmediği veya bildirilen sigortalıları

fiilen çalıştırılmadığı tespit edilen işverenler, anılan maddede öngörülen sigorta primi teğviklerinden bir yıl süreyle yasaklı hale getirilmiştir.

Yapılan düzenleme uyarınca, çalıştırdığı kişileri sigortalı olarak bildirmedeği veya bildirilen sigortalıları fiilen çalıştırmadığı,

-Kurum denetim ve kontrolle görevli memurlarınca yapılan denetimler sonucu anlaşılan işyerlerinden dolayı, tutanak tarihini izleyen,

-Mahkeme ilamından anlaşılan işyerlerinden dolayı, mahkemenin kesinleşme tarihini izleyen,

-Resmi kurum ve kuruluşlardan alınan yazılardan anlaşılan işyerlerinden dolayı, söz konusu yazıların Kuruma intikal tarihini izleyen,

ay başından itibaren, gerek işverenlerce yurtdışına götürülen/gönderilen işçilerden dolayı, gerekse on (10) ve üzerinde çalıştırılan sigortalılardan dolayı 5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinde öngörülen sigorta primi teğviklerinden bir yıl süreyle yararlanılması mümkün olamayacaktır.

Dolayısıyla bu nitelikteki işyerleri ile ilgili olarak, ilgili sosyal güvenlik il/merkez müdürlüğünce işveren sistemi ana menüden 9-1-3-10 nolu seçenekler işletilmek suretiyle erişilen "PRİM İNDİRİMİNDEN BİR YIL SÜREYLE YARARLANAMAYACAK İŞY. GÖRÜŞ" ekranı vasıtasıyla gerekli tanımlama yapılarak, aylık prim ve hizmet belgelerinin bir yıl süreyle 06486/46486/56486/66486 kanun numarası seçilmek suretiyle gönderilmesi engellenecektir.

Bahse konu düzenlemenin 1/1/2013 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş olması nedeniyle, söz konusu işlem 1/1/2013 ve sonraki sürelerle ilişkin tespitler dolayısıyla yapılabileceğinden, gerek çalıştırdığı kişileri sigortalı olarak bildirmedeği, gerekse bildirilen sigortalıları fiilen çalıştırmadığı tespit edilen tarihlerin 31/12/2012 ve önceki tarihlere ilişkin olması halinde, yurtdışına götürülen/gönderilen işçilerle on (10) ve üzerinde sigortalı çalışan işverenler için uygulanacak sigorta primi teğviki için herhangi bir yasaklama işlemi yapılmayacaktır.

Diğer taraftan, 5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde yapılan değişiklik uyarınca, Kanun hükmünün yürürlüğe girdiği 1/1/2013 tarihinden itibaren, Kuruma bildirmiş olduğu sigortalıları fiilen çalıştırmadığı tespit edilen işverenler de malullük, yaşlılık ve ölüm sigorta primlerinde beş (5) puanlık prim indiriminden bir yıl süreyle yasaklı hale getirilmiştir.

4-4- Diğer Hususlar

5335 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 30 uncu maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, döner sermayeler, fonlar, belediyeler, il özel idareleri, belediyeler ve il özel idareleri tarafından kurulan birlik ve işletmeler, sosyal güvenlik kurumları, bütçeden yardım alan kuruluşlarla özel kanunla kurulmuş diğer kamu kurum, kurul, üst kurul ve kuruluşları, kamu iktisadi teşebbüsleri ve bunların bağlı ortaklıkları ile müessese ve işletmelerinde ve sermayesinin %50'sinden fazlası kamuya ait olan diğer ortaklıklar, 5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi ile ikinci fıkrasında öngörülen sigorta primi teğviki kapsamına girmemektedir.

Dolayısıyla, resmi nitelikteki işyerleri için bahse konu sigorta primi teğviklerinden yararlanılması mümkün bulunmadığından, mahiyet kodu (1) ve (3) olarak tescil edilen işyerleri ile resmi nitelikte olduğu halde mahiyet kodu (2) ve (4) olarak tescil edilen işyeri işverenleri sözkonusu prim indirimlerinden yararlanamayacaklardır.

2886 sayılı Devlet Çıale Kanunu ile 4734 sayılı Kamu Çıale Kanunu kapsamındaki alım ve yapım işleri, 4734 sayılı Kanundan istisna olan alım ve yapım işleri ile uluslararası anlaşma hükümlerine istinaden yapılan alım ve yapım işlerine ilişkin işyerlerinde çalıştırılan

sigortalılardan dolayı, 5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin ikinci fıkrasında öngörülen sigorta primi teçvikinden yararlanılamayacaktır.

5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde öngörülen sigorta primi teçvikinden ise, 2886 sayılı Devlet Çıale Kanunu ile 4734 sayılı Kamu Çıale Kanunu kapsamındaki alım ve yapım iÇeri, 4734 sayılı Kanundan istisna olan alım ve yapım iÇerine iliÇkin iÇyerlerinde çalıÇtırılan sigortalılardan dolayı yararlanılamayacak olup, uluslararası anlaşma hükümlerine istinaden yapılan alım ve yapım iÇerine iliÇkin iÇyerlerinde çalıÇtırılan sigortalılardan dolayı yararlanılabilecektir.

Diğer taraftan, 5510 sayılı Kanunun Ek 2 nci maddesinde öngörülen sigorta primi teçvikinden yararlanmakta olan iÇveenler, bu teçvikten yararlandıkları süreler içerisinde 5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi ile ikinci fıkrasında öngörülen sigorta primi teçvikinden yararlanamayacaklardır.

Ancak, 5510 sayılı Kanunun Ek 2 nci maddesinde öngörülen sigorta primi teçvikinden yararlanmakta olan iÇveenin, sigorta primi teçvikinden yararlanma süresinin,

- Bakanlar Kurulu Kararı (I) sayılı liste kapsamındaki illerde faaliyet gösteren iÇyerleri için 31/12/2016 tarihinden önce sona ermesi halinde, 31/12/2016 tarihine kadar,

- Bakanlar Kurulu Kararı (II) sayılı liste kapsamındaki illerde faaliyet gösteren iÇyerleri için 31/12/2017 tarihinden önce sona ermesi halinde, 31/12/2017 tarihine kadar,

- Bakanlar Kurulu Kararı (III) sayılı liste kapsamındaki il ve ilçelerde faaliyet gösteren iÇyerleri için 31/12/2018 tarihinden önce sona ermesi halinde, 31/12/2018 tarihine kadar,

bu Genelgede belirtilen diğer Çartların da sağlanması kaydıyla, 5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin ikinci fıkrasında öngörülen sigorta primi teçvikinden yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

06486/46486/56486/66486 kanun numarası seçilmek suretiyle düzenlenen aylık prim ve hizmet belgelerinden dolayı tahakkuk eden iÇsizlik sigortası primleri hakkında, iÇveen hissesi sigorta prim teçviki uygulanmayacaktır.

Hazinece karÇılan sigorta primleri, gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmayacaktır.

Bahse konu sigorta primi teçviklerinden yersiz olarak faydalanıldığıının tespiti hâlinde, yararlanılan teçvik tutarı iÇveenden gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte tahsil edilecektir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

Yadigar GÖKALP GİHAN
Kurum BaÇkanı

DAĞITIM:

Gereği:

- Merkez ve taÇın teÇkiatı

Bilgi:

- ÇalıÇma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı