



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

7103 SAYILI YASA İLE GETİRİLEN İŞVERENLER İÇİN GEÇERLİ SİGORTA PRİM DESTEĞİ 12 TEMMUZ 2018

KAPSAM

İşbu çalışma, 7103 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nu kapsamında hazırlanmıştır.

- İşbu çalışma 7103 Sayılı Kanun ile 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanununa getirilen Geçici 19 ve Geçici 20. maddeler kapsamında, işverenlere sağlanan prim desteği hakkında mükelleflerimizi bilgilendirmek amacıyla hazırlanmıştır.
- 25/8/1999 Tarihli ve 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'na, 27/3/2018 Tarih ve 30373 Sayılı Resmi Gazete'nin 2'nci Mükerrer Gazetesinde yayımlanan 7103 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 42. ve 43. maddeleriyle Geçici Madde 19 ve Geçici Madde 20 eklenmiştir. Bahse konu maddeler kapsamında, **prime esas kazanç üzerinden hesaplanan işçi ve işveren hissesi primlerinin tamamı, her ay bu işverenlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyecekleri tüm primlerden mahsup edilerek işverene prim desteği sağlanmaktadır ve destek tutarı İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanmaktadır.**

- Buna ilave olarak 29/05/2018 Tarihli ve 26431140-207.02-E.4984245 Sayılı Sosyal Güvenlik Kurumu Genelgesinde; «*sağlanan prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanılabileceği halde yararlanılmadığı ay/dönemlerde gerekli tüm koşulların sağlanmış olması ve yararlanılmayan ay/dönemi takip eden **6 ay içerisinde** Sosyal Güvenlik Kurumuna **internet/kağıt ortamında müracaat edilmesi şartıyla**, başvuru tarihinden **geriye dönük en fazla 6 aya ilişkin olmak üzere**, yararlanılmamış olan prim teşviki, destek ve indirimlerinden yararlanılabilir veya yararlanılmamış olan prim teşviki, destek ve indirimleri başka bir prim teşviki, destek ve indirimi ile değiştirilebilir» ibaresi yer almaktadır.*

- Ayrıca; Sosyal Güvenlik Kurumu Genelgesinde şu örneğe yer verilmektedir:

Örneğin; 2018/Nisan-Mayıs-Haziran-Temmuz-Ağustos-Eylül-Ekim-Kasım aylarında herhangi bir prim teşvikinden yararlanmamış olan bir işverenin geriye yönelik bu aylara ilişkin başvurusunu;

-27/8/2018 tarihinde yaptığı varsayıldığında 2018/Nisan, Mayıs, Haziran, Temmuz,

-24/9/2018 tarihinde yaptığı varsayıldığında 2018/Nisan, Mayıs, Haziran, Temmuz, Ağustos,

-23/10/2018 tarihinde yaptığı varsayıldığında 2018/Mayıs, Haziran, Temmuz, Ağustos, Eylül,

-30/11/2018 tarihinde yaptığı varsayıldığında 2018/Mayıs, Haziran, Temmuz, Ağustos, Eylül, Ekim,

-28/12/2018 tarihinde yaptığı varsayıldığında 2018/Haziran, Temmuz, Ağustos, Eylül, Ekim, Kasım aylarına ilişkin teşvik değişikliği talebi işleme alınacaktır.

Örnekte de dikkat edildiği üzere 2018/Nisan ayı/dönemi öncesine dair herhangi bir başvuru yapılamayacaktır. Çünkü 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu Ek 17. madde, 01/4/2018 tarihinde yürürlüğe girdiğinden anılan maddenin birinci fıkrası kapsamında geriye yönelik teşvikte yararlanma veya teşvik değişikliği işlemleri **2018/Nisan ayı/dönemi ve sonrası** için yapılacaktır.

- Bunun yanı sıra, 13/2/2011 tarihinde kabul edilen 6111 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 74. maddesi ile 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanun'a eklenen Geçici Madde 10 ile bahse konu prim desteğine geçmişte de yer verildiği gözlemlenmektedir. **Fakat, 6111 Sayılı Kanun Kapsamında bu prim desteğinden yararlanmak mümkün değildir.** Çünkü, 31/12/2015 tarihinde anılan kanunun yürürlük tarihi dolmuş ve **uygulamadan kalkmış** bulunmaktadır. Prim desteğinden yararlanma şartları açısından 6111 ve 7103 Sayılı Kanun arasındaki en büyük fark; 7103 Sayılı Kanun'un **İş-Kur'a kayıtlı işsizler arasından işe alınan işçilerin prim desteğinden yararlanacak olması kıstasıdır.** Bunun yanı sıra diğer farklılıklar ise şunlardır;

	6111 Sayılı Kanun	7103 Sayılı Kanun
• Yürürlükte Kalma Süresi	4 yıl 10 ay	3 yıl*
• Yararlanma Yaşı(Kadın)	18+	18+
• Yararlanma Yaşı(Erkek)	18-29	18-25
• Yararlanma Süresi	24 ay	18 ay

*Eğer işveren geriye yönelik teşvikte yararlanma veya teşvik değişikliği işlemi yapmayacak ise 3 yıl; yapacak ise bu süre 2 yıl 9 aya düşmektedir.

Prim Desteğinden Yararlanma Şartları(İşveren Boyutu):

- Prim desteğinden **özel sektör işverenlerine ait işyerlerinde çalışan işçiler** yararlanabilmektedir.
- Destekten yararlanabilmek için **aylık prim ve hizmet belgesinin veya muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin yasal süresi içinde Sosyal Güvenlik Kurumu'na verilmesi ve tahakkuk eden primlerin yasal süresi içinde ödenmesi** gerekmektedir.
- **Yasal ödeme süresi geçmiş sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının bulunmaması** gerekmektedir. Varsa da borçlar yapılandırılmış olmalıdır.
- **İşverenin çalıştırdığı işçileri sigortalı olarak bildirmediği veya bildirdiği işçileri fiilen çalıştırmadığı** yönünde herhangi bir tespitin **bulunmaması** gerekmektedir. Başka bir deyişle **kayıtdışı sigortalı çalıştırılmamalıdır.**
- Kapsama giren işçilerden dolayı prim desteğinden yararlanmak isteyen işverenlerin **e-SGK** kanalıyla başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

Prim Desteğinden Yararlanma Şartları(İşveren Boyutu):

➤ İlave İstihdam Şartı

- Prim desteğinden yararlanabilmek için işçinin, **işe alındığı yıldan bir önceki takvim yılında yapılan bildirimlerin ortalamasına ilave olarak çalıştırılması** gerekmektedir.
- **Ortalama işçi sayısı**, işçinin işe giriş tarihinden önceki takvim yılında Sosyal Güvenlik Kurumu'na bildirilmiş olan toplam işçi sayısının, aynı dönem aralığında bildirim yapılmış ay sayısına bölünmesi şeklinde hesaplanmaktadır.
- Eğer ortalama işçi sayısı küsuratlı çıkıyorsa, yarıma kadar kesirler dikkate alınmazken yarım ve üzerinde olan kesirler ise tama iblağ edilmektedir.
- Bu hesaplamaya; **Sosyal Güvenlik Destek Primi'ne tabi olarak çalışanlar ile istirahat veya ücretsiz izin gibi nedenlerle ay içinde çalışması bulunmayan ve ücret ödenmeyen işçiler** dahil edilebilmektedir. Fakat;
 - ✓ Aday çırak,
 - ✓ Çırak,
 - ✓ İşletmelerde mesleki eğitim gören öğrenciler,
 - ✓ Staja tabi tutulan öğrenciler,
 - ✓ Türkiye İş Kurumu'nca düzenlenen eğitimlere katılan kursiyerler bu hesaplamada dikkate alınmamaktadır.

Prim Desteğinden Yararlanma Şartları(İşçi Boyutu):

Prim desteğinden yararlanabilmek için sadece işverenler için değil işe alınacak işçiler için de bazı şartlar aranmaktadır. Buna göre işe alınacak işçinin;

- **1 Ocak 2018 ile 31 Aralık 2020** tarihleri arasında özel sektör işverenleri tarafından işe alınması,
- **İş-Kur'a kayıtlı işsiz olması,**
- İşe giriş tarihinden önceki 3 aylık dönemde toplam **10 günden fazla** 4/A(eski SSK) ve 4/C(eski Emekli Sandığı) kapsamında Sosyal Güvenlik Kurumu'na bildirilmemiş olmaları ve isteğe bağlı sigortalılık hariç 4/B(eski Bağ-Kur) kapsamında **sigortalı olmamaları** gerekmektedir.

Örneğin: 1 Nisan 2018 tarihinde işe başlamış olan İş-Kur'a kayıtlı bir işçinin; geriye dönük olarak 2018 yılı Ocak, Şubat ve Mart döneminde ödenen sigorta primlerinin **toplamı 10 günü aşmamalıdır.**

Prim Desteği Kapsamında Yararlanılacak Süre:

Destek kapsamına giren işçilerden dolayı 2020 Aralık dönemine kadar(bu ay dahil) geçerli olmak üzere;

- İşe giriş tarihi itibariyle **18 yaşından büyük kadın işçiler, 18 yaşından büyük 25 yaşından küçük erkek işçiler** ile **Türkiye İş Kurumu'na engelli olarak kayıtlı işçiler** için işe giriş tarihinden itibaren **18 ay** süreyle,
- İşe giriş tarihi itibariyle **18 yaşın altındaki işçiler** dahil olmak üzere **diğer işçiler** için işe giriş tarihinden itibaren **12 ay** süreyle, destekten yararlanması mümkündür.

Bunun yanı sıra, işçinin destek kapsamında işe başladığı işyerinden destek süresi dolmadan işten ayrılıp aynı işyerinde veya farklı bir işyerinde yeniden işe başlaması durumunda, **diğer şartların da sağlanmış olması kaydıyla**, sonradan işe girdiği işyeri işverenleri bu işçiden dolayı kalan süre kadar destekten yararlanabilmektedir.

Prim Desteği Kapsamında Yararlanılacak Tutar:

İmalat ve bilişim sektörlerinde faaliyet gösterilmesi halinde, **destek kapsamındaki işçilerin prime esas kazançları üzerinden hesaplanan sigorta primi işçi ve işveren hisselerinin tamamı İşsizlik Sigortası Fonu'ndan karşılanmaktadır.** Başka bir ifadeyle, her ay işverenlerin SGK'ya ödeyecekleri **tüm primlerden mahsup edilmek suretiyle** işveren prim desteği sağlanacaktır. Ancak; destek tutarı ilgili döneme ait günlük brüt asgari ücretin (67,65 TL), işçinin prim ödeme gün sayısı ile çarpımı sonucu elde edilen tutarı geçmemektedir. Mevzuattaki sınır gereği yararlanılabilecek destek tutarı 1 aylık çalışma süresi için: 67,65 TL x 30 Gün = **2.029 TL**'yi geçmemektedir (imalat ve bilişim sektörü için).

Örneğin: Bir işveren Nisan ayında toplam **20 işçi** çalıştırıyorsa; prim desteği kapsamında Nisan ayında toplam 2.029 TL x 20 İşçi = **40.580 TL** İşsizlik Sigortası Fonu'ndan destek sağlayabilmektedir. Bahse konu bu destek, işverenin her ay Sosyal Güvenlik Kurumu'na ödeyeceği tüm primlerden **mahsup edilmek suretiyle** sağlanmaktadır.

304 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde ise şöyle bir örneğe değinilmektedir;

Örneğin; İşveren (I), **2017 yılı için** verdiği aylık prim ve hizmet belgelerinde **ortalama 5 işçi** çalıştırdığını bildirmiştir. İşveren (I), 1/6/2018 tarihinden itibaren işletmesinde çalıştırdığı işçi sayısını, Tebliğin 4 üncü maddesindeki ilave istihdama ilişkin şartları taşıyan **1 ilave işçi** ile **6'ya çıkarmıştır**. İlave istihdam edilen **işçi bekar olup asgari ücret** almaktadır.

Bu işverenin teşvikten faydalanacağı tutar aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

- Aylık Brüt Ücret Tutarı= **2.029,50 TL**
- Aylık Vergi Matrahı[2.029,50-(2.029,50x%15*)]= **1.725,07 TL**
- 2018 Yılı Haziran Ayı Asgari Ücret Üzerinden Hesaplanan Vergi= **258,76 TL****
- Asgari Geçim İndirimi= **152,21 TL**
- Prim Desteği Kapsamında Terkin Edilecek Tutar(258,76-152,21)= **106,55 TL**
- Bu işçi için Vergi Dairesine Ödenecek Tutar[258,76-(152,21+106,55)]= **0 TL**

*SGK primi işçi payı %14+İşsizlik sigortası primi işçi payı %1=%15

**1.725,07 x %15 = 258,76 TL (Gelir Vergisi Kesintisi)

Yukarıdaki bu örnek, mevzuattaki üst sınırın geçilmediği varsayılarak hazırlanmıştır.

304 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde değinilen bir başka örnekte ise **mevzuattaki üst sınırın geçildiği** varsayılmaktadır.

Örneğin; İşveren (L), 2017 yılı için verdiği aylık prim ve hizmet belgelerinde **ortalama 12 işçi** istihdam ettiğini bildirmiştir. İşveren (L), 1/12/2018 tarihinden itibaren işletmesinde çalıştırdığı işçi sayısını, ilave istihdama ilişkin şartları taşıyan **1 ilave işçi** ile **13'e çıkarmıştır**. 2018 yılı Aralık ayında **5.000 TL brüt ücretle** istihdam edilmeye başlanan ve **ilave istihdama ilişkin tüm şartları taşıyan bekâr çocuksuz** bir işçi için yararlanılacak teşvik tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.

- Aylık Brüt Ücret Tutarı= **5.000,00 TL**
- Aylık Vergi Matrahı $[5000-(5000 \times \%15^*)]=$ **4.250,00 TL**
- 2018 Yılı Aralık Ayında Asgari Ücret Üzerinden Hesaplanan Vergi**= **258,76 TL**
- Asgari Geçim İndirimi= **152,21 TL**
- Prim Desteği Kapsamında Terkin Edilecek Tutar $(258,76-152,21)=$ **106,55 TL**
- Bu işçi için Vergi Dairesine Ödenecek Tutar $[(637,50-(106,55+152,21))]=$ **378,74 TL**

*SGK primi işçi payı %14+İşsizlik sigortası primi işçi payı %1=%15

**Aralık ayında işe başlayan asgari ücretlinin %15 oranında hesaplanan gelir vergisi

Prim Desteği Kapsamında Dikkat Edilmesi Gerekenler:

➤ Vergileme Boyutu

Destekten yararlanmış olan işverenler, İşsizlik Sigortası Fonu'ndan karşılanmış olan prim tutarlarını, gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında **gider ve maliyet unsuru olarak dikkate alamamaktadır.**

➤ Muvazaalı İşlemler

Mevcut bir işletmenin kapatılarak değişik bir ad, unvan ya da bir iş birimi olarak ağılması veya yönetim ve kontrolü elinde bulunduracak şekilde doğrudan veya dolaylı ortaklık ilişkisi bulunan şirketler arasında istihdamın kaydırılması, şahıs işletmelerinde işletme sahipliğinin değiştirilmesi muvazaalı işlem sayılmaktadır. İşsizlik Sigortası Fonu katkısından yararlanmak amacıyla muvazaalı işlem yaptığı anlaşılan işyerlerinden İşsizlik Sigortası Fonu tarafından karşılanan destek tutarı **gecikme cezası ve gecikme zammıyla birlikte geri alınmaktadır.**

➤ ***İşveren Boyutu***

Sağlanan teşvikten yararlanmakta olan işverenler, bu teşvikten yararlanan ayda aynı işçi için diğer sigorta primi teşvik, destek ve indirimlerinden **yararlanamamaktadır.**

- **Sonuç olarak;** işsizlik, ülkemizin başta gelen sorunlarından biri olmaktadır. Bu sorunun çözülmesine istinaden hükümet tarafından çeşitli politikalar uygulanmaktadır. 7103 sayılı kanun kapsamında mükelleflerimizin bu ve benzeri uygulamalardan **yararlanmalarının faydalı olacağı gözlemlenmektedir.**



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmalkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.