

**Sayı : YMM.2700-S/98**

**İstanbul, 17.02.2016**

**Sirküler : 2016/7**

**Konu : 2016 Yılında Asgari Ücret Artışı Kapsamında İşverene Verilecek Hazine Desteği (İşverene Prim Desteği) Hakkında**

Bilindiği üzere, 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, 2016 yılı aylık brüt ücret 1.647,00 TL olarak belirlenmiştir. Bu haliyle asgari ücretin işveren maliyeti 1.935,23 TL'ye yükselmiştir. İşveren maliyetlerindeki bu artışın bir kısmının hazine tarafından karşılanacağı açıklanmıştır.

27.01.2016 tarih ve 29606 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6661 sayılı Askerlik Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 17. Maddesi ile 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'na eklenen 68 no'lu geçici madde ile, 2016 yılında yapılan asgari ücret artışı ile ilgili "işverene prim desteği" şeklinde düzenlenen hazine desteği tutarı ve uygulama esasları belirlenmiştir. Ayrıca söz konusu düzenlemenin uygulaması ile ilgili olarak Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı'nca 2016-4 genelge (10.02.2016 tarih ve 87838906-78 Sayılı) yayınlanmış bulunmaktadır.

Sözkonusu Kanun 01.01.2016 tarihinden geçerli olmak üzere yayımlandığı tarihte yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. Öncelikle belirtmek isteriz ki asgari ücret desteği 2016 Ocak ila 2016 Aralık ayları arasında uygulanmak üzere verilecek sürekli olmayan süreli (geçici) bir destektir.

### **1- Destekten Faydalanabilecek İşvereneler**

5510 sayılı Kanun'un 4-a bendi kapsamında haklarında uzun vadeli sigorta hükümleri uygulanan sigortalıları çalıştıran özel sektör işverenleri ile kamuya ait işyerleri (belirli sınırlamalar ile ) destekten faydalanabilecektir.

### **2- Destek Tutarının Hesaplanması**

**Genel olarak desteklenmeye esas aylık ücret 2.550 TL (günlük 85 TL) ve destekleme tutarı ise aylık 100 TL (günlük 3,33 TL) olarak belirlenmiştir.**

Buna göre 5510 sayılı Kanun'un 4/a maddesi kapsamında uzun vadeli sigorta hükümleri uygulanan sigortalıları çalıştıran işverenlerce;

**a)** 2015 yılının aynı ayına ilişkin SGK'ya verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde prime esas günlük kazancı 85 TL (aylık 2.550 TL) ve altında bildirilen sigortalıların toplam prim ödeme gün sayısını geçmemek üzere, 2016 yılında cari aya ilişkin verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının,

**b)** 2016 yılı içinde ilk defa bu Kanun kapsamına alınan işyerlerinden bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının

2016 yılı Ocak ila Aralık ayları/dönemleri için günlük 3,33 TL (aylık 100 TL) ile çarpımı sonucu bulunacak tutar, bu işverenlerin SGK'ya ödeyecekleri sigorta primlerinden mahsup edilecek ve Hazine tarafından karşılanacaktır.

Diğer bir ifade ile, 2016 Ocak ayına ilişkin olarak destek tutarının hesaplanması için bir önceki yılın aynı ayı olan 2015 yılı Ocak ayında SGK'ya verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde (kısaca APHB) prime esas günlük kazancı 85 TL (aylık 2.550 TL) ve altında bildirilen sigortalıların toplam prim ödeme gün sayısı dikkate alınacaktır. Bu karşılaştırma her ay için ayrı ayrı yapılacaktır.

*Örneğin; 2016 Mart ayında 15 çalışanı için 450 prim ödeme gün sayısı olan bir işverenin, bir önceki yılın aynı ayı olan Mart 2015 ayında günlük 85 TL (aylık 2.550 TL) ve altında ücretle çalıştırdığı personeli için 360 prim gün sayısı bildirdiğini kabul eder isek;*

*2016 Mart ayında yararlanabileceği en yüksek destek tutarı (tavan tutar)  $360 \times 3,33 = 1.198,80$  TL olacaktır. Yine aynı işveren 2016 Mart ayında 300 prim ödeme gün sayısı bildirmiş olsa idi,  $300 \times 3,33 = 999$  TL destekten yararlanabilecektir.*

Diğer taraftan bir önceki yılın aynı ayına ilişkin APHB verilmemiş olması halinde, bildirim yapılmış takip eden ilk aya ilişkin APHB'deki bildirimler esas alınacaktır.

**2016 yılı içinde ilk defa tescil edilen işyerlerinde ise; uzun vadeli sigorta kollarına tabi olup sigorta primine esas kazanç alt ve üst sınırları arasında bildirilen tüm sigortalıların toplam ödeme gün sayısı asgari ücret desteğinden faydalanacak prim ödeme gün sayısı olarak dikkate alınacaktır.** (İş yerlerinin aynı il içinde başka bir SGK görev bölgesine nakli ya da başla bir ile nakli halinde yeni işyeri numarası alacak olmalarına rağmen nakledilen eski işyerlerinin koşullarına göre destekten yararlanacaktır.)

Sigortalı ve işveren hisselerine ait sigorta primlerinin Devlet tarafından karşılandığı durumlarda işverenin ödeyeceği sigorta priminin Hazinece karşılanacak tutardan az olması hâlinde sadece sigorta prim borcu kadar mahsup işlemi yapılır.

### **3- Destekten Yararlanılacak Gün Sayısı Hesabı**

2015 yılının esas alınacak ayına ait yasal süresinde veya yasal süresi dışında verilen yada re'sen düzenlenen asıl, ek belgelerinin toplamından iptal nitelikteki belgelerdeki gün sayısı düşülerek toplam prim ödeme gün sayısı hesaplanacaktır. Bu kapsamda 2015 yılına ilişkin 29.02.2016 tarihine kadar Kurum tarafından işleme alınan bildirimler dikkate alınabilecektir. Bu tarihten sonrakiler dikkate alınmayacaktır.

*Örneğin, 2015 Yılı Mart ayı APHB ile günlük 85 TL ve altında kazancı olan;*

*15 sigortalının yasal süresinde asıl ile 450 gün*

*5 sigortalının yasal süresinde iptal ile 150 gün*

*3 sigortalının yasal süresinde ek ile 60 gün olarak bildirildiği varsayıldığında,  $450 - 150 + 60 = 360$  gün prim ödeme gün sayısı olarak (tavan olarak) dikkate alınacaktır.*

### **4- Destekten Yararlanma Zamanı**

Asgari ücret desteği ile sağlanacak indirim tutarı **takip eden ay/aylardan doğan sigorta prim borçlarına** mahsup edilebilecektir. Örneğin Ocak 2016 ayı APHB Şubat 2016 ayında verildiğinden, bu belgenin alınmasından sonra destek tutarı çalışan sigortalı sayısına göre belirlenecek olup, Mart ayının sonuna kadar ödenecek Şubat 2016 ayına ilişkin sigorta primlerinden mahsup yöntemi ile ödenmiş olacaktır.

Buna göre Ocak 2016 ayına ilişkin hesaplanacak destek tutarı, Şubat 2016 ayı APHB de yer alan prim borcundan mahsup edilebilecektir. (Dolayısı ile Ocak 2016 ayına ilişkin APHB de yer alan sigorta prim borcunun tamamı Şubat 2016 sonunda ödenmiş olacaktır.) Bu bağlamda destekten yararlanılacak son ay olan Aralık 2016'ya ilişkin destek tutarı da Şubat 2017 ayı sonuna kadar ödenecek olan primlerden yani Ocak 2017 APHB ile verilen sigorta prim borcundan mahsup yöntemi ile ödenmiş olacaktır.

### **5- Destekten Yararlanma Şartları**

**a-)** Öncelikle belirtmek isteriz ki destekten yararlanmak için herhangi bir başvuru yapmaya gerek yoktur.

**b-) Destekten yararlanmak için 2016 yılına ilişkin APHB'nin yasal süresi içinde verilmesi gerekmektedir.** Yasal süre içinde verilen asıl ve ek belge toplamından, yine yasal süresinde verilen iptal belgelerindeki gün sayısı düşülerek yararlanılabilecek prim ödeme gün sayısı hesaplanacaktır.

Yasal süresi dışında verilen ve gün sayısını arttıracak mahiyette APHB'nde yer alan sigortalılar için bildirilen prim ödeme gün sayıları destekten faydalanmayacaktır. Buna karşılık Yasal süresi dışında verilen ve gün sayısını azaltacak mahiyetteki APHB kayıtlı sigortalılar için bildirilen prim ödeme gün sayıları destekten yararlanacak gün hesabında dikkate alınacaktır.

**c-) SGK ya prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu olanlar destekten faydalanamaz.** Bununla birlikte 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'a göre (48. Maddesi) tecil ve taksitlendirilen borçlar destekten faydalanabilir.

*Örneğin; 2016 Ocak ayına ilişkin APHB ni yasal süresinde vermiş ancak süresinde ödeyememiş işveren, sözkonusu borcunu 15.5.2016 tarihinde ödediği halde, Ocak-Şubat-Mart 2016 aylarında destekten faydalanamayacaktır. Buna karşılık Nisan 2016 ayına ilişkin verilen APHB'den dolayı destekten yararlanabilecektir.*

**d-) 2016 yılı içinde çalıştırdığı kişileri sigortalı olarak bildirmedeği, bildirdiği kişileri çalıştırmadığı veyahut prime esas kazancı eksik bildirdiği tespit edilen işverenlerin destekten faydalanması mümkün olmadığı gibi, bu durumları tespit edilen işverenlerin daha önce yararlanmış olduğu destek tutarları var ise bu tutarlar gecikme zammı ve gecikme cezası ile birlikte geri alınacaktır.**

#### **6- Destekten Yararlanamayacak İşverenler**

- Mevcut bir işletmenin kapatılarak değişik bir ad, unvan ya da bir iş birimi olarak açılması,
- Yönetim ve kontrolü elinde bulunduracak şekilde doğrudan veya dolaylı ortaklık ilişkisi bulunan şirketler arasında istihdamın kaydırılması,
- Şahıs işletmelerinde işletme sahipliğinin değiştirilmesi,

gibi Hazine katkısından yararlanmak amacıyla **muvaazaalı işlem tesis ettiği anlaşılan** işyerlerinden Hazinece karşılanan tutar gecikme cezası ve gecikme zammıyla birlikte geri alınır ve bu işyerleri Hazine desteğinden yararlanamazlar. (Aynı yaptırım sigortalıların prime esas kazançlarını 2016 yılı için eksik bildirdiği tespit edilen işyerleri için de uygulanacaktır.)

Yer verilen konu hakkında ek bilgiye ihtiyaç duyulması halinde bizimle iletişime geçebilirsiniz.

**Saygılarımızla,  
AKTAN BAĞIMSIZ DENETİM VE  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş**

**MKA/SG**