

**No:** 2016/25

**Tarih:** 15.02.2016

**Konu:** 6661 sayılı Askerlik Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 27.01.2016 tarih ve 29606 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

**Özet:** Meclis Genel Kurulunda 14.01.2016 tarihinde kabul edilen 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 geçici 68.madde eklenmiş olup, asgari ücrette 01.01.2016’dan itibaren geçerli olarak yapılan artış kapsamında işverene Hazine tarafından sağlanacak olan desteğin tutarı ve uygulama esasları 27.01.2016 tarih ve 29606 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

## 1.Genel Bilgi

**6661 sayılı “Askerlik Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 17.maddesi aşağıda yer almaktadır.**

**“MADDE 17-** 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

**“GEÇİCİ MADDE 68-** (1) Bu Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında haklarında uzun vadeli sigorta kolları hükümleri uygulanan sigortalıları çalıştıran işverenlerce;

a) 2015 yılının aynı ayına ilişkin Kuruma verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde prime esas günlük kazancı 85 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 ile çarpımı sonucu bulunacak tutar, bu işverenlerin Kuruma ödeyecekleri sigorta primlerinden mahsup edilir ve bu tutar Hazinece karşılanır.

(2) Mevcut bir işletmenin kapatılarak değişik bir ad, unvan ya da bir iş birimi olarak açılması veya 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 muvazaalı işlem tesis ettiği anlaşılan veya sigortalıların prime esas kazançlarını 2016 yılı için eksik bildirdiği tespit edilen işyerlerinden Hazinece karşılanan tutar gecikme cezası ve gecikme zammıyla birlikte geri alınır ve bu işyerleri hakkında bu madde hükümleri uygulanmaz.

(3) İşverenlerin çalıştırdıkları sigortalılarla ilgili 2016 yılına ilişkin olarak, aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süresi içerisinde vermediği, sigorta primlerini yasal süresinde ödemediği, denetim ve kontrolle görevli memurlarca yapılan soruşturma ve incelemelerde çalıştırdığı kişileri sigortalı olarak bildirmedeği veya bildirilen sigortalının fiilen çalışmadığı durumlarının tespit edilmesi, Kuruma prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunması hâllerinde bu maddenin birinci fıkrasının (b) bendine ilişkin hükümler uygulanmaz. Ancak Kuruma olan prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarını 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesine göre tecil ve taksitlendiren işverenler bu tecil ve taksitlendirme devam ettiği sürece anılan fıkra hükmünden yararlandırılır.

(4) Birinci fıkranın (a) bendinin uygulanmasında, bir önceki yılın aynı ayına ilişkin olarak aylık prim ve hizmet belgesi verilmemiş olması hâlinde bildirim yapılmış takip eden ilk aya ilişkin aylık prim ve hizmet belgesindeki bildirimler esas alınır. 2015 yılından önce bu Kanun kapsamına alınmış ancak 2015 yılında sigortalı çalıştırmamış işyerleri hakkında birinci fıkranın (b) bendi hükümleri uygulanır.

(5) 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.

(6) 4/6/1985 tarihli ve 3213 sayılı Maden Kanununun ek 9 uncu maddesi uyarınca ücretleri asgari ücretin iki katından az olamayacağı hükme bağlanan "Linyit" ve "Taşkömürü" çıkarılan işyerlerinde yer altında çalışan sigortalılar için birinci fıkranın uygulanmasında (a) bendinde belirtilen 85 TL günlük kazanç iki kat olarak ve 2015 yılının aynı ayına ilişkin Kuruma verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen prim ödeme gün sayısının yüzde 50'sini geçmemek üzere, 2016 yılında cari aya ilişkin verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısı dikkate alınır.

(7) Bu madde hükümleri, 5018 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde sayılan kamu idarelerine ait kadro ve pozisyonlarda 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında çalışan sigortalılar için uygulanmaz.

(8) 4734 sayılı Kanununun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (a), (b), (c) ve (d) bentlerinde sayılan idareler tarafından ilgili mevzuatı uyarınca yapılan ve sözleşmesinde fiyat farkı ödeneceği öngörülen hizmet alımlarında, ihale dokümanında personel sayısının belirlendiği ve haftalık çalışma saatinin tamamının idarede kullanılmasının öngörüldüğü işçilikler için birinci fıkra uyarınca Hazine tarafından karşılanacak tutarlar bu idarelerce işverenlerin hak edişinden kesilir.

(9) 2016 yılı Ocak ila Aralık aylarına/dönemlerine ilişkin yasal süresi dışında Kuruma verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalılar için bu madde hükümleri uygulanmaz.

(10) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı, Maliye Bakanlığı ve Hazine Müsteşarlığının görüşleri alınmak suretiyle Kurum tarafından belirlenir."

Buna göre; 2015 yılının aynı ayına ilişkin SGK'ya verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde prime esas kazanç tutarı;

- ✓ Günlük brüt kazancı 85,00TL (aylık brüt kazancı 2.550,00.-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 (aylık brüt kazancı 2.550,00.-TL ve altında olan) ilişkin gün sayısının,
- ✓ 2016 yılı içinde ilk defa bu Kanun kapsamında alınan işyerlerinden bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının,

2016 yılı Ocak/Aralık dönemleri için günlük 3,33.-TL (aylık 99,90.-TL) ile çarpımı sonucu bulunacak tutar, bu işverenlerin SGK'ya ödeyecekleri sigorta primlerinden mahsup edilecek ve Hazine tarafından karşılanacaktır. Hazine desteği ilgili her dönem için ayrı hesaplanması gerekmektedir. Örneğin, 2016 Mart dönemi için, 2015 Mart döneminde günlük kazancı brüt 85,00.-TL ve altında olan çalışanların toplam prim günü esas alınacaktır.

Söz konusu destekten yararlanılırken, sigortalıların 2016 yılındaki prime esas kazançlarının günlük 85,00.-TL'nin altında veya üstünde olup olmamasının herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

6661 sayılı Kanunla 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa eklenen geçici 68 inci maddede, haklarında uzun vadeli sigorta kolu hükümleri uygulanan sigortalılardan dolayı işverenlerimize 2016/Ocak ila 2016/Aralık aylarına münhasır olmak üzere Hazine desteği verilmesine imkan sağlanmıştır.

Bu Kanunda öngörülen asgari ücret desteğinden yararlanmak için işverenlerden başvuru şartı aranmayacak olup, usul ve esasları genelgede açıklanacak olan şartları taşıyan işverenlerimiz, Kanun hükümlerinden herhangi bir işlem yapmaksızın yararlanacaklardır.

***Söz konusu madde uyarınca verilecek destek tutarı takip eden ayda tahakkuk edecek prim borçlarına mahsup edileceğinden, 2016/Ocak ayında çalıştırılan sigortalılardan dolayı verilecek olan Hazine desteği de 2016/Şubat ayına ilişkin prim borçlarından mahsup edilecektir. Dolayısıyla mahsuplaşma işlemi 2016/Mart ayında yapılacaktır. 2016/Ocak ayına ait aylık prim ve hizmet belgelerinin verilmesi ve muhteviyatı primlerin ödenme şeklinde herhangi bir değişiklik olmayacağından, 2016/Ocak ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgelerinin verilmesi ve muhteviyatı primlerin ödenmesi ile ilgili işlemler mevcut uygulamalar çerçevesinde yürütülecektir.***

Konuyla ilgili uygulamanın usul ve esasları, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından 10.02.2016 tarih ve 2016-4 sayılı Genelge'de açıklanmış olup, uygulama örnekleri aşağıda yer almaktadır.

## 2. Uygulama Örnekleri

### 2.1. Eski İşletmeler

**Örnek 1** ; İşverenin 2015 yılı Ocak dönemi, 30 çalışanı için 900 prim gün sayısı bildirdiği fakat günlük brüt kazancı 85,00.-TL ve altında olan 20 çalışanı olduğu, 2016 Ocak döneminde toplam 40 çalışanı için 1200 prim günü bildirimini varsayımına göre hesaplanacak destek tutarı aşağıdaki gibidir,

<b>2016 Ocak Dönemi Hazine Desteği Hesabı</b>	
2015 Ocak Dönemi Toplam Çalışan Sayısı	30
2015 Ocak Dönemi Günlük Brüt Ücreti 85,00.-TL ve Atında Olan Çalışan Sayısı <b>(Teşvikten Yararlanacak Çalışan Sayısı)</b>	20
2016 Ocak Dönemi Toplam Çalışan Sayısı	40
Hazine Günlük Devlet Desteği	3,33.-TL
SGK gün	30
2016 Ocak Dönemi Teşvikten Yararlanılacak Azami Gün Sayısı <b>( 20 çalışan x 30 prim günü=)</b>	600
<b>2016 Ocak Dönemi Hazine Desteği Tutarı</b> <b>( 600 x 3,33.-TL=)</b>	<b>1.998,00.-TL</b>

**Örnek 2** İşverenin 2015 yılı Ocak dönemi, 30 çalışanı için 900 prim gün sayısı bildirdiği fakat günlük brüt kazancı 85,00.-TL ve altında olan 20 çalışanı olduğu, 2016 Ocak döneminde toplam 15 çalışanı için 450 prim günü bildirimine varsayımına göre hesaplanacak destek tutarı aşağıdaki gibidir.

<b>2016 Ocak Dönemi Hazine Desteği Hesabı</b>	
2015 Ocak Dönemi Toplam Çalışan Sayısı	30
2015 Ocak Dönemi Günlük Brüt Ücreti 85,00.-TL Olan Çalışan Sayısı <b>(Teşvikten Yararlanacak Çalışan Sayısı)</b>	20
2016 Ocak Dönemi Toplam Çalışan Sayısı	15
Hazine Günlük Devlet Desteği	3,33.-TL
SGK gün	30
2016 Ocak Dönemi Teşvikten Yararlanılacak Azami Gün Sayısı <b>( 20 çalışan x 30 prim günü=)</b>	600
2016 Ocak Dönemi Teşvikten Yararlanılacak Gün Sayısı <b>( 15 çalışan x 30 prim günü=)</b>	450
<b>2016 Ocak Dönemi Hazine Desteği Tutarı</b> <b>( 450 x 3,33.-TL=)</b>	<b>1.498,50.-TL</b>

## 2.2. 2016 Yılında Yeni İşe Başlayanlar

**Örnek 3** 2016 Ocak döneminde toplam 5 çalışanı için 6 eksik gün bildirim varsayımına göre hesaplanacak destek tutarı aşağıdaki gibidir.

<b>2016 Ocak Dönemi Hazine Desteği Hesabı</b>	
2016 Ocak Dönemi Toplam Çalışan Sayısı	5
Hazine Günlük Devlet Desteği	3,33.-TL
SGK gün	30
2016 Ocak Dönemi Teşvikten Yararlanılacak Azami Gün Sayısı ( 5 çalışan x 30 prim günü=)	150
Eksik Gün ün Mahsubu / Hazine Desteğinden Yararlanacağı Gün Sayısı ( 150 prim günü - 6 eksik gün bildirim )	144
<b>2016 Ocak Dönemi Hazine Desteği Tutarı</b> ( 144 x 3,33.-TL=)	<b>479,52.-TL</b>

## 3. Maden İşletmeleri

**Örnek 4** 2015 yılı Mayıs ayında taşkömürü üretimi yapan bir işyerinde çalıştırılan sigortalılar için 1 numaralı belge türü ile 2 sigortalı ve 60 gün, 35 numaralı belge türü ile 24 sigortalı ve 719 gün, 2 numaralı belge türü ile 1 sigortalı 30 gün bildirim yapılan bir iş yerinde, 35 numaralı belge türü ile bildirilen sigortalıların günlük prime esas kazanç tutarlarının 85 X 2=170 TL yi geçmediği diğer belge türleri ile bildirilen sigortalıların ise, günlük kazançlarının 85 TL nin altında olduğu varsayımına göre hesaplanacak destek aşağıdaki gibidir.

<b>2016 Mayıs Dönemi Hazine Desteği Hesabı</b>	
2015 Mayıs Dönemi Toplam Çalışan Sayısı	27
2015 Mayıs Dönemi Günlük Brüt Ücreti (85 x 2 =)170,00.-TL Olan Çalışan Sayısı (Teşvikten Yararlanacak Çalışan Sayısı)	26
2016 Mayıs Dönemi Toplam Çalışan Sayısı	27
Hazine Günlük Devlet Desteği	3,33.-TL
SGK gün	30

<b>35 Numaralı Belge Türü itibari ile, 2016 Mayıs Dönemi Teşvikten Yararlanılacak Azami Gün Sayısı ( 24 çalışan için 719 gün ve 170 TL ve altında olan 24 sigortalının gün sayısının %50 sini geçmemek üzere <math>\{719 / 2=359,50\}</math> 359 gün daha eklenmek suretiyle <b>35 Numaralı Belge Türü</b> ile bildirilen sigortalılar bakımından dikkate alınabilecek azami prim ödeme gün sayısı <math>\{719+359=\}</math>1.078 gün olacaktır.)</b>	1078
<b>1 Numaralı Belge Türü itibari ile, 2016 Mayıs Dönemi Teşvikten Yararlanılacak Azami Gün Sayısı ( 2 çalışan için 60 gün ve 85 TL ve altında olan 2 sigortalının gün sayısının <math>\{2 x 30=\}</math> 60 gün)</b>	60
<b>2016 Mayıs Dönemi Azami Gün Sayısı <math>\{ 1078 + 60 =\}</math>1.138 gün olacaktır.</b>	<b>1138</b>
<b>2016 Mayıs Dönemi Azami Hazine Desteği Tutarı <math>\{ 1138 x 3,33TL=\}</math></b>	<b>3.789,54.-TL</b>
<b>Öte Yandan, 2 numaralı belge türü ile bildirilen ve günlük kazancı 85 TL ve altında olan sigortalılar söz konusu destekten yararlanılamayacaktır.</b>	

#### 4. Destekten Yararlanamayacak İşverenler

- ✓ Mevcut işyerinin kapatılarak değişik bir ad, unvan veya 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,
- ✓ Hazine katkısından yararlanmak amacıyla muvazaalı işlem tesis ettiği anlaşılan veya sigortalıların prime esas kazançlarını 2016 yılı için eksik bildirdiği tespit edilen işyerleri,
- ✓ İşverenlerin çalıştırdıkları sigortalılarla ilgili 2016 yılına ilişkin olarak, aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süresi içerisinde vermediği,
- ✓ Sigorta primlerini yasal süresinde ödemediği,
- ✓ Denetim ve kontrolle görevli memurlarca yapılan soruşturma ve incelemelerde çalıştırdığı kişileri sigortalı olarak bildirmedeği veya bildirilen sigortalının fiilen çalışmadığı durumlarının tespit edilmesi,
- ✓ Kuruma prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunması hallerinde

17.maddenin birinci fıkrası hükümleri uygulanmaz.

## **5. Yürürlük**

6661 sayılı Askerlik Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 17.maddesi 01.01.2016 tarihinden itibaren yürürlüğe girmektedir.

*Saygılarımızla.*

***ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik***

***Hizmetleri Ltd. Şti.***

*Mehmet ERKAN*

*Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.*

*Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (216) 340 00 86 numaralı telefondan Sercan Şentürk (sercan.senturk@erkymm.com) ile irtibata geçmenizi rica ederiz.*