



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanitymm@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER NO : 2008/35

Ankara, 27.10.2008

5510 SAYILI KANUNUN UYGULAMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (II)

1- İşyeri Bildirgesi İşçi Çalıştırmaya Başlandığı Tarihte Verilebilecek

5510 sayılı kanunun birinci fıkrası (a) bendi (Eski SSK) kapsamında sigortalı çalıştıran işverenler, işyeri bildirgesini en geç sigortalı çalıştırmaya başladıkları tarihte kuruma vermeleri gerekmektedir.

İşyeri bildirgesi adi posta veya kargo ile gönderilmesi durumunda kurumun evrak kaydına intikal ettiği tarih, taahhütlü, iadeli taahhütlü veya acele posta servisi şeklinde gönderilmesi halinde postaya verildiği tarih, *e- sigorta kanalıyla gönderilmesi halinde ise internet kanalıyla gönderilmesi sırasında onaylama işleminin yapıldığı tarih*, kuruma intikal tarihi olarak kabul edilecektir.

İşveren tarafından şirketi kuruluşu aşamasında çalıştırılacak sigortalı sayısı ile bu sigortalıların işe başlama tarihleri ticaret sicili memurluklarına bildirilmesi halinde, bu bildirimler Kuruma yapılmış sayıldığından, ticaret sicil memurlukları, kendilerine yapılan bu bildirimleri en geç on gün içinde kuruma bildirmek zorundadır. Bu durumda ayrıca işyeri bildirgesi verilmesine gerek bulunmamaktadır.

Tescili yapılacak işyerinde, hem ayın 1'i ile 30'u arasında hem de ayın 15'i ile 14'ü arasındaki çalışmalarına istinaden ücret alan sigortalıların bulunması halinde, her iki çalışma döneminden dolayı iki ayrı işyeri bildirgesi düzenlenerek ayrı ayrı işyeri tescili yapılması gerekecektir.

a) İşyerinin Devri veya İntikalinde

İşyeri bildirgesi, sigortalı çalışan bir işin veya işyerinin devri halinde, yeni işveren tarafından, en geç işin veya **işyerinin devralındığı tarihi takip eden on gün içinde**; gerçek kişi olan işverenin ölümü halinde ise, mirasçılara, ölüm tarihinden itibaren **en geç üç ay içinde** işyerinin işlem gördüğü kurumun ilgili ünitesine verilecektir.

İşyerinin faaliyette bulunduğu ilden başka bir ile nakledilmesi halinde, işyeri bildirgesi, işyerinin nakledildiği adresin bağlı bulunduğu üniteye, en geç işyerinin **nakledildiği tarihi takip eden on gün içinde** verilecektir.

b) İşyeri Bildirgesinin Verilmemesi Halinde Ceza Uygulaması

İşyeri bildirgesinin, belirlenen şekle ve bu tebliğde belirtilen usule uygun verilmemesi veya belirtilen sürelerde verilmemesi hallerinde kanunun 102 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine göre;

- a. Kamu idareleri ve bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olanlar için aylık asgari ücretin üç katı tutarında,
- b. Diğer defterleri tutmak zorunda olanlar için aylık asgari ücretin iki katı tutarında,
- c. Defter tutmakla yükümlü olmayanlar için asgari aylık asgari ücret tutarında.

2- 1 Kasım 2008'den İtibaren İşe Giriş Bildirgelerinin İnternet Yoluyla Verilmesi Zorunlu

5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine tabi sigortalıları çalıştıran işverenlerden aylık prim ve hizmet belgesi zorunlu olarak e-Sigorta yoluyla verenler,

- * 01.11.2008 tarihinden itibaren sigortalı tekrar işe giriş bildirgesini,
- * 01.12.2008 tarihinden itibaren ise sigortalı ilk işe giriş bildirgesini,

Zorunlu olarak e-Sigorta yoluyla internet üzerinden vereceklerdir.

3- Şirket Ortağı veya Yönetim Kurulu Üyelerinin Ücretlilik Durumu

Sigortalılık hallerinin çakışması durumunda; 5510 sayılı kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bendi kapsamında, (c) bendi kapsamında çalışma yoksa ilk önce başlayan sigortalılık ilişkisi esas alınarak sigortalı sayılırlar. Yani, sigortalılığı 01.10.2008 tarihi itibarı ile devam edenler, daha sonra limited şirket ortağı ya da anonim şirketlerde yönetim kurulu üyesi olmaları durumunda, eski sigortalılıkları sona erene ya da ara verene kadar eski sigortalılıkları devam edecektir.

01.10.2008 tarihi itibarı ile **kendisine ait işyerinde ya da ortağı olduğu şirkette** 5510 sayılı kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında (Eski SSK) sigortalı ise, sigortalılığı ara verene kadar devam edecektir.

Sigortalı sayılması gereken sigortalılık halinden başka bir sigortalılık hali için prim ödenmiş olması halinde, ödenen primler esas alınan sigortalılık hali için ödenmiş ve esas alınan sigortalılık haline geçmiş sayılacaktır.

01.10.2008 tarihinden önce 5510 sayılı kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi (eski Bağ-Kur) kapsamında sigortalı oldukları halde, kendilerine ait veya ortak oldukları işyerlerinden bu kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi (eski SSK) kapsamında prim ödemesi olanların, sigortalılıkları kesintiye uğrayıncaya kadar devam ettirilecektir.

1479 Sayılı Kanuna tabi olanların sigortalılığı; 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi (eski Bağ-Kur) 4 numaralı alt bendinde belirtilen tarımsal faaliyette bulunanlar hariç diğer alt bentlerine göre sigortalılık niteliği taşıdıkları halde 01.10.2008 tarihine kadar kayıt ve tescillerini yaptırmayanların sigortalılık hak ve yükümlülüğü 01.10.2008 tarihinden itibaren başlayacaktır.

4- Emekli Olup İşyeri Sahibi Olan, Bir Şirkette Ortak Olanlar İle Ücretli Olarak Çalışanların Durumu

Mevcut uygulamaya göre, Bağ-Kur emeklisi olup bir işyeri sahibi olanlar ile limited şirket ortağı veya anonim şirketlerde yönetim kurulu üyesi olanlar, aylıklarının %10'u oranında, diğer kurumlardan emekli olanlar (SSK, Emekli Sandığı ve özel sandıklar) ise Bağ-Kur' un 12 nci gelir basamağının %10'u oranında sosyal güvenlik destekleme primini her ay Bağ-Kur'a ödemekle yükümlüdürler. 12'nci gelir basamağının %10'u (01 Ekim 2008'den önce) 75 YTL' ye tekabül etmektedir.

1 Ekim 2008 tarihinden itibaren emekli olup çalışanların tümü (tarımsal faaliyette bulunanlar hariç) emekli aylıklarının %12' si kadar SGDP ödeyecektir. Örneğin 1.000 YTL emekli aylığı alan bir anonim şirket yönetim kurulu üyesi her ay 120 YTL SGDP' ni Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyecektir. %12 oranı 2009'da %13, 2010'da %14 ve 2015 yılında %15 olacaktır. Sosyal güvenlik destek primleri emekli aylıklarından kesilmek suretiyle ödenecektir. Kanunun 30.maddesine göre, bu konuda SGK'na yazılı bilgi verilmesi gerekmektedir.

Emekli olup bir işverene bağlı olarak çalışanların SGDP kesintileri 1 Ekim 2008'den itibaren %31 ile %36,5 arasında değişecektir. SGD priminin %22,5'i işverenlerce, %7,5'i çalışanlarca ödenecektir. İşyerinin tehlike derecesine göre ödenmesi gereken %1 ile %6,5 arasındaki iş kazası ve meslek hastalığı primi ise işveren tarafından karşılanacaktır.

1 Ekim 2008 tarihinden itibaren ilk kez sigortalı olanlar ise ilerde emekli olduklarında bir işverene bağlı olarak çalışmalarını halinde emekli aylığı alamayacaklardır.

Şirket ortakları ile anonim şirketlerin yönetim kurulu üyeleri ise (4/b statüsündekiler) sosyal güvenlik destek primi ödemek koşuluyla (emekli aylığının %15'i) emekli maaşlarını almaya devam edecektir.

5- Prime Esas Kazancın Üst Sınırını Aşan Ücret Dışındaki Ödemelerden İzleyen Aylarda Prim Kesilebilecektir.

Bilindiği gibi, ücret dışında sigortalılara ödenmekte olan prim, ikramiye gibi her türlü ödemeler, ödemenin yapıldığı ayın kazancına dahil edilerek prime tabi tutulmaktadır. Ancak, sözü geçen ödemelerin ücret ile birleştirilerek prime tabi tutulması durumunda, bazı sigortalıların aylık prime esas kazançları, prime esas kazancın üst sınırını aştığı durumlarda, üst sınırı aşan kısmı, 5510 sayılı Kanunun 82 nci maddesi hükmü de dikkate alınarak en fazla takip eden iki ayın prime tabi kazancına ilave edilecektir.

Örneğin;

Aylık brüt ücreti brüt 3.000 YTL olan sigortalıya, Ekim 2008 ayında brüt 4.000 YTL ikramiye ödendiği varsayıldığında, 01.07.2008-31.12.2008 tarihleri arasında **aylık kazanç üst sınırı 4.151,70 YTL** olduğundan, sigortalının ücret bordrosu aşağıdaki şekilde düzenlenecektir.

2008 / Ekim Prime Tabi Kazancı	3.000 YTL maaş+1.151,70 İkramiye : 4.151,70
2008 / Kasım Prime Tabi Kazancı	3.000 YTL maaş+1.151,70 İkramiye : 4.151,70
2008 / Aralık Prime Tabi Kazancı	3.000 YTL maaş+1.151,70 İkramiye : 4.151,70

Olarak kuruma bildirilecektir.

1.151,70 YTL x 3= 3.455,90 YTL İkramiye prime tabi kazanca dahil edilmiş olacaktır.
4.000 YTL-3.455,90 YTL= 544,90 YTL 2008 Aralık dönemi maaş bordrosunda brüt ücretine ilave edilecek ancak prime tabi tutulmayacaktır.

6- Kısmen Prime Tabi Tutulacak Kazançlar

- Yemek Paraları : Günlük Asgari Ücretin % 6'sı
- Çocuk Zammı : En fazla 2 çocuk için çocuk başına Asgari Ücretin %2' si.
- Aile Yardımı : Asgari Ücretin %10' u.

Aylık prime tabi kazancın hesabında dikkate alınmayacaktır.

7- Prime Tabi Tutulmayacak Kazançlar;

- Aynı Yardımlar (tatil amaçlı otel konaklama, özel sağlık sigortası gibi aynı nitelikteki hizmet türündeki yardımlar aynı kabul edilmemekte, gıda yardımı gibi mal şeklindeki yardımlar aynı kabul edilmektedir.)
- Ölüm, Doğum ve evlenme yardımları
- Görev Yollukları
- Kıdem Tazminatı, seyyar görev tazminatı, İş sonu tazminatı, Keşif Ücreti
- İhbar Tazminatı
- Kasa Tazminatı

8- Erken Ödeme İndirimi

5510 sayılı Kanun ile getirilen erken ödeme indiriminden yararlanacak olanlar, aşağıda sıralanmıştır.

- Ticari kazanç elde edenler (Bakkal, kasap, manav, kuruyemişiçi, konfeksiyoncu, lokantacı, kuyumcu, yedek parçacı, mobilyacı, kitapçı, kırtasiyeci, tamirci, taksici, minibüsçü ve diğer nakliyeciler vb.)
- Serbest meslek kazancı elde edenler (**Avukat, doktor, mimar, noter, sanatçı, muhasebeci, mali müşavir vb.**)
- Anonim şirketlerin yönetim kurulu üyeleri,
- Tarımsal faaliyette bulunanlar,
- Köy ve mahalle muhtarları,
- İsteğe bağlı sigortalı olanlar

Erken ödeme indiriminde "**360 günlük bir sınırlama**" söz konusu olup, daha uzun süreli erken ödeme indirimi uygulaması olmayacak.

Erken ödeme halinde, erken ödenen prime her ay %4 indirim uygulanacak. İndirim hesaplanırken, aylık %4 oranına göre, günlük indirim hesaplaması da yapılabilecek. Örneğin, prim 6 ay 18 gün erken ödenmişse, indirim de ay ve gün olarak hesaplanacak.

İndirim uygulanacak sürelerin hesabında, bir ay 30 gün olarak kabul edilecek. Erken ödeme indirimi tutarı, prime esas kazançtan indirilemeyecek.

9- 1 Temmuz 2008 tarihinden Sonra İşe Alınan 18-29 Yaş Arası Erkek Sigortalılar ile 18 Yaşından Büyük Kadın Sigortalılarla İlgili İşveren Hissesi Sigorta Primi Teşviki

1.7.2008 tarihinden itibaren 18-29 yaş aralığında olan erkek ve 18 yaşından büyük kadın sigortalılardan **yeni işe almanlara** ilişkin işveren hissesi sigorta primi teşviki getirilmiştir.

4447 sayılı Kanunun geçici 7 nci maddesinde öngörülen işveren hissesi sigorta prim teşvikinden faydalanılabilmesi için, işverenlerin, anılan maddede öngörülen niteliklere sahip sigortalıların işe alındığına ve işyeri yönünden gerekli şartların taşındığına ilişkin dilekçe ile işyerinin bağlı bulunduğu Sosyal Güvenlik İl/ Devredilen SSK Sigorta Müdürlüğüne müracaat etmeleri gerekmektedir.

18 yaşından büyük ve 29 yaşından küçük olanlar ile yaş şartı aranmaksızın 18 yaşından büyük kadınlardan; bu maddenin yürürlük tarihinden önceki altı aylık dönemde prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalılar dışında olması şartıyla, bu maddenin yürürlük tarihinden önceki **bir yıllık dönemde işyerine ait prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama sigortalı sayısına ilave olarak** bu maddenin yürürlük tarihinden itibaren bir yıl içinde işe alınan ve fiilen çalıştırılanlar için; 506 sayılı Kanunun 72 nci ve 73 üncü maddelerinde sayılan ve 78 inci maddesi uyarınca belirlenen **prime esas kazanç alt sınırı üzerinden** hesaplanan sigorta primine ait işveren hisselerinin;

- a) Birinci yıl için yüzde yüzü,
- b) İkinci yıl için yüzde sekseni,
- c) Üçüncü yıl için yüzde altmışı,
- d) Dördüncü yıl için yüzde kırkı,
- e) Beşinci yıl için yüzde yirmisi,

İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanacaktır.

İşveren hissesine ait primlerin İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanabilmesi için işverenlerin çalıştırdıkları sigortalılarla ilgili olarak aylık prim ve hizmet belgelerinin yasal süresi içerisinde Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmesi ve sigortalıların tamamına ait sigorta primlerinin sigortalı hissesine isabet eden tutarı ile İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanmayan işveren hissesine ait tutarın ödenmiş olması şarttır. Bu maddeye göre işveren tarafından ödenmesi gereken primlerin geç ödenmesi halinde, İşsizlik Sigortası Fonundan Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılacak ödemenin gecikmesinden kaynaklanan gecikme zammı, işverenden tahsil edilecektir.

Bu madde hükümleri;

a) 1/10/2003 tarihinden sonra özelleştirme kapsamında devir alınan işyerleri hariç olmak üzere, mevcut ve faaliyette bulunan işyerlerinin devredilmesi, birleşmesi, bölünmesi veya nevi değişikliği gibi hallerde yeni işe başlama olarak değerlendirilmeyecektir.

b) Mevcut bir işyerinin kapatılarak; değişik bir ad veya unvan ya da bir iş birimi olarak aynı faaliyette açılması veya çalışan sigortalıların bütün olarak devredilmesi halinde, bu işyerleri hakkında uygulanmaz.

c) Yönetim ve kontrolü elinde bulunduracak şekilde doğrudan veya dolaylı ortaklık ilişkisi bulunan şirketler arasında istihdamın kaydırılması, şahıs işletmelerinde işletme sahipliğinin değiştirilmesi gibi ek bir kapasite ve istihdam artışına neden olmayan, sadece teşviklerden yararlanmak amacıyla yapılan işlemler hakkında uygulanmaz.

d) Yapılacak kontrol ve denetimler sonucunda çalıştırdığı kişileri sigortalı olarak bildirmedeği tespit edilen işyerleri hakkında **bir yıl** süreyle uygulanmaz.

e) 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ile 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve uluslararası anlaşma hükümlerine istinaden yapılan hizmet ve yapım konulu işyerlerine yönelik işyerleri hakkında uygulanmaz.

f) Kamu idareleri işyerleri hakkında uygulanmaz.

g) Sosyal güvenlik destek primine tabi çalışanlar ile yurt dışında çalışan sigortalılar hakkında uygulanmaz.

İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanan prim tutarları gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.

Teşvikten yararlanılabilmesi için işyerlerinin gerekli şartları taşıması gerekmektedir.

Çalışanlar Yönünden Aranılan Şartlar;

a) İşe giriş tarihi itibarıyla; erkek ise 18 yaşından büyük ve 29 yaşından küçük, kadın ise 18 yaşından büyük olması,

b) 2008/Ocak ila 2008/Haziran aylarına ilişkin düzenlenen aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı olmaması,

c) 1/7/2008 (dahil) ila 30/6/2009 (dahil) tarihleri arasında işe alınması,

d) Fiilen çalışması,

Şartlarının tamamının birlikte gerçekleşmiş olması gerekmektedir.

Daha fazla bilgi için lütfen müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**