



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 : 2008/40

Ankara, 24.11.2008

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

I- 5510 SAYILI KANUNUN 4/b MADDESİ KAPSAMINA GİREN YÖNETİM KURULU ÜYELERİ VE LİMİTED ŞİRKET ORTAKLARI İLE İŞYERİ SAHİPLERİNİN SİGORTALILIK DURUMU

Daha önce Bağ-Kur'lu olan limited şirket ortaklarıyla anonim şirketlerde yönetim kurulu üyesi olanların 1 Ekim 2008 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 5510 sayılı kanuna göre sosyal güvenlik primleri 1 Ekim 2008 tarihinden itibaren aşağıdaki gibi hesaplanacak ve izleyen ayın son gününe kadar SGK'na ödenecektir.

Anonim şirketlerin yönetim kurulu üyeleri ile diğer şirketlerin (limited şirket ortakları, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin komandite ortakları ile diğer şirket ve donatma iştiraklerinin tüm ortakları) ortakları 5510 sayılı Kanunun 4/b maddesine göre zorunlu sigortalı kapsamındadır. 5510 sayılı kanunun 80. Maddesine göre 4/b kapsamındaki sigortalıların prime esas aylık kazançları “prime esas günlük kazancın alt sınırı ile üst sınırı arasında kalmak şartıyla kendileri tarafından beyan edilecek günlük kazancın 30 katı olacaktır”. Bunun açık anlamı aylık prime tabi kazanç, aylık asgari ücret tutarı ile aylık asgari ücretin 6,5 katı arasında sigortalı tarafından beyan edilecek kazanç tutarıdır. Ancak, yönetim kurulu üyeleri ve diğer şirketlerde ortaklar aynı zamanda **işveren ise, aylık prime esas kazancı, çalıştırdığı sigortalıların prime esas günlük kazancının en yüksekinin 30 katından az olamayacaktır.** Aksine bir durum tespit edildiğinde aradaki fark sigortalıdan gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte sigortalıdan tahsil edilecektir. Kurumun böyle bir farklılığı tespit etmesi çok kolaydır. Her hangi bir beyanda bulunmayanlar hakkında aylık asgari ücret üzerinden re'sen prim tahakkuk ettirilir.

SS İşlemleri Yönetmeliğinin 104. Maddesinde “ **sigortalılar prime esas kazançları ile ilgili aylık olarak beyanda bulunur**” denilmektedir. Bu nedenle şirket ortakları ve yönetim kurulu üyelerinin de aylık bildirimde bulunması gerekmektedir. Ancak, Kurum henüz bir bildirim formatı yayınlamamıştır.

4/b kapsamındaki sigortalıların birden fazla şirkette yönetim kurulu üyesi veya ortaklığı bulunması halinde **ayrı ayrı değil, tek beyanda bulunacaklardır.**

4/b kapsamındaki sigortalıların prim oranı, %20 malüllük, yaşlılık ve ölüm sigortası primi ile %12,5 genel sağlık sigortası primine, yapılan işin durumuna göre hesaplanan iş kazası ve meslek hastalığı priminin(kısa vadeli sigorta prim kolu) eklenmesi suretiyle hesaplanacaktır. İş kazası ve meslek hastalığı prim oranı işyerinin tehlike derecesine göre 1 ila 6,5 arasında tespit edilmektedir. Buna göre 4/b kapsamındaki bir yönetim kurulu üyesinin ve

diğer şirketlerin ortaklarının sigorta prim oranı en az $(20+12,5+1)=\%33,5$ olmaktadır. Bir şirkete ait birden fazla işyeri varsa, iş kazası ve meslek hastalığı prim oranı en yüksek olan işyerine ait prim oranı dikkate alınacaktır. Örneğin, şirketin merkezinde iş kazası ve meslek hastalığı prim oranı 1, şubesinde 2 olarak tespit edilmiş ise şirket yönetim kurulu üyesi veya limited şirket ortağı için $\%34,5$ üzerinden prim hesaplanacaktır.

Bu açıklamalarımıza göre, bir şirkette sigorta tavanı üzerinden ücret alan bir personel (ücretli) varsa, şirket yönetim kurulu üyelerinin veya limited şirket ortaklarının prime esas kazançları bugün itibariyle 4.151,70 YTL'den, kısa vadeli sigorta primi 2 olan bir işyeri varsa hesaplanması gereken prim tutarı ise, aylık $(4.151,70 * \%34,5)=1.432,33$ YTL'den az olamayacaktır.

Öte yandan Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinin geçici 7. Maddesine göre, 4/b kapsamındaki sigortalıların kurum ile olan iletişimleri internet ve elektronik alt yapı oluşturuluncaya kadar **kağıt ortamında** yapılacaktır.

Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce sigortalılık tescili yapılmayanların sigortalılıkları 1 Ekim 2008 tarihinden itibaren başlayacaktır. Ancak, 4.10.2000 tarihinden sonra vergi mükellefiyeti olanlar 6 ay içinde geriye yönelik borçlanma suretiyle sigortalı olabilecektir.

3 Aylık Geçiş Hükümü

5510 sayılı Kanununun Geçici 15. Maddesinde, Kanununun 4/b kapsamına girenler (tarım sigortalıları hariç), 01.10.2008 tarihinden önce sigortalı olarak kaydı ve tescili yapılmış olanların prime esas kazançlarını **Kurumca belirlenecek sürede beyan etmemeleri halinde**, ödeyecekleri aylık primler, beyanda bulununcaya kadar 82.maddede belirtilen asgari günlük kazanç alt sınırından az olmamak üzere, **daha önce ödemiş oldukları gelir basamaklarına karşılık gelen tutar üzerinden** alınacağı hükme bağlanmıştır.

SS İşlem Yönetmeliğinin Geçici 7. Maddesinin 5. Fıkrasında ise, 4/b kapsamında sigortalı olanlarla ilgili olarak 2008 yılı sonuna kadar 3 aylık geçici bir düzenleme yapılmıştır. Buna göre, 1 Ekim 2008 tarihinden önce sigortalı olarak kaydı ve tescili yapılmış olanların prime esas kazançlarını 1.10.2008-31.12.2008 tarihleri arasında beyan etmemeleri halinde, ödeyecekleri aylık primler beyanda bulununcaya kadar daha önce buldukları en son gelir basamağına karşılık gelen tutarlar üzerinden hesaplanacak, ancak prim tutarı asgari ücrete karşılık gelen kazanç tutarından az olamayacaktır. Örneğin Eylül 2008 ayında 250.- YTL Bağ-Kur primi ödeyen kişinin $\%34,5$ prim oranı üzerinden prime esas kazancı $(250/0,345=)$ 724,63 YTL kabul edilecektir. 724,63 YTL asgari ücretin üzerinde olduğundan herhangi bir sorun yaşanmayacaktır.

3 aylık süre içinde beyanda bulunulması halinde ise beyanda bulunulan kazanç üzerinden prim tahakkuku yapılacaktır. Beyanda bulunulması halinde, çalıştırılan en yüksek ücretlinin primine esas kazancından daha az kazanç bildirilemeyecektir. Beyanda bulunmak isteyenlerin "**Prime Esas Kazanç Beyan Talep Formu**"nu doldurmaları gerekmektedir. Bu formun her ay mı, kazanç tutarının değiştiği ay mı verileceği konusunda bir açıklık yoktur.

Bizim görüşümüze göre, şirket yönetim kurulu üyeleri ve diğer şirketlerde şirket ortakları Ekim, Kasım ve Aralık-2008 aylarında herhangi bir artırım yapmadan ve beyan talep formu doldurmadan Eylül ayında ödedikleri Bağ-Kur primi kadar **sosyal güvenlik primi** ödeyecekler, ancak 01.01.2009 tarihinden itibaren ödeyecekleri prim tutarı, **çalıştırdıkları en**

yüksek ücretli sigortalının prime esas kazancından daha az olamayacaktır. Ancak, SS İşlem Yönetmeliğinin Geçici 7.maddesinin 5.fıkrasındaki “.... Kanunun 80.maddesi ikinci fıkrasının (b) bendi hükmü saklıdır” ifadesi nedeniyle, 4/b kapsamındaki sigortalılar bildirimde bulunsun veya bulunmasın 1 Ekim tarihinden itibaren çalıştırdıkları en yüksek ücretli sigortalının prime esas kazancından daha az kazanç bildiremeyecekleri şeklinde görüşler de bulunmaktadır. Bu nedenle, herhangi bir risk almak istemeyenler söz konusu formu doldurmak suretiyle sosyal güvenlik primini ödemelerini öneririz. Yukarıda belirtilen 4.151,70 YTL tavan kazanç tutarı asgari ücrette yapılacak artışa göre yükselecektir. 4/b kapsamındaki sigortalıların da aylık bildirimde bulunmaları gerekmekte olup, bu konuda SGK’na çıkarılacak Tebliğ ve Genelgelerin izlenmesinde yarar bulunmaktadır.

II- EKİM AYINA AİT AYLIK PRİM VE HİZMET BELGELERİNİN VERİLME SÜRESİ 1 ARALIK 2008 TARİHİNE KADAR UZATILDI.

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yapılan açıklamaya göre Ekim ayına ait olup, 24 Kasım 2008 tarihinde verilmesi gereken Aylık Prim ve Hizmet Belgeleri **1 Aralık 2008** tarihine kadar verilebilecektir.

Saygılarımızla.

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