



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER

Sicil No: 861

Mühür No: 898

Ankara YMM Odası

Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18

Vergi Dairesi: Doğanbey

Vergi Kimlik No: 4960640814

Fax: (312) 417 66 73

Web: www.kanitymm.com.tr

Email: sakipseker@kanitymm.com.tr

Ankara, 15.07.2021

SİRKÜLER NO: 2021/30

İLAVE İSTİHDAM SAĞLAYAN İŞVERENLERİN ÖDEDİKLERİ SİGORTA PRİMLERİNİN KULLANDIKLARI KREDİLERİN FAİZLERİNE MAHSUP EDİLMESİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

25/05/2021 tarihli ve 31491 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7319 Sigortacılık ile Diğer Bazı Alanlara İlişkin Kanunlarda ve Bir Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 4'üncü maddesi ile 4447 sayılı Kanuna geçici 31 inci madde eklenmiş ve 25/5/2021 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Konuyla ilgili olarak SGK Başkanlığınca 02.07.2021 tarih ve **2021/24 Sayılı Genelge yayımlanmıştır**. İlave istihdam sağlayan işverenlerin ödedikleri sigorta primlerinin kullandıkları kredi faizlerine mahsubuna ilişkin açıklamalarımız aşağıdaki gibidir:

1-Destekten Yararlanma Şartları

4447 sayılı Kanunun geçici 31 inci maddesinde yer alan kredi faiz veya kar payı desteğinden yararlanmak için aşağıdaki şartların birlikte gerçekleşmesi gerekmektedir.

-Sigortalı Yönünden

- 1/7/2021 ila 30/6/2022 tarihleri arasında işe alınmış olması,
- İşe giriş tarihinden önceki üç aylık sürede toplam on günden fazla 5510 sayılı Kanunun 4 -1/ (a) ve (c) bentleri kapsamında SGK' ya bildirilmemiş olmaları ve isteğe bağlı sigortalılık hariç 5510 sayılı Kanunun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi ve 5510 sayılı Kanunun Ek 9'uncu maddesinin birinci fıkrası kapsamında sigortalı olmamaları gerekmektedir.

-İşyeri Yönünden

- Özel sektör işverenine ait olması,
 - İhale konusu iş üstlenen işyeri işverenleri, mahiyet kodu (1) veya (3) olarak tescil edilmiş işyerleri ya da resmi nitelikte olduğu halde mahiyet kodu (2) veya (4) olarak tescil edilmiş işyeri işverenleri ile 5335 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamına giren kurum ve kuruluşlara ait işyerleri bahse konu destekten yararlanamayacaktır.
- İşverenin 2021 yılı Mart ayına/dönemine ilişkin bildirilen muhtasar ve prim hizmet beyannamelerindeki sigortalı sayısının 50'nin altında olması,

- c) Sigortalının işe alındığı yıldan bir önceki takvim yılında işe alındığı işyerinden SGK' ya bildirilen muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde kayıtlı sigortalı sayısının ortalamasına ilave olarak çalıştırılması,

-Bu destekten, maddede aranan diğer şartların yanı sıra, sigortalının işe alındığı yıldan bir önceki takvim yılında (Ocak-Aralık ay/dönemi) işe alındığı işyerinden bildirilen muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde kayıtlı sigortalı sayısının ortalamasına ilave olarak çalıştırılması kaydıyla yararlanılabilecektir.

Ortalama sigortalı sayısı, sigortalının işe giriş tarihinden önceki takvim yılında işe alındığı işyerinden SGK' ya bildirilmiş olan toplam sigortalı sayısının, aynı dönem aralığında SGK' ya bildirim yapılmış ay sayısına bölünmesi suretiyle bulunacaktır. Sigortalıların, ortalama sigortalı sayısına ilave olarak çalıştırılıp çalıştırılmadığının tespiti sırasında, ortalama sigortalı sayısının küsuratlı çıkması halinde, yarıma kadar kesirler dikkate alınmayacak, yarım ve üzerinde olan kesirler ise tama iblağ edilecektir.

Aynı takvim yılı içerisinde işe alınan sigortalılar yönünden ortalama sigortalı sayısı aynı olmakla birlikte, aynı takvim yılında işe alınan sigortalılardan dolayı prim desteğinden yararlanabilmesi için bu sigortalıların tamamının ortalama sigortalı sayısının üzerinde bildirilip bildirilmediğine bakılacaktır.

Örnek: 2020 yılı ortalama sigortalı sayısı 15 olan (A) Ltd. Şti'de 2/7/2021 tarihinde (P), (R) ve (S) sigortalılarının işe alındığı varsayıldığında, ortalama sigortalı sayısı 15 olduğundan; Her üç sigortalıdan dolayı bu destekten yararlanabilmek için 2021/Temmuz ayında en az (18) sigortalının çalıştırılmış olması gerekmektedir.

Söz konusu işyerinde 2021/Temmuz ayında 17 sigortalı çalıştırıldığı varsayıldığında ise (P), (R) ve (S) sigortalılarından yalnızca ikisinden dolayı yararlanılabilecektir.

Gerek ortalama sigortalı sayısının gerekse destekten yararlanılacak olan aylarda çalışan sigortalı sayısının tespitinde; 7, 19, 22, 42, 43, 46, 47, 49 ve 50 nolu belge türleri ile yapılan bildirimler dikkate alınmayacaktır.

SGK'ya bildirilmiş toplam sigortalı sayısının tespiti sırasında, her bir ayda çalışan sigortalı sayısı, ilgili dönemlerde SGK' ya verilmiş asıl ve ek nitelikteki muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde kayıtlı sigortalı sayısından, iptal nitelikteki muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde kayıtlı sigortalı sayısı düşülmek suretiyle tespit edilecektir.

Ortalama sigortalı sayısının tespitine esas olan takvim yılına ilişkin düzenlenen muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde, bir sigortalının işten ayrılmasını müteakip aynı ay içinde ayrıldığı işyerinde tekrar işe başlamış olması halinde, bu sigortalı için ilgili muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde iki ayrı kayıt yer almakla birlikte, sigortalı sayısının tespitinde bu nitelikteki kayıtlardan mükerrer olanlar dikkate alınmayacaktır.

Ay içinde SGK'ya bildirilmiş sigortalı sayısının tespitinde, ay içinde işe giren veya işten çıkan sigortalılar da hesaplamaya dahil edilecektir.

- d) Muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinin yasal süresi içinde verilmesi,
e) Tahakkuk eden primlerin aralıksız 12 ay süreyle yasal süresi içinde ödenmesi,

- f) Yasal ödeme süresi geçmiş sigorta primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının bulunmaması,
- g) Çalıştırdığı kişileri sigortalı olarak bildirmedeği veya bildirdiği sigortalıları fiilen çalıştırmadığı yönünde herhangi bir tespit bulunmaması gerekmektedir.

2- Sigortalının 4447 Sayılı Kanun'un Geçici 24'üncü, Geçici 27'nci Maddesinin Birinci Fıkrasının (b) Bendi ve Geçici 28 inci Maddesinin İkinci Fıkrası Kapsamında En Az 20 Gün Nakdi Ücret Desteğinden Yararlanması ve İşyerinde Haftalık Normal Çalışma Süresine Dönmesi

4447sayılı Kanunun geçici 31 inci maddesinde yer alan destekten yararlanılabilmesi için, işverenin destek kapsamında bildireceği sigortalının, 2021/Mart döneminde 4447 sayılı Kanunun geçici 24 üncü, geçici 27 nci maddenin birinci fıkrasının (b) bendi ve geçici 28 inci maddenin ikinci fıkrası kapsamında 4857 sayılı Kanunun geçici 10 uncu maddesi uyarınca işveren tarafından ücretsiz izne ayrılarak en az 20 gün nakdi ücret desteğinden yararlandırılması ve nakdi ücret desteğinden yararlandığı işyerinde haftalık normal çalışma süresine dönmesi gerekmektedir. Bu durumda bu sigortalıdan dolayı diğer şartlar sağlanmak kaydıyla kredi faiz veya kar payı desteğinden 12 ay süreyle ve 4447 sayılı Kanunun geçici 31 inci maddesinin birinci fıkrası kapsamına giren sigortalılar da dahil olmak üzere en fazla beş sigortalıya kadar yararlanılabilecektir.

Sigortalının haftalık normal çalışma süresine dönmesi için 12 aylık süre boyunca fiilen çalışması esas olmakla birlikte, 1(İstirahat), 3(Disiplin Cezası), 4(Gözaltına Alınma), 5 (Tutukluluk), 6(Kısmi İstihdam), 7(Puantaj Kayıtları), 8(Grev), 9(Lokavt), 10(Genel Hayatı Etkileyen Olaylar), 11(Doğal Afet), 15(Devamsızlık), 16(Fesih Tarihinde Çalışmamış), 17 (Ev Hizmetlerinde 30 Günden Az Çalışma), 19(Ücretsiz Doğum İzni), 20(Ücretsiz Yol İzni), 22(5434 Sayılı Kanun Ek 76, GM Geçici Madde 192), 23(Yarım Çalışma), 25(Diğer Belge/Kanun Türlerinden Gün Tamamlama), 26(Kısmi İstihdama İzin Verilen Yabancı Uyruklu) gerekçelerinden biri ile eksik gün bildirim yapılmaması halinde bu süreler fiilen çalışılmış olarak kabul edilir.

2021 yılı Mart döneminde 4447 sayılı Kanunun geçici 24'üncü, geçici 27'nci maddenin birinci fıkrasının (b) bendi ve geçici 28 inci maddenin ikinci fıkrası kapsamında 4857 sayılı Kanunun geçici 10 uncu maddesi uyarınca işveren tarafından ücretsiz izne ayrılarak en az 20 gün nakdi ücret desteğinden yararlandırılan sigortalı için 4447 sayılı Kanunun geçici 31 inci maddesinde yer alan;

- 1/7/2021 ila 30/6/2022 tarihleri arasında işe alınmış olması,
- İşe giriş tarihinden önceki üç aylık sürede toplam on günden fazla 5510 sayılı Kanunun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (c) bentleri kapsamında Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmemiş olmaları ve isteğe bağlı sigortalılık hariç 5510 sayılı Kanunun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında sigortalı olmamaları,
- Sigortalının işe alındığı yıldan bir önceki takvim yılında işe alındığı işyerinden SGK'ya bildirilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde kayıtlı sigortalı sayısının ortalamasına ilave olarak çalıştırılması,

Şartları aranmayacak olup, bunların dışında kalan tüm şartların sağlanması gerekmektedir.

3- Destekten Yararlanmak İçin SGK' ya Yapılacak Bildirim Süresi

4447 sayılı Kanunun geçici 31 inci maddesinde belirtilen diğer şartların sağlanmış olması kaydıyla 1/7/2021 ila 30/6/2022 tarihleri arasında işe alınan ve destek kapsamına giren sigortalıların işe alındıkları aydan itibaren 12 aylık süreyle istihdam edilmeleri gerekmektedir.

2021 yılı Mart döneminde 4447 sayılı Kanunun geçici 24 üncü, geçici 27 nci maddenin birinci fıkrasının (b) bendi ve geçici 28 inci maddenin ikinci fıkrası kapsamında 4857 sayılı Kanunun geçici 10 uncu maddesi uyarınca işveren tarafından ücretsiz izne ayrılarak en az 20 gün nakdi ücret desteğinden yararlandırılan sigortalıların 30/6/2021 tarihinden önce haftalık normal çalışma süresine dönmesi durumunda, bu sigortalılar için 12 aylık sürenin başlangıcı 2021/Temmuz ayı/döneminden itibaren olacaktır.

İşverenlerin bu destekten yararlanmaları için, destek kapsamında işe aldıkları sigortalıların iş sözleşmelerinin işe alındıkları aydan itibaren 12 ay süreyle;

- 1-Deneme süreli iş sözleşmesinin işverence feshi,
- 4-Belirsiz süreli iş sözleşmesinin işveren tarafından haklı sebep bildirilmeden feshi,
- 5-Belirli süreli iş sözleşmesinin sona ermesi,
- 15-Toplu işçi çıkarma,
- 17-İşyerinin kapanması,
- 19-Mevsim bitimi,
- 20-Kampanya bitimi,
- 22-Diğer nedenler,
- 25-İşçi tarafından işverenin ahlak ve iyi niyet kurallarına aykırı davranış nedeniyle fesih,
- 34-İşyerinin devri, işin veya işyerinin niteliğinin değişmesi nedeniyle fesih, nedenleriyle feshedilmemesi gerekmektedir.

Kanunda yer alan diğer şartların da sağlanmış olması kaydıyla, 1/7/2021 ila 30/6/2022 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) ilk defa tescil edilen işyerleri ile daha önce tescil edildiği Halde ortalama sigortalı sayısının hesaplandığı yılda sigortalı çalıştırılmaması nedeniyle muhtasar ve prim hizmet beyannamesi vermeyen işyerlerinde, SGK' ya ilk defa gönderilen muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin ilişkin olduğu ay ile bu ayı takip eden üçüncü aya kadar (üçüncü ay dahil) destek kapsamında işe alınan sigortalılar için 12 aylık prim ödeme süresi, SGK' ya ilk defa gönderilen muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin ilişkin olduğu ayı takip eden üçüncü aydan itibaren başlayacaktır. Bu durumda 12 aylık bildirim süresi her halükarda 2023/Ağustos ayını geçemeyecektir.

4- Kredi Faizi veya Kar Payından İndirilecek Tutarın Hesaplanması

4447 sayılı Kanunun geçici 31 inci maddesi kapsamına giren sigortalılardan dolayı, bu sigortalılar için 5510 sayılı Kanunun 82 nci maddesi uyarınca belirlenen prime esas kazanç alt sınır üzerinden hesaplanan ve tamamı yasal süresi içinde ödenen sigorta primi ve işsizlik sigortası sigortalı ve işveren hissesi primlerinden 5510 sayılı Kanun veya diğer kanunlarla sağlanan prim teşvik, destek ya da indirimleri düşüldükten sonra kalan tutar, 30/6/2022 tarihine kadar işverenlerce kullanılan kredilerde kredi faiz veya kar payı bakiyesinden indirilecektir. Bu kapsama giren 5 sigortalı işçi için bu destekten yararlanılabilecektir.

Örnek: Destek kapsamına giren (V) Ltd. Şti'de bu destek kapsamında 1/7/2021 tarihinde işe alınan sigortalı (Y) için 2021/Temmuz ayında 5510 kanun türünden düzenlenen

muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde prim ödeme gün sayısının 30, prime esas kazanç tutarının ise 4.000,00 TL olduğu varsayıldığında, bu sigortalı için ödenmesi gereken;

- 5 Puanlık indirim öncesi hesaplanan sigorta primi ve işsizlik sigortası primi sigortalı ve işveren payı tutarı: $4.000,00 \times \%37,5=1.500,00$ TL'dir.

- 5 Puanlık indirim tutarı = $4.000,00 \times \%5=200,00$ TL'dir.

- 5 Puanlık indirim sonrası işverenin ödemesi gereken tutar: 1.300,00 TL olacaktır.

- 4447 geçici 31. Madde destek tutarı: $3.577,50 \times \%37,5=1.341,56$ TL
 $1.341,56 - 200,00 = 1.141,56$ TL'dir.

Bu durumda, 1.300,00 TL'nin işverence yasal süresi içinde ödenmesi ve diğer şartların sağlanması kaydıyla, bu sigortalıdan dolayı 2021/Temmuz ayına ilişkin 1.141,56 TL, 4749 sayılı Kanunun geçici 20 inci maddesi kapsamında kullanılan kredilerde kredi faiz veya kar payı bakiyesinden indirilecektir.

Örnek: İmalat sektöründe faaliyet gösteren ve destek kapsamına giren (Z) Ltd. Şti'de bu destek kapsamında 1/8/2021 tarihinde işe alınan sigortalı (A) için 2021/Ağustos ayında 17103 kanun türünden (4447 /Geçici 19) düzenlenen beyannamede prim ödeme gün sayısının 30, prime esas kazanç tutarının ise 5.000,00 TL olduğu varsayıldığında, bu sigortalı için ödenmesi gereken;

- 17103 Desteği öncesi hesaplanan sigorta primi ve işsizlik sigortası primi sigortalı ve işveren payı tutarı: $5.000,00 \times \%37,5=1.875,00$ TL'dir.

- 17103 Destek tutarı= $5000,00 \times \%37,5=1.875,00$ TL'dir.

- 17103 Destek sonrası işverenin ödemesi gereken tutar:0 TL olacaktır.

Bu durumda, bu sigortalı için 2021/Ağustos ayında işveren tarafından ödenmesi gereken prim kalmayacağından, 4447 sayılı Kanunun 31 inci maddesine konu indirim tutarı oluşmayacaktır.

5- Alt İşvereni Bulunan İşyerleri ve Alt İşverenlerle İlgili İşlemler

Bu destekten alt işverenlerce çalıştırılan ve kapsama giren sigortalılardan dolayı da yararlanılabilecektir. Ancak, kapsama giren sigortalılardan dolayı söz konusu destekten yararlanılabilmesi için,

-Asıl işverenin hem kendi çalıştırmış olduğu sigortalılardan hem de alt işverenlerin çalıştırmış olduğu sigortalılardan kaynaklanan; her bir alt işverenin ise yalnızca kendi çalıştırmış olduğu sigortalılardan kaynaklanan yasal ödeme süresi geçmiş sigorta primi, işsizlik sigortası primi ve idari para cezası ile bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarının bulunmaması,

-Asıl işverenin destek kapsamında işe aldığı sigortalının, sadece asıl işverenin bildirdiği sigortalılar dikkate alınarak hesaplanan ortalama sigortalı sayısına; her bir alt işverenin destek kapsamında işe aldığı sigortalının da her bir alt işverenin yalnızca kendi bildirdiği sigortalılar dikkate alınarak hesaplanan ortalama sigortalı sayısına ilave olması,

-2021/Mart ayına/dönemine ilişkin muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde kayıtlı sigortalı sayısının; asıl işveren ve alt işveren yönünden ayrı ayrı sağlanması, ve 4447 sayılı Kanunun geçici 31 inci maddesinde yer alan diğer şartların sağlanmış olması gerekmektedir.

6- Destekten Yararlanmak İçin Yapılacak İşlemler

4447 sayılı Kanunun geçici 31 inci maddesi kapsamına giren sigortalılardan dolayı kredi faiz veya kar payı desteğinden yararlanılabilmesi için, işverenlerce e-SGK kanalıyla tanımlama yapılması gerekmektedir.

İşverenlerce kapsama giren sigortalılara ilişkin yapılacak tanımlama, www.sgk.gov.tr adresinden giriş yapılmak suretiyle erişilen "e-SGK/İşveren/İşveren Sistemi <https://uyg.sgk.gov.tr/IsverenSistemi/> Teşvikten Faydalanılacak Sigortalı Tanımlama" ekranında yer alan "7319 -4447 Sayılı Kanun Geçici 31.Madde -Kredi Faiz veya Kar Payı Desteği" menüsü vasıtasıyla yapılacaktır.

7- Diğer Hususlar

- 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 destekten yararlanmak amacıyla muvazaalı işlem tesis ettiği anlaşılan işyerlerinden, İşsizlik Sigortası Fonu'ndan karşılanan tutar gecikme cezası ve gecikme zammıyla birlikte geri alınır.

- 1/7/2021 veya sonraki tarihlerde 5510 sayılı Kanunun 89 uncu maddesi hükmüne uygun nitelikte devir edilen veya mirasçılara intikal eden işyerleri, yeni işe başlayan işyeri olarak kabul edilmeyecektir.

- Destekten yararlanmakta olan bir işyerinin farklı bir sosyal güvenlik merkezine nakli halinde, anılan maddede yer alan destekten nakil tarihinden önce yararlanılmış sigortalılardan dolayı, nakil tarihinden sonra da yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

- Destekten yararlanılıp yararlanılamayacağı hususu, işyeri bazında ayrı ayrı tespit edilmektedir. Bu nedenle, aynı işverene ait başka bir işyerinde naklen ve hizmet akdi sona ermeden çalışmaya başlayan bir sigortalının, yeni işyerindeki çalışmaları dolayısıyla söz konusu destekten yararlanıp yararlanmayacağı hususu, yeni işyerinde sigortalı ve işyeri bakımından gerekli şartların sağlanmış olup olmadığına bakılarak yeniden değerlendirilecektir.

- Fondan 4447 sayılı Kanunun geçici 31 inci maddesi kapsamında karşılanan tutarlar, gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gelir, gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmayacaktır.

Saygılarımızla.

Kanit Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.