

Tamim Tarihi : 01.02.2016
Tamim No : 2016/3
Tamim Konusu : 6661 Sayılı Kanunun Vergi ve SGK İle İlgili Hükümleri
Dağıtım : Bütün Şirketler

Kamuoyunda asgari ücrete sağlanan devlet desteğine ilişkin hükümleri ile gündeme gelen **“6661 sayılı Askerlik Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”** 27.01.2016 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Kanun’da yer alan düzenlemeler, vergi ve SGK mevzuatını ilgilendiren yönleri itibariyle özetle aşağıdaki gibidir:

I- ASGARİ ÜCRETE DEVLET DESTEĞİ UYGULAMASI:

“5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu”na eklenen geçici 68. madde ile, asgari ücret artışının işverenlere getirdiği yükün bir kısmının Hazine tarafından karşılanmasına yönelik düzenleme yapılmıştır.

Buna göre, asgari ücret artışından kaynaklanan Hazine desteğinden **SSK (4/a) kapsamında haklarında uzun vadeli sigorta kolları (malullük, yaşlık ve ölüm sigortası) hükümleri uygulanan sigortalıları çalıştıran özel sektör işverenleri** yararlanacaktır.

Asgari ücret destek tutarı, **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, **2016 yılı Ocak ile Aralık ayları (dönemleri) için günlük 3,33 TL ile çarpımı sonucunda hesaplanacak** ve söz konusu tutar, bu işverenlerin Kuruma ödeyecekleri sigorta primlerinden mahsup edilecektir.

2016 yılı içinde ilk defa bu Kanun kapsamına alınan işyerleri için ise, 2016 yılı Ocak ile Aralık ayları (dönemleri) için bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının **3,33 TL ile çarpımı sonucu bulunacak tutar** Hazine tarafından karşılanacaktır.

Örnek:

2015 yılı Ocak ayında, günlük 85 TL (aylık 2.550 TL) ve altında bildiren sigortalıların prim ödeme gün sayısı 2.500 olan bir işyerinde, 2016 yılı Ocak ayında SGK’ya verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen sigortalıların prim ödeme gün sayılarının 2.500 ve üzerinde olması durumunda Hazinece karşılanacak destek tutarı $2.500 \times 3,33 = 8.325$ TL olacaktır.

Aynı işyerinde, 2016 Ocak ayında SGK'ya verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen sigortalıların prim ödeme gün sayılarının 1.500 olması halinde ise, Hazinece karşılanacak tutar $1.500 \times 3,33 = 4.995$ TL olacaktır.

Bir önceki yılın aynı ayına ilişkin olarak aylık prim ve hizmet belgesi verilmemiş olması halinde, **bildirim yapılmış takip eden ilk aya ilişkin** aylık prim ve hizmet belgesindeki bildirimler esas alınacaktır. 2015 yılından önce 5510 sayılı Kanun kapsamına alınmış, ancak 2015 yılında sigortalı çalıştırmamış işyerleri hakkında da aynı şekilde işlem yapılacaktır.

Örnek:

2015/Ocak-Nisan aylarında SGK'ya herhangi bir bildirimde bulunmayan, 2015/Mayıs ayından itibaren bildirim yapmaya başlayan ve 2015/Mayıs ayında sigorta primine esas günlük kazancı 85 TL'nin altında olan uzun vadeli sigorta kollarına tabi 10 sigortalı için 250 gün üzerinden bildirimde bulunan bir işyerinde, 2016/Ocak ayında yararlanılacak olan azami destek tutarı $(250 \text{ gün} \times 3,33 \text{ TL} =) 832,50$ TL olacaktır.

Örnek:

2015/Ocak-Haziran aylarında uzun vadeli sigorta kollarına tabi sigortalı çalıştıran, ancak yılın sonraki aylarında sigortalı çalıştırmayan bir işyerinde, yararlanılacak olan asgari ücret desteği için;

- ✓ 2016/Ocak-Haziran aylarında 2015 yılının aynı ayları baz alınacak,
- ✓ 2016/Temmuz ve sonraki aylarda ise, 2015 yılında baz alınacak ay bulunmadığından, (2016 yılında yeni tescil edilmiş işyerlerinde olduğu gibi) uzun vadeli sigorta kollarından bildiri yapılmış sigortalıların toplam prim gün sayılarının günlük 3,33 TL ile çarpılması suretiyle bulunacak olan tutar kadar destekten yararlanılacaktır.

Mevcut bir işletmenin kapatılarak değişik bir ad, ünvan ya da 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 yapılan işlemler **“muvazaalı işlem”** olarak kabul edilecek ve Hazinece karşılanan destek tutarı **gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte geri alınacaktır.**

Çalıştırdığı sigortalılarla ilgili olarak **2016 yılına ilişkin aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süresi içerisinde vermeyen, sigorta primlerini süresinde ödemeyen,** çalıştırdığı kişileri sigortalı olarak bildirmediği veya bildirilen sigortalının fiilen çalışmadığı tespit edilen, Kuruma prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunan işverenler, asgari ücrette devlet desteği uygulamasından yararlanamayacaktır.

Prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçları 6183 sayılı Kanun gereği **tecil ve taksitlendirme kapsamına alınan** işverenler, tecil ve taksitlendirme uygulamaları devam ettiği müddetçe asgari ücrette devlet desteği uygulamasından yararlanabilecektir.



Konuyla ilgili diğer düzenlemeler özetle aşağıdaki gibidir:

- Sigortalı ve işveren hisselerine ait sigorta primlerinin Devlet tarafından karşılandığı durumlarda, işverenin ödeyeceği sigorta priminin Hazinece karşılanacak tutardan az olması halinde, **sadece sigorta prim borcu kadar** mahsup işlemi yapılacaktır.
- 2016 yılı Ocak ila Aralık aylarına (dönemlerine) ilişkin **yasal süresi dışında verilen** aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalılar için asgari ücrette devlet desteği **uygulanmayacaktır.**
- Maden Kanunu uyarınca ücretleri asgari ücretin iki katından az olamayan **“linvit” ve “taşkömürü” çıkarılan işyerlerinde ver altında çalışan sigortalılar** için, yukarıda belirtilen 85 TL tutarındaki günlük kazanç iki kat olarak uygulanacak ve 2015 yılının aynı ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen prim ödeme gün sayısının **yüzde 50’sini geçmemek üzere**, 2016 yılında cari aya ilişkin aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısı dikkate alınacaktır.
- Asgari ücrette işveren desteği uygulaması, **sosyal güvenlik destek primine tabi çalışanlar**, aday çırak, çırak ve öğrenciler, yalnızca işsizlik sigortasına tabi olanlar, yurt dışına çalıştırılmak üzere gönderilen (5510/5-g kapsamındaki) çalışanlar, Türkiye İş Kurumu tarafından düzenlenen meslek edindirme, geliştirme ve değiştirme eğitimine katılan kursiyerler ve iş kaybı tazminatı alanlar hakkında **uygulanmayacaktır.**
- Kamu İhale Kanunu kapsamındaki 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, Hazine tarafından karşılanacak tutarlar bu idarelerce işverenlerin hak edişlerinden kesilecektir.

Asgari ücrette devlet desteğinin uygulanmasına ilişkin yukarıda yer alan düzenlemeler, **01.01.2016 tarihinden geçerli olmak üzere**, işbu Tamim konusu Kanun’un Resmi Gazete’de yayımlandığı tarih olan **27.01.2016 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.**

Söz konusu düzenlemenin uygulama usul ve esaslarını içeren **Sosyal Güvenlik Kurumu Genelgesi henüz yayınlanmamış olup**, konu ile ilgili söz konusu genelge ve diğer ikincil düzenlemeler yayınlanmalarını müteakip şirketlerimiz ile paylaşılacaktır.

II- MALİ TATİL UYGULAMASI İLE İLGİLİ DEĞİŞİKLİKLER:

“5604 sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun”un 1. maddesinin 6, 7 ve 8. fıkralarında yapılan değişiklik ile;

- Mali tatilin sona erdiği günü izleyen 7 gün içinde biten bazı kanuni ve idari sürelerin, mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren 7. günün sonuna kadar uzamış sayılmasına yönelik hükümde yer alan “7 günlük süre” **“5 gün” olarak değiştirilmiştir.**

Buna göre;

- ✓ Beyana dayalı tarhiyatta, kanuni süresinde verilmesi gereken beyannamelerin verilme süreleri,



- ✓ İkmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatta, vadesi mali tatile rastlayan vergi, resim ve harçlar ile vergi cezaları ve gecikme faizlerinin ödeme süreleri,
- ✓ Tarh edilen vergilere ve/veya kesilen cezalara karşı uzlaşma talep etme veya cezada indirim hükümlerinden yararlanmak amacıyla yapılacak başvurulara ilişkin süreler,
- ✓ (Noterler, ticaret sicil memurlukları ve tapu müdürlükleri gibi idareler tarafından) Devamlı bilgi verme hükümleri kapsamında verilmesi gereken bilgilerin verilmesine ilişkin sürelerin

mali tatilin sona erdiği günü izleyen **5 gün** içinde bitmesi durumunda, sözü edilen süreler mali tatilin son gününü izleyen tarihten itibaren **5. günün sonuna kadar uzamış sayılacaktır.**

- Mali tatil uygulanmayacak olan vergiler arasına **özel tüketim vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi, özel iletişim vergisi ve şans oyunları vergisi** de dahil edilmiştir. Buna göre, gümrük idareleri, il özel idareleri ve belediyeler tarafından tarh ve/veya tahsil edilen vergi, resim ve harçlara **ilave olarak**, özel tüketim vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi, özel iletişim vergisi ve şans oyunları vergisi için de mali tatil uygulaması söz konusu olmayacaktır.
- Beyana dayanan ve beyanname verme süresi mali tatil nedeniyle uzamış olan vergilerde, (aynı ay içerisinde kalmak kaydıyla) uzayan beyanname verme süresinin son gününden itibaren 3. günün mesai saati bitimine kadar uzamış sayılan **ödeme süresi, “uzayan beyanname verme süresinin son gününü izleyen gün”** şeklinde yeniden belirlenmiştir. Buna göre, beyana dayanan ve beyanname verme süresi mali tatil nedeniyle uzamış olan vergilerde **ödeme süresi (aynı ay içerisinde kalmak kaydıyla), uzayan beyanname verme süresinin son gününü izleyen günün mesai saati bitimine kadar uzayacaktır.**

Mali tatil uygulaması ile ilgili yukarıda belirtilen değişiklikler, işbu Tamim konusu Kanun'un Resmi Gazete'de yayımlandığı tarih olan **27.01.2016 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.**

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

Yukarıda yer verilen açıklamalara ilişkin detaylı bilgi almak ve diğer sorularınız için info@centrumauditing.com adresinden veya (0216 504 20 66) numaralı telefondan bizlerle irtibat sağlamanızı öneririz. Centrum Denetim, merkezi “AkasyaAcıbadem AVM A Kule Kat:28 34660 Acıbadem-Üsküdar/İstanbul” adresinde bulunan, Yeminli Mali Müşavir Burçin Gözlüklü adına tescilli bir markadır. Yeminli Mali Müşavir Burçin Gözlüklü İstanbul YMM Odası'na bağlı olarak faaliyet göstermektedir. Ayrıntılı bilgi için www.centrumdenetim.com internet adresini ziyaret edebilirsiniz.

