

SİRKÜ : 2017/07

Konu :

**1- Asgari ücret sigorta primi teşviki desteğinin bir yıl uzatılması,
2-Aralık 2016, Ocak 2017, Şubat 2017 aylarına ait sigorta prim tutarlarının belli bir kısmının dokuzar ay ertelenmesi**

**KAYSERİ
31.01.2017**

27.01.2017 tarih ve 29961 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6770 sayılı Kanun ile 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'na eklenen Geçici 71 ve 72. maddeler ile ücret artışının işverene olan maliyetinin azaltılması amacıyla sağlanan sigorta primi teşviki uygulaması (tutarı Bakanlar Kurulunca belirlenmek üzere) bir yıl daha uzatılmış, ayrıca söz konusu teşvikten yararlanma imkânı olan işyerlerinin Aralık 2016, Ocak 2017 ve Şubat 2017 aylarında ödemeleri gereken sigorta primlerinin bir kısmı sırasıyla Ekim, Kasım ve Aralık 2017 aylarına ertelenmiştir. Bu konularda yapılan düzenlemeler ile yapılması gereken muhasebe kayıtlarına aşağıda yer verilmiştir.

1- Ücret artışlarının işverene maliyetinin azaltılması amacıyla 2017 yılında da sigorta primi işveren payının belli bir tutardaki kısmı mahsup yoluyla işverene iade edilecektir.

2016 yılında ücret artışlarının işverene olan maliyetinin azaltılması amacıyla "uzun vadeli sigorta kolları hükümleri uygulanan" çalışanlardan prime esas kazancı belli bir tutarın altında kalanların işverence ödenecek sigorta primlerinin belli bir tutardaki (tam ay çalışan 1 sigortalı için 100,00 TL.) kısmı Hazine'ce karşılanmıştır. 6770 sayılı Kanun ile 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'na Geçici 71. Madde eklenerek prim desteği uygulamasının bir yıl daha uzatılması öngörülmüştür.

Söz konusu geçici 71. Maddede göre;

5510 Sayılı Kanunun 4/1-a bendi kapsamında haklarında uzun vadeli sigorta kolları hükümleri uygulanan sigortalıları çalıştıran işverenlerce;

a) 2016 yılının aynı ayına ilişkin Kuruma verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde prime esas günlük kazancı Bakanlar Kurulunca belirlenen tutar ve altında bildirilen sigortalıların toplam prim ödeme gün sayısını geçmemek üzere, 2017 yılında cari aya ilişkin verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının,

b) 2017 yılı içinde ilk defa bu Kanun kapsamına alınan işyerlerinden bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının,

2017 yılı Ocak ila Aralık ayları/dönemleri için Bakanlar Kurulunca tespit edilen günlük tutar ile çarpımı sonucu bulunacak tutar, bu işverenlerin Kuruma ödeyecekleri sigorta primlerinden mahsup edilmek suretiyle Hazinece karşılanacaktır.

3213 sayılı Kanunun ek 9 uncu maddesi uyarınca ücretleri asgari ücretin iki katından az olamayacağı hükme bağlanan "Linyit" ve "Taşkömürü" çıkarılan işyerlerinde, yer altında çalışan sigortalılar için Bakanlar Kurulunca belirlenecek günlük kazanç iki kat olarak, 2016 yılının aynı ayına ilişkin Kuruma verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen prim ödeme gün sayısının yüzde 50'sini geçmemek üzere, 2017 yılında cari aya ilişkin verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısı dikkate alınacaktır.

Söz konusu prim desteği 5018 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde sayılan kamu idarelerine 5510 Sayılı Kanunun 4/1-a bendi kapsamında çalışan sigortalılar için uygulanmayacaktır.

Sigorta primi teşviklerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak daha sonraki sirkülerlerimizde açıklama yapılacaktır.

2- Sigorta primi desteğinden yararlanan işyerlerinin Aralık 2016, Ocak 2017 ve Şubat 2017 aylarına ilişkin sigorta prim tutarlarının belli bir kısmı sırasıyla Ekim, Kasım ve Aralık 2017 aylarına ertelenmiştir.

6770 sayılı Kanun ile 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'na Geçici 72. Madde eklenerek, ücret artışının işverene olan maliyetinin azaltılmasını amaçlayan Geçici 68 ve Geçici 71. Maddeler kapsamında sigorta primi desteğinden yararlanan işyerlerinin, Aralık 2016, Ocak 2017 ve Şubat 2017 aylarına ilişkin sigorta prim tutarlarının, bu aylarda söz konusu geçici maddeler kapsamında Hazinece karşılanacak prim ödeme gün sayısının günlük 60 TL ile çarpımı sonucu bulunacak sigorta primine esas kazanç tutarı üzerinden hesaplanacak sigorta prim tutarları, sırasıyla Ekim, Kasım ve Aralık 2017 aylarına ertelenmiştir. Söz konusu prim tutarları belirlenen tarihlere kadar ödemeleri halinde bu aylara ilişkin primler süresinde ödenmiş sayılacaktır. Söz konusu ertelemeden yararlanılabilmesi için ertelenen tutar haricindeki primlerin süresinde ödenmesi gerekmekte olup, 2016 ve 2017 yılı içerisinde ilk defa 5510 Sayılı Kanun kapsamına alınan işyerleri için sigorta primlerini yasal süresinde ödeme şartı aranmayacaktır. Diğer taraftan kapsama giren işyerlerinin emekli çalışanlara ilişkin SGDP tutarlarını, işsizlik sigortası prim tutarlarını, erteleme kapsamına girmeyen prim tutarlarını, bildirge damga vergisi ile birlikte (Geçici 68 ve Geçici 71. Maddeler kapsamında mahsuba konu prim tutarlarını düşüktükten sonraki) süresinde ödemeleri gerekmektedir. Bu tutarların süresinde ödenmemesi halinde hem erteleme uygulamasından hem de diğer sigorta prim teşviklerinden yararlanılamayacaktır.

Prim borçlarının tamamını (ertelenmiş ve ertelenmemiş borçları) vadesi içinde ödemek isteyen işverenlerin, ertelenen kısım düşüldükten sonra kalan tutarı ödedikten sonra, tekrar ödeme talebinde bulunarak ertelenmiş prim borçlarını da ödemeleri mümkün bulunmaktadır.

Ertelenen tutarların gelir ve kurumlar vergisi matrahlarından indirilme sorunu

Bilindiği üzere mülga 506 Sayılı Sosyal Sigorta Kanununda olduğu gibi, yürürlükteki 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 88. Maddesinde de fiilen ödenmeyen prim tutarlarının, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider yazılmaması öngörülmektedir. Bu vergi türleri açısından vergilendirme dönemi yıllık olduğundan 174 no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde Aralık ayına ait prim tutarlarının Ocak ayı içinde ödenmiş olması halinde bu primlerin Aralık ayının gideri olarak dikkate alınabileceği belirtilmiştir. 5510 Sayılı Kanunun 88. Maddesi ile Geçici 72. Maddesinde öngörülen erteleme uygulaması birlikte değerlendirildiğinde, erteleme uygulamasının yasal bir düzenleme olması ve ertelenen tarihlere ödeme yapılmış olması halinde primlerin yasal süresinde ödenmiş kabul edilmesi sebebiyle ertelenen prim tutarlarının 2016 yılı kazancından ve 2017 yılı geçici vergi dönemlerine ilişkin kazançtan indirilebilmesinin gerektiği değerlendirilmekle birlikte, bu konuda Maliye Bakanlığınca yapılacak açıklamaların takip edilmesi gerekirse özelge alınarak işlem yapılması doğru olacaktır.

Diğer taraftan, 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinin eki tek düzen hesap planı açıklamaları uyarınca ertelenen ancak bir yıl içinde ödenecek prim tutarların 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri hesabından 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler hesabına alınarak bu hesapta izlenmesi gerekmektedir.

