

SİRKÜ : 2004/10

Konu :

- 1- Sigorta Primi Taban/Tavan Tutarları
- 2- Sigorta Primine Esas Kazancı Belirlenen Tabanın Altında Kalan Çalışanlara Ait Prim Farklarının Hazinece Karşılanması
- 3- Hazine Karşılanacak Prim Farklarına İlişkin Aylık Ücret Bordroları ile Ücret Tahakkuklarının Muhasebe Kayıtları
- 4- 2004 Yılı İçin Sigorta Primine Esas Kazancın Tespitinde Dikkate Alınmayacak Yemek Parası, Aile ve Çocuk Zammı Tutarları

KAYSERİ

16.02.2004

Muhasebe, Personel Müdürlükleri'ne

Konuda belirtilen hususlarla ilgili mevzuat düzenlemeleri aşağıda yer almaktadır.

1-) SSK Primi Tavan ve Taban Tutarları

28.01.2004 tarih ve 25360 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5073 sayılı kanun ile SSK Kanuna göre alınacak prim ve verilecek ödeneklerin hesabına esas tutulacak günlük kazancın alt sınırı ve üst sınırı 01.01.2004 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yeniden belirlenmiş bulunmaktadır. Belirlenen tutarlar aşağıdaki gibidir.

01.01.2004 Tarihinden İtibaren Uygulanmak Üzere;

Alt Sınır _____ :

Günlük : 18.321.000 TL,

Aylık : (18.321.000 x 30) = 549.630.000 TL,

Üst Sınır _____ :

Günlük : 91.605.000 TL,

Aylık : (91.605.000 x 30) = 2.748.150.000 TL,

2-) 01.01.2004/30.06.2004 Tarihleri Arasında Tespit Edilen Alt Sınırdan Düşük Kazancı Bulunanların, Kazançları ile Alt Sınır Arasındaki Farka Ait İşverence Ödenmesi Gereken Sigorta, İşsizlik ve Sosyal Güvenlik Destekleme Primleri Hazine Tarafından Karşılanacaktır

01.01.2004 ile 30.06.2004 tarihleri arasında; sigortalının günlük kazancı yukarıda belirtilen günlük kazancın alt sınırının altında ise, bu kazanç ile alt sınır arasındaki farka ait işverence ödenmesi gereken sigorta primlerinin, işsizlik sigortası priminin ve sosyal güvenlik destek priminin sigortalı ve işveren hisseleri Hazinece karşılanacak olup, işverenler tarafından bu dönemlere ait prim farkları için her hangi bir ödeme yapılmayacaktır. Söz konusu prim farklarının hazinece karşılanabilmesi için anılan aylara ait prim tahakkuklarına esas belgelerin en geç, 02.08.2004 tarihine kadar verilmiş olması gerekmektedir.

Bu prim farklarının Hazinece karşılanması için sigorta bildireleri ile bordroların aşağıdaki şekilde düzenlenmesi gerekmektedir.

2.1-) Ocak/2004-Nisan/2004 Dönemi Bildirge ve Dört Aylık Bordro İçin Yapılacak İşlemler

Ocak/2004, Şubat/2004, Mart/2004 ve Nisan/2004 aylarında 549.630.000 TL.'nin altında aylık (30 günlük) kazancı olanlar için ayrı, 549.630.000 TL ve bunun üzerinde aylık (30 günlük) kazancı olanlar için ayrı olmak üzere iki ayrı bildirge düzenlenecektir. Düzenlenecek bu bildirelerde sigorta primi tutarları işçilerin aldıkları brüt ücret (örnek : asgari ücret alan bir işçi için 423.000.000 TL.) üzerinden hesaplanarak gösterilecektir.

2004 yılı birinci dört aylık sigorta bordrosu ise tek bordro şeklinde düzenlenecek, bu bordroda kazançları 549.630.000 TL'nin altında olanların kazancı 549.630.000 TL. olarak, kazançları 549.630.000 TL ve üzerinde olanları ise aylık sigorta primleri bildiregilerindeki ücretleri üzerinden gösterilecektir.

2.2-) Mayıs/2004 ve Haziran/2004 Dönemi İçin Yapılacak İşlemler

16.01.2004 tarih ve 25348 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliği ile Mayıs/2004 döneminden başlanarak aylık bildirege ve dört aylık bordro birleştirilmiştir.

Mayıs/2004 ve Haziran/2004 ayları ile ilgili olarak birleştirilmiş bu bildiregeden aylık (30 günlük) kazançları 549.630.000 TL.'nin altında olanlar için ayrı, 549.630.000 TL ve bunun üzerinde aylık kazancı olanlar için ayrı olmak üzere iki ayrı bildirege düzenlenecektir. Aylık kazançları 549.630.000 TL.'nin altında olan sigortalıların sigorta primine esas kazançları, belgenin toplam tahakkuk tutarları bölümüne gerçekleşen tutar olarak, sigortalıların ismen gösterilmesi gereken alt bölümdeki prime esas kazançlar satırına ise 549.630.000 TL olarak yazılacaktır. Kazançları 549.630.000 TL ve üzerinde olan sigortalılar için ise aylık prim ve hizmet belgesinin üst ve alt bölümlerinde, bu sigortalıların 549.630.000 TL ve üzerindeki prime esas kazanç tutarlarına aynen yer verilecektir.

2.3-) Sosyal Güvenlik Destek Primi Bordroları

549.630.000 TL.'nin altında kazancı olan ve sosyal güvenlik destek primi kesilen çalışanlara ait aylık sosyal güvenlik destekleme primi bordrolarında ise yukarıdaki (2.2) maddede belirtilen şekilde işlem yapılacak ve çalışanın aylık kazancı belgenin toplam tahakkuk bölümünde gerçekleşen tutar, çalışanın ismen gösterildiği alt bölümde ise 549.630.000 TL. olarak gösterilecektir. 549.630.000 TL. ve üzerinde aylık kazancı olanların kazançları ise her iki bölümde de gerçekleşen tutar olarak gösterilecektir.

2.4-) Aday Çıracak, Çıracak ve Öğrencilerin Durumu

Aday çıracak, çıracak ve öğrencilerin sigorta prim farkları ise işverence ödenmeye devam edilecektir.

3308 Sayılı Çıracılık ve Meslek Eğitimi Kanununu uyarınca aday çıracak, çıracak ve öğrencilerin, sigorta primine esas kazanç tutarları, Asgari Ücret Tespit Komisyonunca tespit edilen asgari ücretlerin % 50'si olduğundan, (2004 yılı ilk altı ayı için, 16 yaşından büyükler için 211.500.000 TL, 16 yaşından küçükler için ise 180.000.000 TL) belirtilen bu tutarların altında kazancı olan aday çıracak, çıracak ve öğrencilerin kazançları ile 211.500.000 TL. ve 180.000.000 TL. arasındaki prim farkları işverence ödenecektir.

3-) Hazinece Karşılancak Prim Farklarına İlişkin Aylık Ücret Bordrosu ile Ücret Tahakkuklarının Muhasebe Kayıtları

Yukarıda da belirtildiği üzere 01.01.2004 ile 30.06.2004 tarihleri arasında sigorta primine esas kazancın alt sınırının altında kazancı olan çalışanların işverence ödenmesi gereken prim farkları Hazinece karşılanacağı için, işverenlerce her hangi bir ödeme yapılmayacaktır. Ancak bu farkların firma kayıtlarında izlenmesi gerekmektedir. Bu sebeple 01.04/06.04 dönemi ücret bordrolarının, prime esas kazanç alt sınırı olan 549.630.000 TL. üzerinden hesaplanması gereken prim tutarları ile bu tutarın altındaki kazançlar üzerinden hesaplanan prim tutarlarını ve bu iki tutar arasındaki farkları da ihtiva edecek şekilde düzenlenmesi gerekmektedir.

Bu şekilde hazırlanacak bordrolar ayrı ayrı verilecek aylık bildirege, dört aylık sigorta bordrosu ve firma ücret tahakkuk kayıtlarına esas alınırken Hazinece karşılanacak prim tutarı (361) hesaba alacak, (136) hesaba ise borç kaydedilmeli ve işlemler 02.08.2004 tarihinden itibaren ikmal edilerek bu iki hesap karşılıklı kapatılmalıdır.

4-) 2004 yılı için Sigorta Primine Esas Kazancın Tespitinde Dikkate Alınmayacak Yemek Parası, Aile ve Çocuk Zammı Tutarları

506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 06.08.2003 tarihli, 25191 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4958 sayılı Kanunla değişik 77 nci maddesinin ikinci fıkrası gereğince sigorta primi kesilmeyecek ve Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığınca miktarları yıllar itibarıyla belirlenecek olan yemek paraları ile çocuk ve aile zamlarını; 29.01.2004 tarih ve 25361 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Sigorta Primlerinin Hesabına Esas Tutulacak Kazançların Aylık Tutarının Tespitinde Nazara Alınmayacak Olan Yemek Parası İle Çocuk ve Aile Zamlarının Günlük ve Aylık Tutarlarının Tespitine İlişkin Tebliğ" ile 01.01.2004 tarihinden geçerli olmak üzere **2004 yılı için** aşağıdaki şekilde belirlenmiş bulunmaktadır.

Yemek parası adı altında yapılan ödemelerin 16 yaşından büyükler için her yıl için belirlenen asgari ücretin günlük tutarının %6'sına kadar olan kısmının (**2004 yılı ilk altı ayı için günlük 846.000 TL.**) yemek verilecek gün sayısı ile çarpılacak tutarı, çocuk zammı adı altında yapılan ödemelerin 16 yaşından büyükler için her yıl için belirlenen asgari ücretin aylık tutarının %2'sine kadar (**2004 yılı ilk altı ayı için aylık 8.460.000 TL., bu tutar en fazla iki çocuk için her çocuk için ayrı ayrı hesaplanmalıdır**) olan kısmı ve aile zammı adı altında yapılan ödemelerin 16 yaşından büyükler için her yıl için belirlenen asgari ücretin aylık tutarının %10'una kadar (**2004 yılı ilk altı ayı için aylık 42.300.000 TL.**) olan kısmı sigorta primine esas kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır.

Bu Tebliğde uygulamaya ve diğer hususlara ilişkin açıklamalar yer almış olup, Tebliğin (5.) bendinde belirtilen husus 2004 yılının ilk altı ayı için özel önem taşımaktadır. Zira bu bentte yemek parası, aile ve çocuk zammı ödemeleri dolayısıyla prime esas kazanç tutarının 549.630.000 TL. altında kalması halinde aradaki farka ait prim tutarlarının işveren tarafından karşılanacağı belirtilmektedir. Halbuki yukarıda (2.) bentte 2004 yılının ilk altı aylık döneminde sigorta primine esas kazançlar ile sigorta primine esas kazancın alt sınırı arasındaki farkın Hazinece karşılanacağı belirtilmiştir. Bu sebeple doğacak çelişkinin giderilmesi gerekmektedir.

Bilgi ve gereği rica olunur.

