

SİRKÜLER
Sayı: 2010/29

İstanbul, 02.03.2010
Ref: 4/29

Konu:

5951 SAYILI KANUN İLE 4447 VE 5084 SAYILI KANUNLARDA YER ALAN SİGORTA PRİMİ TEŞVİKİNE DAİR YAPILAN KANUNİ DÜZENLEMELERE İSTİNADEN SOSYAL GÜVENLİK KURUMU TARAFINDAN 2010-33 SAYILI GENELGE YAYINLANMIŞTIR

05.02.2010 tarihli ve 27484 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5951 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun (5951 s.k. hakkında 2010/22 sayılı sirkülerimiz daha önce tarafınıza gönderilmiştir);

- 7'nci maddesi ile, 4447 sayılı Kanunun geçici 9'uncu maddesinin birinci fıkrasının birinci cümlesinde yer alan "Nisan ayına" ibaresi "Ekim ayına", "31.12.2009 tarihine kadar" ibaresi "31.12.2010 tarihine kadar", ikinci cümlesinde yer alan "31.12.2009 tarihini 30.06.2010 tarihine kadar" ibaresi "31.12.2010 tarihini 30.6.2011 tarihine kadar" şeklinde,

- 10'uncu maddesi ile, 29.01.2004 tarihli ve 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan "31.12.2009" ibaresi "31.12.2012" şeklinde ve 7'nci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendinde yer alan "31.12.2004 tarihine kadar tamamlananlar için 31.12.2009" ibaresi "31.12.2007 tarihine kadar tamamlananlar için münhasıran 4'üncü maddenin uygulaması açısından 31.12.2012" şeklinde,

değiştirilmiştir.

Söz konusu kanun maddelerinin güncel halleri aşağıdaki gibidir:

- 4447 sayılı Kanunun 5951 sayılı Kanunla değişik geçici 9. maddesi aşağıdaki gibidir.

Geçici Madde - 9:

2009 yılının Ekim ayına ait prim ve hizmet belgelerinde bildirilen sigortalı sayısına ilave olarak, 31.12.2010 tarihine kadar, işe alınma tarihinden önceki üç aylık dönem içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna verilen prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalılar dışındaki kişilerden olmak kaydıyla işe alınan ve fiilen çalıştırılanlar için; 5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinde sayılan ve 82 nci maddesi uyarınca belirlenen **prime esas kazanç alt sınırı** üzerinden hesaplanan sigorta primlerinin işveren hisselerine ait tutarı, altı ay boyunca **İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanır**. Bu madde kapsamında işe almaya ilişkin 31.12.2010

tarihini 30.06.2011 tarihine kadar, primlerin Fondan karşılanma süresini ise altı aya kadar daha uzatmaya, Bakanlar Kurulu yetkilidir.

İşveren hissesine ait primlerin İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanabilmesi için işverenlerin çalıştırdıkları sigortalılarla ilgili olarak 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerinin yasal süresi içerisinde Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmesi ve sigortalıların tamamına ait sigorta primlerinin sigortalı hissesine isabet eden tutarı ile İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanmayan işveren hissesine ait tutarın ödenmiş olması şarttır. Bu maddeye göre işveren tarafından ödenmesi gereken primlerin geç ödenmesi halinde, İşsizlik Sigortası Fonundan Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılacak ödemenin gecikmesinden kaynaklanan gecikme zammı, işverenden tahsil edilir. Bu maddenin üçüncü fıkrasının (e) bendi hükmü saklı kalmak kaydıyla bu maddede düzenlenen teşvik, 5510 sayılı Kanun kapsamında bulunanlarla aynı şartlarda olmak üzere, 506 sayılı Kanunun geçici 20 nci maddesi kapsamındaki sandıkların statülerine tabi personeli için de uygulanır.

Bu madde hükümleri;

a. 01.10.2003 tarihinden sonra özelleştirme kapsamında devir alınan işyerleri hariç olmak üzere, mevcut ve faaliyette bulunan işyerlerinin devredilmesi, birleşmesi, bölünmesi veya nevi değiştirmesi gibi hallerde yeni işe başlama olarak değerlendirilmez.

b. Mevcut bir işyerinin kapatılarak; değişik bir ad veya unvan ya da bir iş birimi olarak aynı faaliyette açılması veya çalışan sigortalıların bütün olarak devredilmesi halinde, bu işyerleri hakkında uygulanmaz.

c. Yönetim ve kontrolü elinde bulunduracak şekilde doğrudan veya dolaylı ortaklık ilişkisi bulunan şirketler arasında istihdamın kaydırılması, şahıs işletmelerinde işletme sahipliğinin değiştirilmesi gibi ek bir kapasite ve istihdam artışına neden olmayan, sadece teşviklerden yararlanmak amacıyla yapılan işlemler hakkında uygulanmaz.

ç. 5510 sayılı Kanun gereğince yapılan kontrol ve denetimler sonucunda çalıştırdığı kişileri sigortalı olarak bildirmediği tespit edilen işyerleri hakkında tespit yapıldığı aydan başlanmak suretiyle uygulanmaz.

d. 04.01.2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve bu Kanundan istisna olan alımlar ile uluslararası anlaşma hükümlerine istinaden yapılan hizmet alımları ve yapım işlerini yürüten işyerleri hakkında uygulanmaz.

e. 21.04.2005 tarihli ve 5335 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 30 uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamına giren kurum ve kuruluşlara ait işyerlerinde çalışmaya başlayanlar hakkında uygulanmaz.

f. 5510 sayılı Kanuna göre sosyal güvenlik destek primine tabi çalışanlar ile yurt dışında çalışan sigortalılar hakkında uygulanmaz.

İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanan prim tutarları gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.

Bu maddeyle düzenlenen destek unsurundan diğer ilgili mevzuat uyarınca ayrıca yararlanmakta olan işverenler; aynı dönem için ve mükerrer olarak bu destek unsurundan yararlanamaz. Bu durumda, işverenlerin tercihleri dikkate alınmak suretiyle uygulama, destek unsurlarından sadece biriyle sınırlı olarak yapılır.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından belirlenir.

- 5084 sayılı Kanunun 5951 sayılı Kanun ile değişik 4. maddesi aşağıdaki gibidir:

Madde 4: Sigorta primi işveren hissesi teşviki

31.12.2012 tarihine kadar uygulanmak üzere 2'nci maddenin (a) bendi kapsamındaki illerde;

- a. 01.04.2005 tarihinden itibaren yeni işe başlayan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, en az on işçi çalıştırmaları koşuluyla, bu iş yerlerinde çalıştırdıkları işçilerin,*
- b. 01.04.2005 tarihinden önce işe başlamış olan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden asgari on işçi çalıştıranların iş yerlerinde fiilen çalışan işçilerin,*

Prime esas kazançları üzerinden 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 72 ve 73 üncü maddeleri uyarınca hesaplanan sigorta primlerinin işveren hissesinin; organize sanayi veya endüstri bölgelerinde kurulu iş yerleri için tamamı, diğer yerlerdeki iş yerleri için yüzde sekseni Hazinece karşılanır.

Hazinece karşılanacak tutar, işçi sayısı ile Sosyal Sigortalar Kanununun 78 inci maddesi uyarınca belirlenen prime esas kazanç alt sınırına göre hesaplanan işveren hissesi prim tutarının çarpımı sonucu bulunacak değer üzerinden, yukarıda belirtilen oranlara göre saptanan tutarı aşamaz.

İşveren hissesine ait primlerin Hazinece karşılanabilmesi için işverenlerin çalıştırdıkları sigortalılarla ilgili olarak 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerinin yasal süresi içerisinde Kuruma verilmesi ve sigortalıların tamamına ait sigorta primlerinin işçi hissesine isabet eden tutarı ile Hazinece karşılanmayan işveren hissesine ait tutarın ödenmiş olması şarttır. Bu maddeye göre işveren tarafından ödenmesi gereken primlerin geç ödenmesi halinde, Hazinece Kuruma yapılacak ödemenin gecikmesinden kaynaklanan gecikme zammı, işverenden tahsil edilir.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığı, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı ile Hazine Müsteşarlığı tarafından müştereken belirlenir.

Yukarıda yer verilen kanuni düzenlemeler ve değişiklikler hakkında SGK tarafından 2010-33 sayılı Genelge yayınlanmıştır. Buna göre;

- **4447 sayılı Kanunda yer alan sigorta teşviki uygulaması:**

4447 sayılı Kanunun 5951 sayılı Kanunla değiştirilmeden önceki geçici 9'uncu maddesinde öngörülen teşvikten yararlanılmasına ilişkin usul ve esaslar 11.09.2009 tarihli ve 2009/113 sayılı Genelgede açıklanmıştır. (2009/113 sayılı Genelge hakkında 2009/134 sayılı sirklerimiz tarafınıza gönderilmiştir.) Bahse konu sigorta prim teşvikinden, 5951 sayılı Kanunla değişiklik yapılmadan önce 18.08.2009 ile 31.12.2009 tarihleri arasında işe alınan sigortalılardan dolayı yararlanılabilmekte iken, 5951 sayılı Kanunla yapılan düzenleme sonucunda, **01.01.2010 ile 31.12.2010** tarihleri arasında işe alınan sigortalılardan dolayı da yararlanma imkanı getirilmiştir.

5951 sayılı Kanunla yapılan değişiklik uyarınca 01.01.2010 ile 31.12.2010 tarihleri arasında işe alınan sigortalılardan dolayı söz konusu geçici maddede öngörülen sigorta prim teşvikinden yararlanılabilmesi için,

Sigortalılar yönünden;

- 01.01.2010 ile 31.12.2010 tarihleri arasında işe alınmış olması,
- İşe giriş tarihinden önceki üç aylık dönemde herhangi bir işyerinden SGK'na verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı olmaması,
- Fiilen çalışması,

İşyerleri yönünden

- 01.01.2010 ile 31.12.2010 tarihleri arasında işe alınan sigortalıların 2009/Ekim ayına ilişkin düzenlenmiş aylık prim ve hizmet belgesinde kayıtlı sigortalı sayısına ilave olarak işe alınmış olması,

şartlarının birlikte gerçekleşmiş olması **ve** sigortalı, işyeri ve işveren nitelikleri bakımından maddede belirtilen istisnalar arasında yer almaması gerekmektedir.

Konu hakkında Genelge'de 6 adet örneğe yer verilmiştir.

- **5084 sayılı Kanunda yer alan sigorta teşviki uygulaması:**

5084 sayılı Kanunda, 5951 sayılı Kanunla yapılan değişiklik neticesinde, kapsama giren 49 il ile Gökçeada ve Bozcaada da faaliyet gösteren gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olan işverenlerden resmi nitelikteki işyerleri ile ihale konusu işyerleri hariç 10 veya üzerinde sigortalıyı fiilen çalıştıranlar, yatırıma başlama veya tamamlama ile ilgili şartları yerine getirip getirmediğine bakılmaksızın, sigorta primi işveren hissesi teşvikinden, 31.12.2012 tarihine kadar yararlanabileceklerdir.

Diğer taraftan, 5350 sayılı Kanunun geçici 1'inci maddesinde, 5084 sayılı Kanunun 5350 sayılı Kanunla değiştirilmeden önceki 2'nci maddesinin (a) bendi kapsamına giren 36 ilde, 5084 sayılı Kanunun 5350 sayılı Kanunla değiştirilmeden önceki 3 ve 4'üncü maddelerinde belirtilen teşvik ve desteklerden yararlanma hakkı kazanan mükelleflerin, bu haklardan aynen yararlanmaya devam edecekleri öngörülmüştür.

Bu bakımdan, Adıyaman, Afyon, Ağrı, Aksaray, Amasya, Ardahan, Batman, Bartın, Bayburt, Bingöl, Bitlis, Çankırı, Diyarbakır, Düzce, Erzincan, Erzurum, Giresun, Gümüşhane, Hakkari, Iğdır, Kars, Kırşehir, Malatya, Mardin, Muş, Ordu, Osmaniye, Siirt, Sinop, Sivas, Şanlıurfa, Şırnak, Tokat, Uşak, Van ve Yozgat illerinde faaliyet gösteren gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olan (resmi nitelikteki işyerleri ile ihale konusu işyerleri hariç) işverenler, sigorta primi işveren hissesi teşvikinden 10 veya üzerinde sigortalı çalıştırma koşulunu yerine getirmeleri halinde yararlanabilecekleri gibi, söz konusu sigorta prim teşvikinden;

- 1/10/2003 ila 31/3/2005 tarihleri arasında işe başlamış olmaları durumunda, çalıştırdıkları sigortalıların tamamından dolayı,

- 1/10/2003 tarihinden önce işe başlamış olmaları durumunda, en son dört aylık sigorta prim bordrolarının son ayında bildirdikleri işçi sayısına ilave olarak yeni işe aldıkları ve bu işyerlerinde fiilen çalıştırdıkları işçilerden dolayı da,

31/12/2012 tarihine kadar yararlanabileceklerdir.

**DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

2010-33 sayılı SGK Genelgesi

Sayı : B.13.2.SGK.0.10.04.00/73-031/149

23.02.2010

Konu : 4447 sayılı Kanunun geçici 9 uncu maddesinde ve 5084 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinde yapılan değişiklikler

GENELGE
2010 - 33

1- Genel Açıklamalar

Bilindiği üzere, 5/2/2010 tarihli ve 27484 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5951 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun;

7 nci maddesi ile, 4447 sayılı Kanunun geçici 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının birinci cümlesinde yer alan “Nisan ayına” ibaresi “Ekim ayına”, “31/12/2009 tarihine kadar” ibaresi “31/12/2010 tarihine kadar”, ikinci cümlesinde yer alan “31/12/2009 tarihini 30/6/2010 tarihine kadar” ibaresi “31/12/2010 tarihini 30/6/2011 tarihine kadar” şeklinde,

10 uncu maddesi ile, 29/1/2004 tarihli ve 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2009” ibaresi “31/12/2012” şeklinde ve 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendinde yer alan “31/12/2004 tarihine kadar tamamlananlar için 31/12/2009” ibaresi “31/12/2007 tarihine kadar tamamlananlar için münhasıran 4 üncü maddenin uygulaması açısından 31/12/2012” şeklinde, değiştirilmiştir.

Bu bağlamda, 5951 sayılı Kanunla yapılan değişikliklere istinaden, gerek 4447 sayılı Kanunun geçici 9 uncu maddesinde, gerekse 5084 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinde öngörülen sigorta prim teşviklerinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar aşağıda açıklanmıştır.

2- 4447 sayılı Kanunun geçici 9 uncu maddesinde öngörülen sigorta prim teşvikinden yararlanma şartları

4447 sayılı Kanunun 5951 sayılı Kanunla değiştirilmeden önceki geçici 9 uncu maddesinde öngörülen teşvikten yararlanılmasına ilişkin usul ve esaslar 11/9/2009 tarihli ve 2009/113 sayılı Genelgede açıklanmıştır. Bahse konu sigorta prim teşvikinden, 5951 sayılı Kanunla değişiklik yapılmadan önce 18/8/2009 ile 31/12/2009 tarihleri arasında işe alınan sigortalılardan dolayı yararlanılabilmekte iken, 5951 sayılı Kanunla yapılan düzenleme sonucunda, 1/1/2010 ile 31/12/2010 tarihleri arasında işe alınan sigortalılardan dolayı da yararlanma imkanı getirilmiştir.

5951 sayılı Kanunla yapılan değişiklik uyarınca 1/1/2010 ile 31/12/2010 tarihleri arasında işe alınan sigortalılardan dolayı sözkonusu geçici maddede öngörülen sigorta prim teşvikinden yararlanılabilmesi için,

Sigortalılar yönünden;

- 1/1/2010 ile 31/12/2010 tarihleri arasında işe alınmış olması,
- İşe giriş tarihinden önceki üç aylık dönemde herhangi bir işyerinden Kurumumuza verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı olmaması,

- Fiilen çalışması,

İşyerleri yönünden;

- 1/1/2010 ile 31/12/2010 tarihleri arasında işe alınan sigortalıların 2009/Ekim ayına ilişkin düzenlenmiş aylık prim ve hizmet belgesinde kayıtlı sigortalı sayısına ilave olarak işe alınmış olması,

şartlarının birlikte gerçekleşmiş olması ve sigortalı, işyeri ve işveren nitelikleri bakımından maddede belirtilen istisnalar arasında yer almaması gerekmektedir.

Örnek 1- (D) Anonim Şirketinin 16/1/2010 tarihinde işe almış olduğu sigortalıdan dolayı, 4447 sayılı Kanunun geçici 9 uncu maddesinde öngörülen sigorta prim teşvikinden yararlanabilmesi için bahse konu sigortalının,

- Herhangi bir işyerinden Kurumumuza verilmiş olan 2009/Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin olarak düzenlenmiş aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı olmaması,
 - 2009/Ekim ayına ilişkin düzenlenmiş aylık prim ve hizmet belgesinde kayıtlı sigortalı sayısına ilave olarak işe alınmış olması,
 - Fiilen çalışması,
- gerekmektedir.

Örnek 2- (B) Limited Şirketinin 4447 sayılı Kanunun geçici 9 uncu maddesinin 5951 sayılı Kanunla değiştirilmeden önceki hükümlerinin yürürlükte olduğu 25/12/2009 tarihinde işe almış olduğu sigortalıdan dolayı, anılan maddede öngörülen sigorta prim teşvikinden yararlanabilmesi için sözkonusu sigortalının,

- Herhangi bir işyerinden Kurumumuza verilmiş olan 2009/Eylül, Ekim ve Kasım aylarına ilişkin olarak düzenlenmiş aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı olmaması,
 - 2009/Nisan ayına ilişkin düzenlenmiş aylık prim ve hizmet belgesinde kayıtlı sigortalı sayısına ilave olarak işe alınmış olması,
 - Fiilen çalışması,
- gerekmektedir.

Dolayısıyla, 4447 sayılı Kanunun geçici 9 uncu maddesinin yürürlüğe girdiği 18/8/2009 ile 5951 sayılı Kanunla geçici 9 uncu maddesinin uygulama süresinin uzatıldığı 31/12/2010 tarihleri arasında işe alınan ve işe giriş tarihinden önceki üç aylık dönemde Kurumumuza verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı olmayan sigortalılardan dolayı sözkonusu sigorta prim teşvikinden yararlanılıp yararlanılamayacağını tespiti sırasında;

- 18/8/2009 ile 31/12/2009 tarihleri arasında işe alınan sigortalıların 2009/Nisan ayına,
 - 1/1/2010 ile 31/12/2010 tarihleri arasında işe alınan sigortalıların 2009/Ekim ayına,
- ilişkin düzenlenmiş aylık prim ve hizmet belgesinde kayıtlı sigortalı sayısına ilave olarak işe alınmış olup olmadığına bakılacaktır.

Diğer taraftan, sözkonusu sigorta prim teşvikinden,

- 18/8/2009 ile 31/12/2009 tarihleri arasında, 2009/Nisan ayına,
- 1/1/2010 ile 31/12/2010 tarihleri arasında, 2009/Ekim ayına,

ilişkin düzenlenmiş aylık prim ve hizmet belgesinde kayıtlı sigortalı sayısına ilave olarak işe alınan sigortalılardan dolayı en çok altı ay süreyle yararlanılabilecek olup sözkonusu teşvikten yararlanmak amacıyla “5921” Kanun numarası seçilerek Kuruma gönderilecek aylık prim ve hizmet belgelerinin ilişkin olduğu aydaki sigortalı sayısının, baz alınan aydaki sigortalı sayısının üzerinde olması icap etmektedir.

Örnek 3- (A) Limited Şirketinde,

2009/Nisan ayında	:	32	sigortalının
2009/Mayıs ayında	:	30	“
2009/Haziran ayında	:	30	“
2009/Temmuz	:	26	“
2009/Ağustos ayında	:	26	“
2009/Eylül ayında	:	26	“
2009/Ekim ayında	:	26	“

çalıştırıldığı ve 2009/Kasım ayında, sigortalılar yönünden aranılan şartları haiz 1 sigortalının işe alındığı varsayıldığında,

2009/Kasım ayında çalıştırılan sigortalı sayısı $26 + 1 = 27$ olduğundan, bahse konu sigortalının 2009/Nisan ayında çalıştırılan sigortalı sayısına (32 sigortalıya) ilave olarak işe

alınmaması nedeniyle, gerek 2009/Kasım ayında, gerekse sonraki aylarda bahse konu sigortalıdan dolayı geçici 9 uncu maddede öngörülen teşvikten yararlanılması mümkün olamayacaktır.

Sözkonusu işyerinde, 2009/Aralık ayında, sigortalılar yönünden aranılan şartları haiz 7 sigortalının işe alındığı varsayıldığında, 2009/Aralık ayında çalıştırılan sigortalı sayısı $27 + 7 = 34$ olacağından, 2009/Aralık ayında işe alınan sigortalılardan dolayı geçici 9 uncu maddede öngörülen teşvikten; 34 (2009/Aralık ayındaki sigortalı sayısı) – 32 (2009/Nisan ayındaki sigortalı sayısı) = 2 sigortalı için yararlanılabilecektir.

Örnek 4- 3 nolu örnekteki işyerinde, 2010/Ocak ayında 10 sigortalının işten ayrıldığı varsayıldığında, 2010/Ocak ayı bildirgesinde çalışan sigortalı sayısı yine 34 olacağından sözkonusu ayda 2 sigortalı için bahse konu sigorta prim teşvikinden yararlanılabilecek ancak 2010/Şubat ayında çalıştırılan sigortalı sayısının; $34 - 10 = 24$ (2009/Nisan ayında çalıştırılan sigortalı sayısının altında) olması nedeniyle, 2010/Şubat ayında çalıştırılan sigortalılardan dolayı bahse konu sigorta prim teşvikinden yararlanılması mümkün olamayacaktır.

Örnek 5- 3 nolu örnekteki işyerinde, 2010/Şubat ayında sigortalılar yönünden aranılan şartları haiz 5, kapsama girmeyen 4 olmak üzere toplam 9 sigortalının işe alındığı varsayıldığında, 2010/Şubat ayında çalıştırılan toplam sigortalı sayısı $24 + 9 = 33$ olacaktır.

Bu durumda, 2010/Şubat ayında çalıştırılan 33 sigortalıdan,

- 2009/Nisan ayındaki sigortalı sayısının 32 olması nedeniyle, 18/8/2009 ila 31/12/2009 tarihleri arasında işe alınan ve sigortalılar yönünden aranılan şartlara sahip $33 - 32 = 1$ sigortalıdan dolayı,

- 2009/Ekim ayındaki sigortalı sayısının 26 olması nedeniyle, ilave sigortalı sayısı $33 - 26 = 7$ olmasına rağmen 1/1/2010 tarihinden sonra işe alınan ve sigortalılar yönünden aranılan şartları haiz 5 sigortalının bulunması nedeniyle, 5 sigortalıdan dolayı,

sözkonusu sigorta prim teşvikinden yararlanılması mümkün olacaktır.

Örnek 6- 2009/Ekim ayında 5510 sayılı Kanun kapsamına alınmış (B) Anonim Şirketince, 4'ü kapsama giren, 1'i kapsama girmeyen toplam 5 sigortalı ile işe başlanıldığı, takip eden 2009/Kasım ve Aralık aylarında aynı sigortalıların çalıştırıldığı, 2010/Ocak ayında kapsama giren 3 sigortalının işten ayrıldığı ve aynı ayda sigortalılar yönünden aranılan şartları haiz 6 sigortalının işe alındığı varsayıldığında, 2010/Ocak ayında çalıştırılan toplam sigortalı sayısı işten ayrılanlar ile birlikte $5 + 6 = 11$ olacaktır. Bu durumda,

- 2009/Nisan ayında sigortalı çalıştırılmadığı göz önüne alınarak, 31/12/2009 tarihinden önce işe alınan ve hizmet akdi 2010/Ocak ayında sona eren sigortalılar da dahil olmak üzere 4 sigortalıdan dolayı,

- 2009/Ekim ayındaki sigortalı sayısının 5 olduğu göz önüne alınarak, 2010/Ocak ayında çalıştırılan sigortalı sayısı (11 sigortalı) – 2009/Ekim ayında çalıştırılan sigortalı sayısı (5 sigortalı) = 6 sigortalı, 2009/Ekim ayındaki sigortalı sayısına ilave olarak çalıştırıldığından 1/1/2010 tarihinden sonra işe alınan ve kapsama giren 6 sigortalının 6'sından dolayı da,

sözkonusu sigorta prim teşvikinden yararlanılabilecektir.

2010/Şubat ayına gelindiğinde ise, 2010/Ocak ayında işten ayrılan sigortalılar nedeniyle 2010/Şubat ayında çalıştırılan sigortalı sayısı $11 - 5 = 6$ olacaktır. Bu durumda, 2010/Şubat ayında,

- 1/1/2010 tarihinden önce işe alınmış olan ve sigortalılar yönünden aranılan şartları haiz 1 (bir) sigortalıdan dolayı sigorta prim teşvikinden yararlanılabilmesi için 2009/Nisan ayında kayıtlı sigortalı sayısına bakılacak ve 2009/Nisan ayında sigortalı çalıştırılmamış olması nedeniyle, sözkonusu 1 (bir) sigortalıdan dolayı,

- 1/1/2010 tarihinden sonra işe alınmış olan ve sigortalılar yönünden aranılan şartları haiz 6 sigortalıdan dolayı sigorta prim teşvikinden yararlanılabilmesi için 2009/Ekim ayında kayıtlı sigortalı sayısına bakılacak ve 2009/Ekim ayında 5 sigortalı, 2010/Şubat ayında 8 sigortalı çalıştırılmış olması nedeniyle, sigortalılar yönünden aranılan şartları haiz 6 sigortalının; $8 - 5 = 3$ 'ünden dolayı

sigorta prim teşvikinden yararlanılabilecektir.

Dolayısıyla, geçici 9 uncu maddede öngörülen sigorta prim teşvikinden yararlanılıp yararlanılmayacağının tespiti sırasında, aylık prim ve hizmet belgesinin ilişkin olduğu ayda çalışan sigortalı sayısı ile;

- 18/8/2009 ila 31/12/2009 tarihleri arasında işe alınan ve sigortalılar yönünden aranılan şartları haiz sigortalılar için 2009/Nisan ayında kayıtlı sigortalı sayısı,

- 1/1/2010 ila 31/12/2010 tarihleri arasında işe alınan ve sigortalılar yönünden aranılan şartları haiz sigortalılar için 2009/Ekim ayında kayıtlı sigortalı sayısı, karşılaştırılacaktır.

3- 5084 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinde öngörülen sigorta prim teşvikinden yararlanma şartları

5084 sayılı Kanunda, 5951 sayılı Kanunla yapılan değişiklik neticesinde, kapsama giren 49 il ile Gökçeada ve Bozcaada da faaliyet gösteren gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olan işverenlerden resmi nitelikteki işyerleri ile ihale konusu işyerleri hariç 10 veya üzerinde sigortalıyı fiilen çalıştıranlar, yatırıma başlama veya tamamlama ile ilgili şartları yerine getirip getirmediğine bakılmaksızın, sigorta primi işveren hissesi teşvikinden, 31/12/2012 tarihine kadar yararlanabileceklerdir.

Diğer taraftan, 5350 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinde, 5084 sayılı Kanunun 5350 sayılı Kanunla değiştirilmeden önceki 2 nci maddesinin (a) bendi kapsamına giren 36 ilde, 5084 sayılı Kanunun 5350 sayılı Kanunla değiştirilmeden önceki 3 ve 4 üncü maddelerinde belirtilen teşvik ve desteklerden yararlanma hakkı kazanan mükelleflerin, bu haklardan aynen yararlanmaya devam edecekleri öngörülmüştür.

Bu bakımdan, Adıyaman, Afyon, Ağrı, Aksaray, Amasya, Ardahan, Batman, Bartın, Bayburt, Bingöl, Bitlis, Çankırı, Diyarbakır, Düzce, Erzincan, Erzurum, Giresun, Gümüşhane, Hakkari, Iğdır, Kars, Kırşehir, Malatya, Mardin, Muş, Ordu, Osmaniye, Siirt, Sinop, Sivas, Şanlıurfa, Şırnak, Tokat, Uşak, Van ve Yozgat illerinde faaliyet gösteren gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olan (resmi nitelikteki işyerleri ile ihale konusu işyerleri hariç) işverenler, sigorta primi işveren hissesi teşvikinden 10 veya üzerinde sigortalı çalıştırma koşulunu yerine getirmeleri halinde yararlanabilecekleri gibi, sözkonusu sigorta prim teşvikinden;

- 1/10/2003 ila 31/3/2005 tarihleri arasında işe başlamış olmaları durumunda, çalıştırdıkları sigortalıların tamamından dolayı,

- 1/10/2003 tarihinden önce işe başlamış olmaları durumunda, en son dört aylık sigorta prim bordrolarının son ayında bildirdikleri işçi sayısına ilave olarak yeni işe aldıkları ve bu işyerlerinde fiilen çalıştırdıkları işçilerden dolayı da,

31/12/2012 tarihine kadar yararlanabileceklerdir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.

M. Emin ZARARSIZ
Kurum Başkanı

DAĞITIM/

GEREĞİ:

- Merkez ve taşra teşkilatına

BİLGİ:

- Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığına