

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**

Altınşehir Mah. 242 Sok. Rızvanoğlu-Paçacı Sitesi. A Blok Kat: 2 D: 3 Nilüfer/Bursa  
Tel: 0 541 396 68 82 -0 224 240 13 29 (pbx.) 0 224 240 13 79  
www.ihsanakarymm.com

---

**Sirküler No :2013/44**

**09.12.2013,Bursa**

**Konu:İşveren Uygulama Tebliğindeki Değişiklikler hakkında**

28.11.2013 tarih ve 28835 sayılı Resmi Gazete'de İşveren Uygulama Tebliğindeki düzenlemeler yapılmış olup, İşveren Uygulama Tebliği ile Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliği uyumlu hale getirilmiştir. Söz konusu Tebliğ ile yapılan düzenlemelere bu sirkülerimizde yer verilmiştir. **Söz konusu Tebliğe ekte yer verilmiştir.**

**1.** 1/9/2012 tarihli ve 28398 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İşveren Uygulama Tebliğinin 2.1.2.6 numaralı maddesinin "a) Eksik Gün Nedenlerinin Bildirilmesi" başlıklı fıkrasının üçüncü ve dördüncü bentlerinde yer alan "**30" ibareleri "10" olarak değiştirilmiştir.** Bilindiği üzere, ay içinde eksik çalışanlara ilişkin olarak SGK'ya EK-10 adı altında bir bildirimde bulunulması gerekmektedir. **Bu bildirimi verme zorunluluğu ilk başta 50 ve üzeri personel çalıştırılan yerler için kaldırılmış, daha sonra bu sayı 30'a ve daha sonra da 10'a kadar düşürülmüştür.**

**2.** Aynı Tebliğin Aylık Prim ve Hizmet Belgelerinin Kuruma Verilmesi başlıklı 2.2 numaralı maddesinin üçüncü fıkrasının (d) ve (h) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**d)** 4857 sayılı İş Kanununun 21 inci maddesine istinaden iş mahkemelerince veya özel hakem tarafından **verilen kararlar uyarınca, göreve iadesine karar verilen sigortalı personelin kesinleşen mahkeme veya özel hakem kararının tebliğinden itibaren** on işgünü içinde işe başlamak için işverene başvuruda bulunması ve işverenin usulüne uygun daveti üzerine işe başlaması halinde, davete ilişkin tebligatın alındığı tarihin veya işverenin işçiyi işe başlatmaması halinde, sigortalı personelin işe başlamak için işverene yaptığı başvurusuna ilişkin tebligatın alındığı tarihi,

**h)** Kamu kurumlarında Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında çalışan sigortalılar için **mahkeme kararları veya idarece verilen kararlar gereğince geriye yönelik ücret ve ücret niteliğinde ödeme yapılması halinde,** mahkeme kararının idareye tebliğ edildiği tarihi takip eden günden veya idarenin karar tarihini,

**3.** Aynı Tebliğin Beyanda Bulunma Esasları başlıklı 3.1 numaralı maddesinin üçüncü fıkrasına "e-Devlet üzerinden yapılan prime esas günlük kazanç beyanları da Kuruma verilmiş beyan olarak kabul edilir." cümlesi eklenmiş ve dördüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Sigortalıların prime esas kazançları ile ilgili olarak yapacakları beyanlarının dikkate alınma tarihi; yazılı olarak yapılan beyanda, beyanın Kuruma intikal ettiği tarih, **e-Devlet üzerinden internet aracılığı ile yapılan beyanda ise sisteme girildiği tarihtir.** Prime esas kazanç beyanı ay içinde bir kez verilebilir. Belirtilen şekillerde yapılan ve başlangıcı gösterilen bu beyan, değiştirilmediği sürece sonraki aylar için de yapılmış sayılır. Yapılan beyana istinaden üst üste oniki aydan fazla prim ödemesinde bulunulmaması halinde, bu oniki aylık sürenin sonundan itibaren beyanın geçerliliği ortadan kalkar.”

4. Aynı Tebliğin Prime Esas Kazançlar başlıklı 3.3 numaralı maddesinin üçüncü fıkrasının son cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında sigortalı sayılan kişi, aynı zamanda işveren ise, beyan edeceği aylık kazancı, çalıştırdığı sigortalıların prime esas günlük kazancının en yüksek olan otuz katından az olamaz. Aylık prime esas kazancı, çalıştırdığı sigortalılardan günlük kazancı en yüksek olan sigortalının otuz günlük prime esas kazancından düşük olduğu tespit edilen sigortalıların aylık prime esas kazançları, tespit edilen kazanç düzeyine çıkartılarak aradaki prim farkı, Kanunun 89 uncu madde hükümlerine göre gecikme cezası ve gecikme zammı uygulanmak suretiyle tahsil edilir. Ancak tüzel kişiliği haiz kuruluşların ortakları hakkında bu fıkra hükmü **1/10/2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere** uygulanmaz.

5. Aynı Tebliğin Sonradan Verilen Ek Nitelikteki Aylık Fiili Hizmet Süresi Zammı Prim Belgelerinin Kuruma Verilme ve Primlerin Ödenme Süresi başlıklı 4.6.1.3. numaralı maddesinin son fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Yukarıda belirtilen nedenlerden dolayı geçmişe yönelik olarak düzenlenecek ek mahiyetteki fiili hizmet süresi zammı prim belgelerinin, aylık, ücret veya tahsisatın ödemesinin yapıldığı tarihi takip eden günden başlayarak 15 inci günün sonuna kadar, mahkeme kararıyla fiili hizmet süresi zammından yararlandırılmasına karar verilenler için **ilgili işverene tebliğ edilen mahkeme kararının uygulanması gereken sürenin son gününü** takip eden günden başlayarak 15 inci günün sonuna kadar, asaleti tasdik olunan emniyet mensuplarının adaylık sürelerine ilişkin geçmişe dönük olarak hesap edilecek fiili hizmet süresi zammı primleri ise asaletin tasdik edildiğinin ilgiliye tebliğ edildiği tarihi takip eden günden başlayarak 15 inci günün sonuna kadar Kuruma verilecek ve muhteviyatı prim tutarları aynı sürelerde ödenecektir.”

6. Aynı Tebliğin Yıllık Fiili Hizmet Süresi Zammı Prim Belgesinin Kuruma Gönderilme Süresi başlıklı 4.6.2.1 numaralı maddesinde yer alan örnekler sırasıyla aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

*“Örnek – 15/3/2012-14/4/2012 tarihleri arasındaki Mart ayı maaşı 15/3/2012 tarihinde peşin ödendikten sonra 20/3/2012 tarihinde görevinden ayrılan bir sigortalının Kanununun 40 ıncı maddesindeki tablonun (13) ve (14) numaralı sıralarında belirtilen işyerleri ile birlikte belirtilen işlerde çalışması halinde 15/1/2012-14/4/2012 tarihleri arasındaki süreye, bunların dışındaki sıralarda belirtilen işyerleri ile birlikte belirtilen işlerde çalışması halinde ise 15/1/2012-*

20/3/2012 tarihleri arasındaki süreye ilişkin fiili hizmet zammı prim belgesinin maaş döneminin son gününe (14/4/2012) ait ay olan Nisan ayının sonuna kadar (30/4/2012) gönderilmesi gerekmektedir.”

“Örnek – 1/4/2012-30/4/2012 tarihleri arasındaki Nisan ayı maaşı 1/4/2012 tarihinde peşin ödendikten sonra 18/4/2012 tarihinde görevinden ayrılan bir sigortalının Kanununun 40 ıncı maddesindeki tablonun (13) ve (14) numaralı sıralarında belirtilen işyerleri ile birlikte belirtilen işlerde çalışması halinde 1/1/2012-30/4/2012 tarihleri arasındaki süreye, bunların dışındaki sıralarda belirtilen işyerleri ile birlikte belirtilen işlerde çalışması halinde ise 1/1/2012-18/4/2012 tarihleri arasındaki süreye ilişkin fiili hizmet zammı prim belgesinin Nisan ayının sonundan itibaren on beşinci günün sonu olan 15/5/2012 tarihine kadar gönderilmesi gerekmektedir.”

7. Aynı Tebliğin Prim Borçlarının Katma Değer Vergisi İade Alacağından Mahsup Suretiyle Ödenmesi başlıklı 6 numaralı maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. **Yapılan düzenlemeyle, prim borçlarının katma değer vergisi iade alacağından mahsup suretiyle ödenmesinde uygulanan 15 günlük ilave süre, 20 güne çıkarılmıştır.**

**Örnek** – Ücretlerin her ayın 1’i ile sonu arasında geçen süreye ilişkin ödendiği özel sektöre ait bir işyerinde çalıştırılan sigortalılara ilişkin bulunan 2014/Nisan ayına ait prim borcunun, katma değer vergisi (KDV) iadesi alacağından mahsup suretiyle ödenmesinin talep edilmesi halinde, KDV iadesi alacağından mahsup talep edilmemiş olması durumunda prim borcu en geç ait olduğu 2014/Nisan ayını takip eden 2014/Mayıs ayı sonuna, diğer bir ifadeyle 31/5/2014 tarihine kadar ödenmesi gerekmekte iken, prim borcunun KDV iadesi alacağından mahsubu suretiyle ödenmesinin talep edilmiş olması nedeniyle söz konusu sigorta primine denk gelecek iade tutarının, ilgili vergi dairesince 20/6/2014 tarihine kadar (bu tarih dahil) Kuruma aktarılması halinde, bahse konu aya ait primler yasal süresi içinde ödenmiş kabul edilecektir. Yirminci günün resmi tatile rastlaması ve bu nedenle prim borçlarının yirminci günü takip eden ilk iş günü içinde mahsup edilmesi halinde de yine primler yasal süresi içinde ödenmiş kabul edilecektir.

8. Aynı Tebliğin Ücret ve Ücret Niteliğindeki Kazançların Prime Tabi Tutulmasına İlişkin Hususlar başlıklı 7.2 numaralı maddesinin ikinci fıkrasının üçüncü bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Kamu kurumlarında Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında çalışan sigortalılar için mahkeme kararları veya idarece verilen kararlar gereğince geriye yönelik ücret ödenmesi halinde bu ücretler ilişkin oldukları ayların,”

Bilgilerinize Sunulur. Saygılarımızla

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**