

Sirküler No : 2022/64

10.09.2022, Bursa

Konu : 2022 Yılında Uygulanacak Asgari Ücret Desteği Hakkında

1-GENEL BİLGİLER

7417 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'da yapılan düzenleme ile 2016 yılından bu yana uygulanmakta olan asgari ücret desteğinin 2022/Temmuz ila 2022/Aralık ayları arasında da verilmesine imkan sağlanmıştır. 2022 yılına ilişkin verilecek asgari ücret desteğine ilişkin usul ve esaslar SGK tarafından yayımlanan **2022/19 sayılı Genelgede** açıklanmış olup, asgari ücret desteğinden nasıl ve hangi şartlar dâhilinde yararlanılacağı ve destekten yararlanılması sırasında dikkate alınacak hususlar genel olarak aşağıda açıklanmıştır.

2022/Temmuz ila Aralık aylarında uzun vadeli sigorta koluna tabi çalışanlara yönelik verilecek asgari ücret desteği;

1- 2022/Temmuz ayına ilişkin muhtasar ve prim hizmet beyannamesinden başlanılarak, beyannamede bildirilen SGK Bildirimleri üzerinden otomatik olarak tespit edilip bir sonraki aya ait prim borçlarından yine otomatik olarak mahsup edilecektir. Dolayısıyla destekten yararlanmak için işverenlerce SGK'ya herhangi bir başvuru yapılmayacaktır.

2-Asgari ücret desteği, destekten yararlanılacak sigortalıların asgari ücret desteğine esas gün sayısı ile 3,33 TL'nin çarpımı sonucu hesaplanacaktır. Bu bakımdan bir sigortalı için yararlanılacak günlük asgari ücret desteği 3,33 TL, prim gün sayısı 30 olan bir sigortalı için aylık asgari ücret desteği ise 99,99 TL olacaktır.

3-Destekten uzun vadeli sigorta koluna tabi çalışan sigortalılardan dolayı yararlanılabilecek olup, sosyal güvenlik destek primine tabi (emekli) çalışanlardan dolayı destekten yararlanılması mümkün olamayacaktır.

4-Destek tutarları takip eden aydaki prim borçlarından mahsup edileceğinden, destekten yararlanılacak ilk ay 2022/Temmuz ayı olmakla birlikte, mahsup işlemi yapılacak ilk ay 2022/Ağustos ayından kaynaklanan prim borçları olacaktır.

5- Sigorta prim teşviklerinden yararlanılması sırasında teşvik tutarları tahakkuk makbuzunda gösterilmesine rağmen, asgari ücret destekleri tahakkuk makbuzunda gösterilmemektedir. Hak kazanılan asgari ücret destekleri ise SGK'ya gerekli yazılımsal düzenlemeler yapıldıktan sonra SGK İşveren Sistemi uygulamasında İŞVEREN/MÜFREDAT KARTI sekmelerinden ulaşılan ekranda yer alan "Seçiniz" seçeneğinden "6661 Asgari Ücret Desteği" seçeneği işaretlendikten sonra "2022" sekmesi işaretlenerek görülebilecektir.

6- Hak kazanılan asgari ücret destekleri bir sonraki ayın prim borçlarının ödenmesi sırasında toplam borç tutarından düşülerek banka ekranına yansıtılacaktır.

7-Hesaplanan destek tutarı işverenlerin SGK'ya ödeyecekleri cari dönem prim borçlarından mahsup edileceğinden, destek tutarlarının işverenlere nakit olarak ödenmesi söz konusu değildir. Ancak takip eden ayda sigortalı çalıştırılmaması nedeniyle mahsup işlemi yapılamadığı takdirde, asgari ücret desteği işverenin SGK'ya olan diğer borçlarına mahsup edilecektir. SGK'ya borcunun bulunmaması halinde ise Maliye Bakanlığına olan borçlarına mahsup edilecektir.

2-ASGARI ÜCRET DESTEĞİNDEN YARARLANMA KOŞULLARI

2.1- 2021 yılında uzun vadeli sigorta koluna tabi bildirimde bulunmuş işyerleri yönünden

1- 2022 yılının Temmuz ve Aralık ayları için ayrı ayrı olmak üzere uzun vadeli sigorta kollarından (1, 4, 5, 6, 13, 14, 20, 24, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 47, 51, 52, 53, 54, 55, 90, 91, 92 nolu belge türlerinden) bildirilen sigortalı sayısının, 2021/Ocak ila 2021/Aralık aylarına ilişkin düzenlenen muhtasar ve prim hizmet beyannamelerindeki uzun vadeli sigorta kollarından en az sigortalı bildirim yapılan aydaki sigortalı sayısına eşit veya üzerinde olması, Örnek 1-2021 yılının Ocak ila Aralık aylarında uzun vadeli sigorta koluna tabi bildirim yapılan aylar içinde en az sayıda sigortalı bildirim yapıldığı ayın 2021/Mayıs ayında 25 sigortalı olduğu düşünüldüğünde, asgari ücret desteğinden 2022/Temmuz ve Aralık ayları arasında uzun vadeli sigorta koluna tabi bildirilen sigortalı sayısının 25 ve üzerinde olduğu aylarda yararlanılabilecektir.

2-2022 yılı Temmuz ila Aralık aylarına ilişkin muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinin yasal süresi içinde verilmesi,

3- 2022/Temmuz ila Aralık ayları arasında kayıt dışı sigortalı çalıştırıldığı veya sigortalıların prime esas kazancının eksik bildirildiği ya da sahte sigortalı bildirim yapıldığı yönünde bir tespitin yapılmamış olması (ilgili ayda asgari ücretin 1/10'unu aşmayan tutarındaki kazancın eksik bildirildiğinin tespiti halinde Kurumca yapılacak ihtar üzerine 15 günlük süre içinde söz konusu eksikliğin giderildiği durumlarda destekten usulüne uygun yararlanmış kabul edilir.) gerekmektedir.

2.2-2021 yılında uzun vadeli sigorta koluna tabi bildirimde bulunmamış işyerleri yönünden

a-2022/Temmuz ila Aralık aylarına ilişkin muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinin yasal süresi içinde verilmesi,

b- Ödeme vadesi geçmiş prim ve idari para cezası borcunun bulunmaması veya bulunmakla birlikte yapılandırılmış ya da tecil ve taksitlendirilmiş olması,

c-2022/Temmuz ila Aralık aylarına ilişkin sigorta primlerinin yasal süresi içinde ödenmesi,

d-2022/Temmuz ila Aralık ayları arasında kayıt dışı sigortalı çalıştırıldığı veya sigortalıların prime esas kazancının eksik bildirildiği ya da sahte sigortalı bildirim yapıldığı yönünde bir tespitin yapılmamış olması gerekmektedir (ilgili ayda asgari ücretin 1/10'unu aşmayan tutarındaki kazancın eksik bildirildiğinin tespiti halinde Kurumca yapılacak ihtar üzerine 15 günlük süre içinde söz konusu eksikliğin giderildiği durumlarda destekten usulüne uygun yararlanmış kabul edilir.)

3- ASGARI ÜCRET DESTEĞİNE ESAS GÜN SAYISININ HESAPLANMASI

3.1- 2021 yılında uzun vadeli sigorta koluna tabi bildirimde bulunmuş işyerleri yönünden

2021 yılının aynı ayında uzun vadeli sigorta kolundan bildirim yapılmış ve prime esas kazancı 179,00 TL veya altında olan sigortalıların prim gün sayısı aşılmamak kaydıyla, 2022/Temmuz ile Aralık aylarında uzun vadeli sigorta koluna tabi bildirilen sigortalıların prim gün sayısı dikkate alınarak hesaplanacaktır. Bu hesaplama sırasında 2022 yılı Temmuz ile Aralık ayları arasında uzun vadeli sigorta koluna tabi bildirim yapılan sigortalıların prime esas günlük kazançlarının 179 TL'nin altında veya üstünde olduğuna bakılmayacaktır.

Örnek 3- 2021/Ocak ile 2021/Aralık ayları arasında uzun vadeli sigorta kollarından en az sigortalı bildirim yapılan aydaki sigortalı sayısı 25 olan bir işyerinde, 2021 ve 2022 yılının Temmuz, Ağustos ve Eylül aylarındaki uzun vadeli sigorta koluna tabi yapılan bildirimlerin aşağıdaki gibi olduğu düşünüldüğünde;

a) 2021/Temmuz ayında uzun vadeli sigorta koluna tabi günlük SPEK'i 179,00 TL ve altındaki sigortalıların prim gün sayısı : 719 gün, 2022/Temmuz ayında uzun vadeli sigorta koluna tabi bildirim yapılan sigortalı sayısı: 26, prim gün sayısı: 740 gün, Bu durumda 2022/Temmuz ayında yararlanılacak olan asgari ücret desteğine esas gün sayısı 719 günü aşamayacağından, 2022/Temmuz ayına ilişkin yararlanılacak destek tutarı da $719 \text{ gün} \times 3,33 \text{ TL} = 2.394,27 \text{ TL}$ olacaktır.

b) 2021/Ağustos ayında uzun vadeli sigorta koluna tabi günlük SPEK'i 179,00 TL ve altındaki sigortalıların prim gün sayısı: 695 gün 2022/Ağustos ayında uzun vadeli sigorta koluna tabi bildirim yapılan sigortalı sayısı: 24, prim gün sayısı: 720 gün olduğu düşünüldüğünde, 2022/Ağustos ayında uzun vadeli sigorta koluna tabi bildirim yapılan sigortalı sayısı (24 sigortalı) 2021 yılı Ocak ile Aralık ayları arasında uzun vadeli sigorta kollarından en az sigortalı bildirim yapılan aydaki sigortalı sayısından (25'den) az olduğu için 2022/Ağustos ayında asgari ücret desteğinden yararlanılamayacaktır.

c) 2021/Eylül ayında uzun vadeli sigorta koluna tabi günlük SPEK'i 179,00 TL' nin altındaki sigortalıların prim gün sayısı: 705 gün 2022/Eylül ayında uzun vadeli sigorta koluna tabi sigortalıların sayısı: 25, prim gün sayısı: 684 gün, Bu durumda 2022/Eylül ayındaki asgari ücret desteğine esas gün sayısı 684 gün olacağından, 2022/Eylül ayına ilişkin yararlanılacak destek tutarı da $684 \text{ gün} \times 3,33 \text{ TL} = 2.277,72 \text{ TL}$ olacaktır.

3.2- 2021 yılında uzun vadeli sigorta koluna tabi bildirimde bulunmamış işyerleri yönünden

İlk defa 2022 yılında sigortalı çalıştırmaya başlamış/başlayacak işyerleri ile 2022 yılından önce sigortalı çalıştırmaya başlamış olmasına rağmen 2021 yılında uzun vadeli sigorta koluna tabi sigortalı bildirimde bulunmamış işverenler, 2022/Temmuz ile Aralık ayları arasında uzun vadeli sigorta kollarına tabi bildirdikleri sigortalıların prim gün sayılarının 3,33 ile çarpımı sonucu bulunacak tutar kadar asgari ücret desteğinden yararlanacaklardır.

Örnek 4- 17/3/2018 tarihinde SGK nezdinde işyeri dosyası tescil ettirerek sigortalı çalıştırılmaya başlanılan bir işyerinde 25/10/2020 tarihinde sigortalı çalıştırmaya ara verilip 14/3/2022 tarihinde tekrar sigortalı çalıştırmaya başlanıldığı ve 2022/Temmuz ayında uzun vadeli sigorta koluna tabi 10 sigortalı için 300 prim günü üzerinden SGK bildirim yapıldığı varsayıldığında, 2021 yılında uzun vadeli sigorta koluna tabi bildirim yapılmamış olması nedeniyle 2022/Temmuz ayına ilişkin yararlanılacak asgari ücret desteği; $300 \text{ gün} \times 3,33 \text{ TL} = 999,00 \text{ TL}$ olacaktır.

Örnek 5- İlk defa 25/5/2022 tarihinde sigortalı çalıştırmaya başlayan bir işyerinde 2022/Temmuz ayında uzun vadeli sigortalı koluna tabi 125 sigortalı için 3.618 prim günü

üzerinden SGK bildirim yapıldığı varsayıldığında, İlk defa 2022 yılında sigortalı çalıştırılan bir işyeri olması nedeniyle 2022/Temmuz ayına ilişkin yararlanılacak asgari ücret desteği; $3.618 \text{ gün} \times 3,33 \text{ TL} = 12.047,94 \text{ TL}$ olacaktır.

4-TOPLU İŞ SÖZLEŞMESİ HÜKÜMLERİNİN UYGULANDIĞI İŞYERLERİNDE ASGARİ ÜCRET DESTEĞİNDEN YARARLANILACAK GÜN SAYISININ HESAPLANMASI

Toplu iş sözleşmesi hükümlerinin uygulandığı işyerlerinde 2022 yılının her bir ayında yararlanılacak asgari ücret desteğine esas gün sayısı, 2021 yılının aynı ayında uzun vadeli sigorta kolundan bildirim yapılmış ve prime esas kazancı 358,00 TL veya altında olan sigortalıların prim gün sayısı aşılmamak üzere hesaplanacaktır.

Örnek 5- Toplu iş sözleşmesi hükümleri uygulanan ve 2021/Ocak ila 2021/Aralık ayları arasında uzun vadeli sigorta kollarından en az sigortalı bildirim yapılan aydaki sigortalı sayısı 197 olan bir işyerinde, 2021 ve 2022 yılının Temmuz ve Ağustos ayındaki uzun vadeli sigorta koluna tabi bildirimlerin aşağıdaki gibi olduğu varsayıldığında;

a)2021/Temmuz ayında uzun vadeli sigorta koluna tabi günlük SPEK'i 358,00 TL ve altındaki sigortalıların prim gün sayısı : 5.621 gün

2022/Temmuz ayında uzun vadeli sigorta koluna tabi bildirim yapılan sigortalı sayısı: 203, prim gün sayısı: 5.754 gün

Bu durumda, 2022/Temmuz ayında yararlanılacak olan asgari ücret desteğine esas gün sayısı 5.621 günü aşamayacağından, 2022/Temmuz ayına ilişkin yararlanılacak destek tutarı da; $5.621 \text{ gün} \times 3,33 \text{ TL} = 18.717,93 \text{ TL}$ olacaktır.

b)2021/Ağustos ayında uzun vadeli sigorta koluna tabi günlük SPEK'i 358,00 TL ve altındaki sigortalıların prim gün sayısı : 5.681 gün 2022/Ağustos ayında uzun vadeli sigorta koluna tabi bildirim yapılan sigortalı sayısı: 201, prim gün sayısı: 5.512 gün Bu durumda, 2022/Ağustos ayında yararlanılacak olan destek tutarı; $5.512 \text{ gün} \times 3,33 \text{ TL} = 18.354,96 \text{ TL}$ olacaktır.

5- LİNYİT VE TAŞKÖMÜRÜ ÇIKARTILAN İŞYERLERİNDE ASGARİ ÜCRET DESTEĞİNDEN YARARLANILACAK GÜN SAYISININ HESAPLANMASI

Linyit ve taşkömürü çıkartılan işyerlerinde 2022 yılının Temmuz ila Aralık aylarında yararlanılacak asgari ücret desteği;

-2021 yılının aynı ayında yer altındaki çalışmalarından dolayı bildirim yapılan (4, 5, 35, 36 ve 55 nolu belge türleri ile bildirilen) sigortalılardan prime esas kazancı 477,00 TL ve altında olan sigortalıların prim gün sayısına % 50 ilave edilerek bulunan gün sayısı ile -2021 yılının aynı ayında yer üstünde uzun vadeli sigorta koluna tabi bildirim yapılan ve prime esas kazancı 179,00 TL veya altındaki sigortalıların gün sayılarının toplamı aşılmamak kaydıyla, 2022 yılının aynı ayında uzun vadeli sigorta koluna tabi bildirilen sigortalıların prim gün sayısı dikkate alınarak hesaplanacaktır. Prim ödeme gün sayılarına yapılacak % 50 ilave hesaplamasında prim ödeme gün sayısının küsuratlı çıkması halinde ise küsuratlı kısım dikkate alınmayacaktır.

6-DEVİR, İNTİKAL VE ADRES DEĞİŞİKLİKLERİNDE ASGARİ ÜCRET DESTEĞİNDEN YARARLANILMASI

İşyerinin devri veya intikali durumunda işyeri bildirgesinin gönderilmesinin ardından İlgili SGK Müdürlüğü tarafından işveren bilgileri değiştirildikten sonra işlemler eski işyeri sicil

numarası üzerinden devam ettirildiğinden, yeni işveren eski işverenin yararlandığı şartlar dahilinde asgari ücret desteğinden yararlanmaya devam edecektir.

Adres değişikliği nedeniyle işyeri adresinin farklı bir ile nakli halinde ya da aynı ilde ancak farklı ANA SGM'nin görev alanına bir adrese nakli halinde yeni bir sicil numarası verilmekte, aynı ilde aynı ANA SGM'nin sınırları içine giren bir adrese nakli halinde ise işlemlere eski işyeri sicil numarası üzerinden devam edilmektedir.

Dolayısıyla işyerinin nakli halinde işyeri sicil numarasının değişmediği durumlarda asgari ücret desteğinden herhangi bir işlem yapılmaksızın yararlanılmaya devam edilecek, buna karşın işyeri sicil numarasının değiştiği durumlarda asgari ücret desteğinden ve diğer prim teşviklerinden önceden olduğu gibi yararlanabilmek için ilgili sosyal güvenlik merkezine başvuruda bulunulması gerekecektir.

7- SİGORTA PRİMLERİNİN İŞVEREN VE SİGORTALI HİSSELERİNİN TAMAMININ DEVLET TARAFINDAN KARŞILANDIĞI DURUMLARDA VERİLECEK DESTEK TUTARI

Sigorta primi işveren ve sigortalı hisselerinin tamamının devlet tarafından karşılandığı durumlarda, işverenlerin ödeyeceği sigorta primlerinin tutarının İşsizlik Sigortası Fonunca karşılanacak tutardan az olduğu durumlarda, sadece işverenin ödeyeceği tutar kadar asgari ücret desteğinden yararlanılabilecektir. Diğer taraftan 17103/27103 sayılı prim teşviklerinin düzenlendiği 4447/Geçici 19. maddede yer alan hükümler doğrultusunda, 17103/27103 teşvikinden yararlanılacak sigortalılardan dolayı aynı ayda diğer teşvik ve desteklerden yararlanılması mümkün değildir. Dolayısıyla 2022/Temmuz ile Aralık ayları arasında 17103/27103 teşvikinden yararlanılan sigortalılardan dolayı asgari ücret desteğinden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

8-ALT İŞVERENİ BULUNAN İŞYERLERİ VE ALT İŞVERENLERLE İLGİLİ İŞLEMLER

2022/Temmuz ile Aralık ayları arasında alt işverenlerden hizmet alan işverenler, alt işverenlerce yapılan sigortalı bildirimlerine bakılmaksızın yalnızca kendi istihdam ettiği sigortalılardan dolayı yukarıda belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde asgari ücret desteğinden yararlanabilecektir. Alt işverenler ise yine asıl işverenlerin veya diğer alt işverenlerin istihdam ettikleri sigortalı bildirimlerine bakılmaksızın yalnızca kendi alt işverenliği kapsamında istihdam ettiği sigortalılardan dolayı asgari ücret desteğinden yararlanabilecektir.

9- DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN KRİTİK NOKTALAR

9.1- 2016 yılından bu yana uygulanmakta olan asgari ücret desteği ile işverenlere önemli bir kaynak sunulmaktadır. Ancak, 2022/Temmuz ile Aralık aylarında kayıt dışı sigortalı çalıştırıldığı veya sigortalıların prime esas kazancının eksik bildirildiğinin denetim ve kontrolle görevli memurlarınca tespit edilmesi halinde; yahut hizmet tespit davaları, alacak davaları sonrasında sigortalıların prim günlerinin ya da ulusal bayram ve genel tatil günü ücreti, fazla mesai ücreti ya da prim ikramiye gibi ücret dışı ödemelerinin yahut akdin feshinden sonra ödenmesi gereken yıllık ücretlerinin SGK'ya eksik bildirildiğine karar verilmesi halinde, ilgili yıldaki asgari ücret desteklerinin tamamı gecikme cezası ve gecikme zammıyla birlikte geri alınmaktadır. Bu bakımdan sonradan telafisi çok güç sonuçlarla karşılaşılması adına, sigortalıların prim gün sayılarının ve prime esas kazançlarının titizlikle hesaplanarak SGK bildirimlerinin eksiksiz yapılması noktasında azami özenin gösterilmesi gerekmektedir.

9.2- 2022/Temmuz ila Aralık aylarında sigortalıların prim gün sayılarının eksiksiz bildirilmesine rağmen, prime esas kazanç tutarlarının asgari ücretin onda birine aşmayan tutarda (647,10 TL) eksik bildirildiğinin denetim elemanlarınca düzenlenen raporlardan veya mahkeme ilamından anlaşılması halinde, Kurumca yapılan ihtar üzerine 15 günlük süre içinde ek beyannamenin verilerek muhteviyatı primlerin ödenmesi halinde asgari ücret desteğinden usulüne uygun yararlanılmış kabul edilmektedir. Buna karşın eksik bildirilen tutar 647,10 TL'nin altında olsa bile sözkonusu eksiklik 15 günlük süre içinde giderilmediği takdirde 2022 yılı asgari ücret desteklerinin tamamı gecikme cezası ve gecikme zammıyla birlikte geri alınmaktadır. Dolayısıyla Kurumca yapılacak incelemeler sırasında, 647,10 TL'yi geçmeyen maddi hatalardan dolayı ek beyanname istenildiği durumlarda ek beyannamelerin 15 günlük süre içinde verilip tahakkuk eden primlerin de aynı süre içinde ödenmesine dikkat edilmelidir.

9.3-Sosyal Güvenlik Kurumunca yayımlanan 2022/19 sayılı Genelgede 2021 yılında sigortalı çalıştırılmamış işyerlerine münhasıran destekten yararlanan 2022/Temmuz ila 2022/Aralık aylarına ilişkin işverenlerce kendiliğinden ve 28/2/2023 tarihinden önce yasal süresi dışında ek nitelikte muhtasar ve prim hizmet beyannamesi verilse bile, ortaya çıkacak borç nedeniyle ilgili aydaki asgari ücret desteğinin her halükarda gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte geri alınacağı, sözkonusu borcun tahakkuk ettiği tarihi izleyen ayın sonuna kadar ödenmemesi halinde ayrıca takip eden aylardaki asgari ücret desteklerinin de geri alınacağı açıklanmıştır. Bu bağlamda 2021 yılında sigortalı çalıştırılmayan işyerlerinde, 2022 yılına ilişkin asgari ücret desteğinden yararlanan aylardaki SGK bildirimlerinin mümkün olduğunca hatasız bir şekilde yapılmasına özen gösterilmelidir. 9.4- Asgari ücret desteğinden 5018 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde sayılan kamu idareleri hariç olmak üzere kamu işyeri işverenleri de yararlanabilmektedir.

Asgari ücret desteğinden yararlanamayacak olan 5018 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde sayılan kamu idareleri Sosyal Güvenlik Kurumunca sisteme tanımlanmış olmakla birlikte, bu kapsamda olmakla birlikte tescil kayıtları hatalı olan bazı kamu idarelerinin sisteme tanımlanmamış olması da sözkonusu olabilmektedir. Bu nitelikteki kamu idareleri mevcut kayıtlarını kontrol ederek önceki yıllarda da asgari ücret desteğinden yararlanmışlar ise veya ilk defa 2022 yılında sigortalı istihdam etmeye başlamışlar/başlayacaklar ise bağlı buldukları sosyal güvenlik merkezine 5018 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı cetvelde sayılan kamu idarelerinden olduğunu belgeleyerek başvurmaları ve asgari ücret desteğinden yararlanılmaması noktasında aktivasyon işlemi yaptırmaları gerekmektedir.

Bilgilerinize Sunulur.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir. Bu sirkülerin hazırlanmasında Mehmet Koçak Danışmanlık Sirkülerinden yararlanılmıştır.