

## **İLAVE İSTİHDAMDA MUHTASAR VE SGK AYLIK BİLDİRGELERİN HAZIRLANMASI**

Konuya ilişkin önceden yayımlanan sirkülerimizde ilave istihdamın koşulları ve teşvikleri ile alakalı bilgi verilmişti. Bu sirkülerimiz de ise konuya ilişkin yapılacak beyanlara ilişkin kısa, anlaşılır bilgilendirme notlarıdır.

### **Uygulamanın Başlama Ve Sona Erme Tarihleri İle Destek Unsurları**

01.02.2017 tarihinden itibaren işe alınmış ilave istihdam sigortalıları için; işverenler 31.12.2017 tarihine kadar bu teşvikten yararlanabilir. Destekler; SGK pirim desteği ile gelir vergisi ve damga vergisi desteğidir.

### **A- SGK Yönünden Yapılacak İşlemler;**

İşyerine girişi yapılacak kişinin ilave istihdamın kapsama dâhil olup olmadığının tespiti için SGK e-bildirge sisteminde yer “4447/ Geçici 17.Madde İşveren Desteği” seçeneği ile girişi yapılacaktır. Bu sistem ile çalışanın ilave istihdama uygun bir çalışan olup olmadığı belirlenmektedir.

Ancak, kapsama giren sigortalıların 2016/Aralık ayında bildirilen toplam sigortalı sayısına veya 2016 yılı ortalama sigortalı sayısına ilave olarak çalıştırılıp çalıştırılmadığı hususu aylık prim ve hizmet belgelerinin Kuruma gönderilmesi sırasında tespit edilemediği için, bu husus, aylık prim ve hizmet belgelerinin yasal verilme süresi sona erdikten sonra, aynı işyerinden aynı aya ilişkin verilen tüm aylık prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalı sayısı kontrol edilmek suretiyle tespit edilecektir. Dolayısıyla, kapsama giren sigortalıların, 2016/Aralık ayında bildirilen toplam sigortalı sayısına veya 2016 yılı ortalama sigortalı sayısına ilave olarak çalıştırılıp çalıştırılmadığı hususunun işverenlerce takip edilmesi gerekmektedir.

İlave çalışanlara ilişkin verilecek bildirge 00687 Kanun numarası seçilerek bildirilecektir.

Prim teşviği sistem üzerinden hesaplanacak ve tahakkuk eden SGK prim tutarından mahsup edilecektir.

### **B- Muhtasar Beyannamesi Yönünden Yapılacak İşlemler**

İlave istihdam yararlanan kişiler için muhtasar beyannamesi hazırlanırken dikkat edilecek hususlar aşağıdadır. Yararlanacak kişilerin tespiti önceden yayımladığımız sirkülerimizde ve yukarıda yer aldığı gibi SGK ya e bildirge sisteminden yapılan işe girişlerde tespiti sağlanmaktadır.

## Uygulama esasları

Gelir vergisi stopajı teşvikli uygulanan ücretlerin vergilendirilmesinde, öncelikle asgari geçim indirimi tutarından sonra çalışılan gün sayısı üzerinden hesaplanan bakiye dikkate alınır. Bu teşvikten yararlanmak isteyenler muhtasar beyannamesi ekinde yer alan tabloyu aylık ve kişiler bazında düzenleyecektir.

Konuya ilişkin yayımlanan tebliğde çeşitli örnekler olup, sirkülerimizde iki örneğe yer verilmiştir.

**Örnek 1:** İşveren (E), 2016 yılı Aralık ayı için vermiş olduğu aylık prim ve hizmet belgesinde 5 işçi istihdam ettiğini bildirmiştir. İşveren, 1/4/2017 tarihinden itibaren işletmesinde çalıştırdığı işçi sayısına ilave istihdama ilişkin şartları taşıyan 1 ilave işçi ile 6'ya çıkarmıştır. İlave istihdam edilen işçi bekar olup asgari ücret almaktadır.

Bu işverenin teşvikten faydalanacağı tutar aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

Aylık Brüt Ücret	1.777,50 TL.
Vergi Matrahı [1.777,50-(1.777,50X%15=)]	1.510,87 TL.
2017 Yılı Nisan Ayı Asgari Ücret Üzerinden Hesaplanan Vergi	226,63TL.
Asgari Geçim İndirimi	133,31TL.
4447 sayılı Kanunun Geçici 18 inci Maddesi Kapsamında Terkin Edilecek Tutar (226,63-133,31=)	93,32TL.
Bu işçi İçin Vergi Dairesine Ödenecek Tutar [226,63-(133,31+93,32=)]	0 TL.

**Örnek 2:** İşveren (H), 2016 yılı Aralık ayı için vermiş olduğu aylık prim ve hizmet belgesinde 10 işçi istihdam ettiğini bildirmiştir. İşveren (H), 1/3/2017 tarihinden itibaren işletmesinde çalıştırdığı işçi sayısına ilave istihdama ilişkin şartları taşıyan 1 ilave işçi ile 11'e çıkarmıştır. İlave istihdam edilen işçi evli bir çocuklu olup eşi çalışmamakta ve brüt ücreti 5.000 TL'dir.

Aylık Brüt Ücret	5.000,00 TL.
Vergi Matrahı [5.000-(5.000x%15=)]	4.250,00 TL.
2017 Yılı Mart Ayı Ücreti Üzerinden Hesaplanan Vergi	637,50 TL.
2017 Yılı Mart Ayı Asgari Ücret Üzerinden Hesaplanan Vergi	226,63 TL.
Asgari Geçim İndirimi	179,97 TL.
4447 sayılı Kanunun Geçici 18 inci Maddesi Kapsamında Terkin Edilecek Tutar (226,63-179,97=)	46,66 TL.
Bu işçi İçin Vergi Dairesine Ödenecek Tutar [637,50-(179,97+46,66=)]	410,87 TL.

**Bu teşvik şartları taşıyanlar için hesaplanması gereken (1.777,50\*0.00759=)13,49 TL damga vergisi muhtasar beyannamesine dahil edilmeyecek veya indirim yapılacaktır.**

### **Diğer Açıklamalar;**

Teşvikten yararlanılmaya başlanmasından sonra, gerek eski çalışanların gerekse de ilave istihdam edilenlerin 1/1/2018 tarihinden önce işten çıkarılması nedeniyle, 2016 yılı Aralık ayındaki toplam istihdam edilen sigortalı sayısının üzerinde kalınmak koşuluyla, bir azalma meydana gelirse terkin edilecek vergi tutarının tespitinde, ilave istihdam amacıyla işe alınanlardan kalan sigortalılar dikkate alınır. Bu durumda, sigortalılardan hangisi için teşvikten yararlanılacağı işveren tarafından serbestçe belirlenir. Örneğin aralık/2016 döneminde 10 çalışanı olan işveren şubat ve daha sonraki aylarda ilave aldığı personel sayısı 5 olsun. Haziran ayında ise işveren tarafından 4 kişinin iş akdi fesh edilsin. İşveren kalan (15-4=) bir kişiden dolayı gelir vergisi ve damga vergisi teşviğinden ilave istihdam şartları sağlayan çalışan için yararlanabilecektir. Çıkan sayısı 5 ve üzeri olsa idi veya ilave istihdam şartlarını taşıyan kişilerin işten çıkartılması halinde herhangi bir teşvikten yararlanamayacaktır.

Birden fazla işyerinde faaliyette bulunan ve her bir işyeri için ayrı ayrı aylık prim ve hizmet belgesi veren işverenler, ilave istihdamdan dolayı gelir vergisi stopajı teşvikine ilişkin şartları her işyeri için ayrı ayrı dikkate alacaktır. İşverenin birden fazla işyerindeki çalışanlarına yaptığı ücret ödemeleri ile ilgili tek muhtasar beyanname vermesinin bir önemi bulunmamaktadır.

Hesaplanan ve ödenmeyen tutarlar defter kayıtlarına **gelir olarak** kaydedilecektir. Bu hesap için uygun kebir hesabı **602 Diğer Gelirler Hesabıdır.**

**Saygılarımızla...**

### **KHK 687 Teşvik Mevzuatı**

09.02.2017 tarih YORDAM-2017/S-13 nolu sirkülerimiz

687 Sayılı KHK Hakkında SGK Duyuru

SGK Genelgesi 2017/10 KHK 687 İşveren Teşviği Genelgesi

16.03.2017 tarih ve 30009 nolu Resmi Gazetede yayımlanan 297 Nolu G.V.K. Genel Tebliği

(KARARNAME) KHK/687 – 4447 Sayılı Kanun Prim Desteği ve GV Stopaj Desteği