



T.C.  
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI  
Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü

Sayı : 83604451-207.02-E.4681234  
Konu : 5510/Ek 17. madde kapsamında  
mahsup ve prim iade işlemleri

25/03/2019

### GENEL YAZI

5510 sayılı Kanunun ek 17 nci maddesi kapsamında prim teşvik, destek ve indirimlerden geriye yönelik yararlanma talepleri hakkında usul ve esaslar 2018-17 sayılı Genelge ile açıklanmış olup, anılan Genelgenin;

"3.2.2.Hesaplanan Tutarın İşverenin Borcuna Mahsubu" başlıklı bölümünde; 2018/Mart ayı/dönemi ve öncesine ilişkin olmak üzere 5510 sayılı Kanunun ek 17 nci maddesinin ikinci fıkrası kapsamında ünitece yapılan işlemler sonucu ortaya çıkan fark prim tutarlarının mahsup işlemlerinin 5510 sayılı Kanunda belirtilen esaslar dahilinde yapılacağı, 2018/Mart ayı/dönemi ve öncesine ilişkin teşvikten yararlanma ve teşvik değişikliğine ilişkin mahsup işlemlerinde geriye yönelik teşvik değişikliğine ilişkin başvurunun 1/4/2018 tarihinden önce yapılmış olması halinde 1/4/2018 tarihi, 1/4/2018 tarihinden sonra yapılmış olması halinde ise söz konusu başvuru tarihinin, mahsuba ilişkin tutarın tahsilat tarihi olarak kabul edileceği, işverenin Kurumumuza cari ay veya yasal ödeme süresi geçmiş borçlarının bulunması halinde 1/1/2019 tarihi beklenilmeksizin söz konusu borçlara mahsup işleminin yapılabileceği,

"2.2. 2018/Nisan Ayı/Dönemi ve Sonrasına İlişkin Geriye Yönelik Teşvikten Yararlanma ve Teşvik Değişikliği Sonucu Hesaplanan Tutarın İşverenin Borçlarına Mahsubu veya İşverene İadesi" başlıklı bölümünde ise; 2018/Nisan ayı/dönemi ve sonrasına ilişkin olmak üzere 5510 sayılı Kanunun ek 17 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında ünitece yapılan işlemler sonucu ortaya çıkan fark prim tutarlarının, kanuni faiz hesaplanmaksızın 5510 sayılı Kanunda belirtilen esaslar dahilinde mahsup işlemlerinin yapılacağı, bu işlemler sonucunda kalan tutarın olması halinde bu tutarın işverene kanuni faiz hesaplanmaksızın iade edileceği,

açıklanmış bulunmaktadır.

Diğer taraftan, konuya ilişkin Hizmet Sunumu Genel Müdürlüğünün 5/7/2018 tarihli ve 7298105 sayılı Genel Yazısında ise; işverenlerin geriye yönelik olarak düzenledikleri teşvikli bildirgelerden kaynaklanan alacaklarının vadesi geçmiş borçlarına mahsup edilmesine ilişkin yazılım çalışmalarının devam ettiği, Türkiye genelinde ödeme vadesi geçmiş borcu bulunmayan işverenlerin cari dönem prim borçlarına mahsubunun MOSİP sistemi vasıtasıyla yapılmasının mümkün bulunduğu ve Türkiye genelinde ödeme vadesi geçmiş borcu bulunmayan işverenlerin talebi halinde, cari ay prim borçlarına mahsup edilmesi hususunda ünitelerimiz talimatlandırılmıştır.

Bu defa, Genel Müdürlüğümüze intikal eden sorunlardan, 2018/Mart ve öncesi aylara ilişkin geriye yönelik yararlanma talebinde bulunan işverenler hakkında, iadeye esas prim tutarlarının mahsup işlemlerinin ne şekilde yapılacağı, 2018/Mart ve öncesi aylara/dönemlere ilişkin 1/6/2018 tarihine kadar, 2018/Nisan ve sonrası aylara/dönemlere ilişkin ise 2018-17 sayılı Genelgede

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5 inci maddesi gereğince güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır. Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü, Mithatpaşa Cad. No: 7 Sıhhiye/Ankara Çankaya/Ankara  
Telefon: 0 312 458 73 19 Fax: 0 312 431 28 74 Birim Eposta: istihdamtesvikleridb@sgk.gov.tr  
Ayrıntılı bilgi için irtibat: İbrahim Karatepe Şube Müdürü Eposta: ikaratepe@sgk.gov.tr

açıklanan altı aylık sürelerde müracaatta bulunmamakla birlikte e-Bildirge V2 programları üzerinden iptal-asıl-ek bildirge düzenlenmiş olması halinde, bu belgeler hakkında işlem yapıp yapılmayacağı hususları ile geriye yönelik teşvik değişikliğine ilişkin diğer konularda tereddütleri gidermek üzere ünitelerimizin aşağıda açıklanan hususlarda talimatlandırılması gerekliliği hasıl olmuştur.

### **1- İadeye esas prim tutarlarının Kurumumuza olan borçlara mahsubu**

5510 sayılı Kanunun ek 17 nci maddesi kapsamında gerek 2018/Mart ve öncesi aylara/dönemlere, gerekse 2018/Nisan ve sonrası aylara/dönemlere ilişkin geriye yönelik yararlanma hakkı bulunan işverenler için hesaplanan iadeye esas prim tutarlarının 6183 sayılı Kanunun 47 nci maddesi ile anılan madde hükmünün uygulamasına yönelik 2011-53 sayılı Genelgede belirtilen rızaen yapılan ödeme olarak değerlendirilmek suretiyle, 5510 sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar da dikkate alınarak;

- 1- Yapılandırma veya taksitlendirme kapsamında olmayan en eski borç,
- 2- Yapılandırma veya taksitlendirme kapsamındaki taksit tutarları,
  - 2.1- Cari taksit,
  - 2.2- Vadesi geçmiş en eski taksit,
  - 2.3- Vadesi gelmemiş taksitler,
- 3- Cari ay,
- 4- Aynı SGM'de işlem gören diğer işyerlerinin borçları,
- 5- Aynı ildeki diğer işyerlerinin borçları,
- 6- Diğer illerdeki işyerlerinin borçları,
- 7- Diğer borçlar (5510/4-1-b vs. borcu),
- 8- İade sırasında Hazine ve Maliye Bakanlığı tahsil dairelerine olan muaccel borçlar, olacak şekilde mahsup işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

Ayrıca, 2018/Mart ayı/dönemi ve öncesine ilişkin prim teşvik, destek ve indirimlerden yararlanma hakkı bulunan işverenler için tahakkuk eden iadeye esas prim tutarlarının, Kurumumuza olan ödeme vadesi geçmiş borçlara mahsubunda, teşvik değişikliğine ilişkin başvurunun 1/4/2018 tarihinden önce yapılmış olması halinde 1/4/2018 tarihi, 1/4/2018 tarihinden sonra yapılmış olması halinde ise başvuru tarihi, mahsuba ilişkin tutarın tahsilat tarihi olarak sisteme kaydedilmek suretiyle işlem yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 5510 sayılı Kanunun ek 17 nci maddesi kapsamında geriye yönelik teşvik değişikliği işlemleri neticesinde tahakkuk eden iadeye esas prim tutarlarının;

- İşverenin Kurumumuza olan borçlarına ya da cari ay prim borcuna sistem tarafından otomatik olarak mahsup edilmesine,
- Emanet hesaplara aktarılmasına,
- Mahsup işlemleri neticesinde işverene iade edilecek tutarın bulunması halinde, bu tutar için altı (6) eşit taksit olarak ödeme planı oluşturulmasına,
- Kanuni faiz hesaplamasına,

yönelik program çalışmaları devam etmekle birlikte, bahse konu programların işleme açılmasını müteakip ünite kullanıcılarınca yapılacak işlemler hakkında Genel Müdürlüğümüzce gerekli talimat verilecek olup, bu programlar işleme açılıncaya kadar 2018/Mart ve öncesi aylara/dönemlere ilişkin mahsup işlemlerinin kanuni faiz hesaplanmaksızın yukarıda açıklandığı

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5 inci maddesi gereğince güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır. Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü, Mithatpaşa Cad. No: 7 Sıhhiye/Ankara Çankaya/Ankara  
Telefon: 0 312 458 73 19 Fax: 0 312 431 28 74 Birim Eposta: istihdamtesvikleridb@sgk.gov.tr  
Ayrıntılı bilgi için iribat: İbrahim Karatepe Şube Müdürü Eposta: ikaratepe@sgk.gov.tr

şekilde yapılması mümkün bulunmaktadır.

## **2- Prim teşvik, destek ve indirimlerden geriye yönelik yararlanmak üzere yasal sürelerde başvuruda bulunulmamasına karşın, bu sürelerde iptal-asıl-ek bildirme düzenlenmiş olması**

İşverenlerce gerek 2018/Mart ve öncesi aylara, gerekse 2018/Nisan ve sonrası aylara ilişkin 2018-17 sayılı Genelgede belirtilen sürelerde başvuruda bulunulmamasına karşın, bu süreler içerisinde e-Bildirge V2 programları "Tahakkuk Nedeni:D" menüsü üzerinden iptal-asıl-ek bildirme düzenleyen işverenlerin bu talepleri, geriye yönelik prim teşvik ve desteklerden yararlanma başvurusu olarak kabul edilerek, bu belgeler de işleme alınacaktır.

Bu bağlamda, 5510 sayılı Kanunun ek 17 nci maddesinin ikinci fıkrası kapsamında 2018/Mart ve öncesi aylara ilişkin 1/6/2018 tarihine kadar geriye yönelik yararlanma başvurusunda bulunmamakla birlikte, e-Bildirge V2 programları "Tahakkuk Nedeni:D" menüsü üzerinden işverenlerce iptal-asıl-ek bildirme düzenlenerek, ünitece işlem yapılmak üzere 1/6/2018 tarihi ve öncesinde işverenlerce onaylama (şube onay ekranlarına gönderilmek üzere işverenlerce onaylama) yapılmış olması halinde, bu belgelerin de işlem alınması gerekmektedir.

Dolayısıyla, 5510 sayılı Kanunun ek 17 nci maddesinin ikinci fıkrası kapsamında 2018/Mart ve öncesi aylara ilişkin e-Bildirge V2 programları "Tahakkuk Nedeni:D" menüsü üzerinden geriye yönelik düzenlenen belgelerin işlem alınması sırasında, sistemde "Ek 17. madde kapsamında elektronik ortamda başvurusu yoktur. Kağıt ortamında başvuruda bulunup bulunmadığını kontrol ediniz" uyarısı ile karşılaşılan ya da işveren intra programlarında yeralan "Listeler-istatistikler / Ek 17. madde kapsamında başvuruda bulunan işyerleri listesi" menüsünden yapılan sorgulama sonucunda internet ortamında başvurusu bulunmadığı anlaşılan ya da kağıt ortamında başvurusu bulunmayan işyerleri hakkında, işveren intra/tahakkuk işlemleri/ işyeri sicil numarası/şube onayı gerektiren belge durumları menüsünden inceleme yapılmak suretiyle "ilk kayıt tarihi" alanı 1/6/2018 tarihi ve öncesi olan iptal-asıl-ek belgeler de işleme alınacaktır.

Bununla birlikte, 5510 sayılı Kanunun ek 17 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında 2018/Nisan ve sonrası aylara ilişkin 2018-17 sayılı Genelgede belirtildiği gibi geriye yönelik prim teşvik, destek ve indirimlerden yararlanılmak istenilen ay/dönemi takip eden altı ay içinde elektronik ortamda veya kağıt ortamında başvuruda bulunulmamasına karşın, e-Bildirge V2 programları "Tahakkuk Nedeni:D" menüsü üzerinden, bu süreler içinde iptal-asıl-ek bildirme düzenlenerek şube onay ekranlarına gönderilmek üzere işverenlerce onaylama yapılmış olması halinde, bu belgeler de işleme alınacaktır.

Bu bakımdan, konuya ilişkin Genel Müdürlüğümüzün 8/6/2018 tarihli ve 5692652 sayılı Genel Talimatında belirtilen, başvuru/müracaatın 1/6/2018 tarihi ve öncesinde yapılmasına rağmen 2018/Nisan ve sonrası ay/dönemlere ait tahakkukların onaylanmaması REDDET seçeneği ile reddedilmesi talimatı kapsamında ünitelerimizce 2018/Nisan ve sonrası ay/dönemlere ait reddedilen iptal-asıl-ek bildirmeler olması halinde, bu belgeler hakkında da yukarıda belirtildiği yönde işlem yapılması gerekmektedir.

## **3- Yersiz yararlanan prim teşvik, destek ve indirimlere ilişkin hatalı kayıtlar düzeltilmeden mahsup işlemlerine başlanılmaması**

Geriye yönelik prim teşvik, destek ve indirimlerden yararlanacak işverenlere ilişkin iadeye esas prim tutarlarının işverenin Kurumumuza olan ödeme vadesi geçmiş borçlara ya da cari ay

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5 inci maddesi gereğince güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır. Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü, Mithatpaşa Cad. No: 7 Sıhhiye/Ankara Çankaya/Ankara  
Telefon: 0 312 458 73 19 Fax: 0 312 431 28 74 Birim Eposta: istihdamtesvikleridb@sgk.gov.tr  
Ayrıntılı bilgi için irtibat: İbrahim Karatepe Şube Müdürü Eposta: ikaratepe@sgk.gov.tr

borcuna mahsubu işlemlerinden önce, bu işverenlerin daha evvel yersiz yararlanmış olduğu prim teşvik, destek ve indirimlere ilişkin hatalı kaydının olup olmadığının araştırılması gerekmektedir.

Bu kapsamda, geriye yönelik prim teşvik, destek ve indirimlerden yararlanmak üzere işverenlerce düzenlenen iptal-asıl-ek belgelere ilişkin mahsup işlemlerine başlanılmasından önce, ünite bazında tüzel kişilerde vergi numarası, gerçek kişilerde ise T.C. Kimlik numarası üzerinden aynı işverene ait tüm işyerleri dikkate alınarak, yersiz prim teşvik, destek ve indirimlere ilişkin hatalı kayıtların kanun numarası ayırımı yapılmaksızın tamamının düzeltilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, ünitelerce aynı işverene ait Türkiye genelinde tüm hatalı kayıtların görüntülenmesine yönelik program çalışmaları da devam etmekte olup, bahse konu programların işleme açılmasını müteakip, bu defa Türkiye genelinde tüm hatalı kayıtlar düzeltilmeden, geriye yönelik prim teşvik, destek ve indirimlerden yararlanmak üzere düzenlenen iptal-asıl-ek belgelere ilişkin mahsup işlemlerine başlanılmaması gerekmektedir.

#### **4- Asıl işveren-alt işveren ilişkisi bulunan işyerleri ile aynı işverene ait diğer işyerleri hakkında geriye yönelik prim teşvik, destek ve indirimlerden yararlanma başvuruları ile ilgili yapılacak işlemler**

Aynı işverenin aynı veya farklı sosyal güvenlik il müdürlüğünde/sosyal güvenlik merkezinde tescilli birden fazla işyerinin bulunması halinde, prim teşvik, destek ve indirimlerden geriye yönelik yararlanmak üzere her bir işyerinin ayrı ayrı başvuruda bulunmuş olması ya da e-Bildirge V2 programları "Tahakkuk Nedeni:D" menüsü üzerinden iptal-asıl-ek bildirme düzenlenerek şube onay ekranlarına gönderilmek üzere işverenlerce onaylama yapılmış olması gerekmektedir.

Dolayısıyla, aynı işverene ait olmakla birlikte, prim teşvik, destek ve indirimlerden geriye yönelik yararlanmak üzere başvuruda bulunmayan ya da e-Bildirge V2 programları "Tahakkuk Nedeni:D" menüsü üzerinden iptal-asıl-ek bildirme düzenlemeyen işyerleri hakkında herhangi bir işlem yapılmaması, bu bağlamda prim teşvik, destek ya da indirimlerden geriye yönelik yararlandırılmaması gerekmektedir.

Bununla birlikte, asıl işveren-alt işveren ilişkisi bulunan işyerlerinde; prim teşvik, destek ve indirimlerden geriye yönelik yararlanmak üzere asıl işverenlerce başvuruda bulunulmuş olmasına karşın, alt işverenlerce başvuruda bulunulmamış olması ya da alt işverenlerce başvuruda bulunulmuş olmasına karşın asıl işverenlerce başvuruda bulunulmamış olması halinde, yalnızca başvuruda bulunan asıl veya alt işverenlerin talepleri işleme alınacaktır.

#### **5- Başvuruların sırasıyla işleme alınması**

Geriye yönelik prim teşvik, destek ve indirimlerden yararlanacak işverenlere ilişkin iadeye esas prim tutarları hakkında yapılacak işlemlerde işveren mağduriyetine sebebiyet verilmemesini teminen, kağıt ortamında başvuruda bulunan işverenler için başvuru tarihi (başvuru tarihi aynı olanlarda varide numarası en küçük olandan başlanılarak) esas alınarak kontrol ve onay işlemlerine başlanılması,

Elektronik ortamda başvuruda bulunan ve e-Bildirge V2 programları üzerinden iptal-asıl-ek belge düzenleyen işverenlerin kontrol ve onay işlemleri için, öncelikle sicil girişi yapılmaksızın "Şube Onayı Gerektiren Belgeler Listeleme (SGM Bazlı)" menüsü vasıtasıyla "İlk Kayıt Tarihi" alanındaki tarih sıralamasına göre henüz işlemi yapılmayan ilk işyerinin kontrol ve onay işlemlerinin

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5 inci maddesi gereğince güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır. Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü, Mithatpaşa Cad. No: 7 Sıhhiye/Ankara Çankaya/Ankara  
Telefon: 0 312 458 73 19 Fax: 0 312 431 28 74 Birim Eposta: istihdamtesvikleridb@sgk.gov.tr  
Ayrıntılı bilgi için iritab: İbrahim Karatepe Şube Müdürü Eposta: ikaratepe@sgk.gov.tr

tamamlanarak mahsup ve iade işlemlerine başlanması,

Kontrol ve onay işlemine başlanılan işyeri için bu defa işyeri sicil numarası seçilmek suretiyle işyerinin başka dönemlere ait işlem yapılmayan iptal/ek/asıl bildirelerinin bulunması halinde bu işyerinin belge-kanun değişikliğine ilişkin tüm işlemlerinin tamamlanmasını müteakip yine "Şube Onayı Gerektiren Belgeler Listeleme (SGM Bazlı)" menüsü vasıtasıyla ilk kayıt tarihi dikkate alınarak sıradaki işyerinin kontrol, onay, mahsup ve iade işlemlerinin yapılması,

Bu hususlarda ünite amirlerinin gerekli tedbirleri alarak ünite personellerini uyarmaları gerekmektedir.

Bilgi ve gereğini rica ederim.

Cevdet CEYLAN  
Kurum Başkanı V.

Dağıtım :  
Gereği :  
Tüm Taşra Teşkilatına

---

Bu belge, 5070 sayılı Elektronik İmza Kanununun 5 inci maddesi gereğince güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.  
Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü, Mithatpaşa Cad. No: 7 Sıhhiye/Ankara Çankaya/Ankara  
Telefon: 0 312 458 73 19 Fax: 0 312 431 28 74 Birim Eposta: istihdamtesvikleridb@sgk.gov.tr  
Ayrıntılı bilgi için irtibat: İbrahim Karatepe Şube Müdürü Eposta: ikaratepe@sgk.gov.tr

LOGO



KAYIT DIŞI ÇALIŞMAYIN  
GELECEĞİNİZİ RİSKE ATMAYIN