



T.C.
GIDA, TARIM VE HAYVANCILIK BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı

GTHB.SGB.İKS.FRM.017

Revizyon No: 004

Revizyon Tarihi:
18.11.2013

GÖRÜŞ BİLDİRME FORMU

Konusu:	4/B li sözleşmeli personele ödenen ek ödeme tutarından kesilen sigorta prim kesintilerinin iade edilip edilmeyeceği hakkında.
İlgili Mevzuat:	<p style="text-align: center;">1- 31.05.2006 tarihli 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu:</p> <p style="text-align: center;">Prime esas kazançlar</p> <p>MADDE 80- 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (a) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalıların prime esas kazançlarının hesabında;</p> <p style="padding-left: 20px;">a) Hak edilen ücretler ile prim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkaktan o ay için yapılan ödemelerin brüt toplamı esas alınır.</p> <p style="padding-left: 20px;">b) Ölüm, doğum ve evlenme yardımları, görev yollukları, kıdem tazminatı, iş sonu tazminatı veya kıdem tazminatı mahiyetindeki toplu ödeme, keşif ücreti, ihbar ve kasa tazminatları, emekli ikramiyesi ile Bakanlıkça tutarları yıllar itibarıyla belirlenecek yemek, çocuk ve aile zamları, özel sağlık sigortalarına ve bireysel emeklilik sistemine ödenen ve aylık toplamı asgarî ücretin % 30'unu geçmeyen özel sağlık sigortası primi ve bireysel emeklilik katkı payları tutarları, görevin yerine getirilmesi için zorunlu olarak yapılan aynı yardımlar ile Bakanlıkça belirlenecek diğer aynı yardımların asgarî ücretin % 30'unu geçmeyen kısmı, prime esas kazançta tâbi tutulmaz.</p> <p style="padding-left: 20px;">c) Bu Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendine tâbi sigortalılara ödenen döner sermaye katkı payları ve döner sermayelerden başka adla yapılan bu nitelikteki her türlü ödemeler ile ikramiyeler ve benzeri ödemelerden en yüksek Devlet memuru aylığının % 200'ünü aşan kısmı prime esas kazançta tâbi tutulmaz.</p> <p style="padding-left: 20px;">Yukarıdaki fıkranın (b) ve (c) bentlerinde belirtilen istisnalar dışında her ne adla yapılırsa yapılsın tüm ödemeler prime esas kazançta tâbi tutulur. Diğer kanunlardaki prime tâbi tutulmaması gerektiğine dair muafiyet ve istisnalar bu Kanunun uygulanmasında dikkate alınmaz.</p> <p style="text-align: center;">2- 666 Sayılı Kamu Görevlilerinin Mali Haklarının Düzenlenmesi Amacıyla Bazı Kanun ve KHK'lerde Değişiklik Yapılmasına Dair KHK:</p> <p>MADDE 1- 27/6/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye aşağıdaki ek maddeler eklenmiştir.</p> <p style="padding-left: 20px;">“ EK MADDE 9-</p> <p style="padding-left: 20px;">“ Kadro karşılığı sözleşmeli personel ile 399 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye ekli (II) sayılı Cetvele dahil pozisyonlarda istihdam edilen</p>



T.C.
GIDA, TARIM VE HAYVANCILIK BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı

GTHB.SGB.İKS.FRM.017

Revizyon No: 004

Revizyon Tarihi:
18.11.2013

GÖRÜŞ BİLDİRME FORMU

*sözleşmeli personel hariç olmak üzere, çeşitli statülerde istihdam edilen sözleşmeli personele, çalıştıkları birim ve buldukları pozisyon unvanı itibarıyla aynı veya benzer unvanlı memur kadrosunda çalışan, hizmet yılı ve öğrenim durumu aynı olan emsali personel için belirlenmiş olan ek ödeme oranını aşmamak üzere, statüleri ile mali haklar kapsamında yapılan her türlü ödemeler dahil almakta oldukları toplam ödeme tutarları gibi kriterler birlikte veya ayrı ayrı dikkate alınarak bu madde hükümleri çerçevesinde ek ödeme yapılıp yapılmayacağını, yapılacak ek ödeme oranını sözleşme ücreti ile ilişkilendirilmeksizin belirlemeye, Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu yetkilidir. **Bu ödeme tutarı damga vergisi hariç herhangi bir vergi ve sigorta prim kesintisine tabi tutulmaz.***

Bu maddenin uygulamasına ilişkin olarak ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye ve uygulamayı yönlendirmeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

3- Sözleşmeli Personele Ek Ödeme Yapılmasına Dair Karar (Karar Sayısı : 2012/2665)

...
6) *Ek ödemeye hak kazanılmasında ve bu ödemenin yapılmasında sözleşme ücretlerine ilişkin hükümler uygulanır ve **bu ek ödeme damga vergisi hariç herhangi bir vergi ve sigorta prim kesintisine tabi tutulmaz.** Bu Karar uyarınca yapılacak ek ödeme, ilgili mevzuatı uyarınca ödenmekte olan zam, iş sonu tazminatı, tazminat, ödenek, döner sermaye payı, ikramiye, ücret ve her ne ad altında olursa olsun yapılan benzeri ödemelerin hesabında dikkate alınmaz.*

4- Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün Adalet Bakanlığı ve Bimer kanalı ile kişilere vermiş olduğu konu ile ilgili Görüş Yazısı:

“...Buna göre, anılan madde kapsamına giren sözleşmeli personele verilecek ek ödemeye ilişkin oranların tespiti belirli bazı kriterler çerçevesinde Bakanlar Kurulunun yetkisine bırakılmıştır. Ayrıca, aynı Kanun Hükmünde Kararnamenin 8 inci maddesinde ise, 375 sayılı KHK'ye eklenen bu ek 9 uncu maddenin 15.01.2012 tarihinden itibaren yürürlüğü gireceği hükme bağlanmıştır.

Dolayısıyla, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek 9 uncu maddesinde, söz konusu ek ödemedeki kimlerin yararlanabileceği ile verilecek ek ödemenin azami oranı/tutarı ve bu ek ödemedeki hangi kesintilerin yapılabileceği münhasıran düzenlenmiş ve yapılacak kesintilere ilişkin olarak hem vergi



T.C.
GIDA, TARIM VE HAYVANCILIK BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı

GTHB.SGB.İKS.FRM.017

Revizyon No: 004

Revizyon Tarihi:
18.11.2013

GÖRÜŞ BİLDİRME FORMU

	<p><i>mevzuatı hem de sosyal güvenlik mevzuatı açısından geçerli olan genel hükümlerden farklı şekilde işlem yapılması açıkça hükme bağlanmıştır. Ayrıca, yapılan bu düzenlemenin, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve özel olarak Genel Sağlık Sigortası Kanunundan sonra yürürlüğe girdiği ve normlar hiyerarşisi yönünden 5510 sayılı Kanunun daha üst bir hukuk normu durumunda olmadığı ve sonradan yapılan kanun düzenlemelerinin önceki kanunlardan farklı veya önceki kanunlara aykırı hüküm içermeyeceği yönünde geçerli bir hukuki dayanak da bulunmadığı dikkate alındığında; 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 9 uncu maddesinde, 5510 sayılı Kanunun 80 inci maddesine göre farklı işlem yapılmasını gerektirecek şekilde bir düzenleme yapılmasını engelleyecek veya 375 sayılı KHK'nin ek 9 uncu maddesinin yürürlüğünü ve kapsamını hükümsüz hale getirecek bir hukuki zorunluluk bulunmamaktadır. Bu itibarla, 15/01/2012 tarihinden itibaren, 657 sayılı Devlet memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (B) fıkrası çerçevesinde istihdam edilen sözleşmeli personele verilecek ek ödemenin, sigorta primine esas kazançta dahil edilmemesinin ve söz konusu ödemeden sigorta primi kesintisi yapılmamasının gerekli olduğu mütalaa edilmektedir."</i> denilmektedir.</p>	
Değerlendirme:	<p>Maliye Bakanlığı görüşü ile yazımız ekinde gönderilen Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı'nın görüş yazısında (EK-1) sözleşmeli personele ödenen ek ödemeden kesilen sigorta prim kesintilerinin 15/01/2012 tarihinden itibaren iade edilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.</p> <p>Söz konusu görüşler doğrultusunda işlem yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.</p>	
Birimi	SGB- İç Kontrol Daire Başkanlığı	SGB- İç Kontrol Daire Başkanlığı
İmzası		
Tarih	.../04/2015	.../04/2015
Adı ve Soyadı	N.Sevil KOLAY	Leyla KIRMIZIGÜL
Unvanı	Mali Hizmetler Uzmanı	Mali Hizmetler Uzmanı

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

EK : 1

Sayı : 89075644-0000/80-17729445
Konu : Ek ödemelerden yapılan prim kesintisi

5/12/2014

SOSYAL GÜVENLİK İL MÜDÜRLÜĞÜNE

Bilindiği gibi kamu kurum ve kuruluşlarında 657 sayılı Kanunun 4/B maddesi uyarınca istihdam edilen sözleşmeli personele yapılan ek ödemelerden gerek 209 sayılı Kanunun 5 inci maddesi ile gerekse 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 9 uncu maddesi gereğince yapılan ek ödemelerden sigorta primi kesintisi yapılmaması, söz konusu ödemelerden dolayı daha önce sigorta primi kesintisi yapılmış sigortalılarla ilgili olarak yapılan ek ödemeler tutarınca tahakkuk eden primler yönünden günsüz ek iptal aylık prim ve hizmet belgelerinin işleme alınması, kesinti yapılan primlerin ise sigortalı hissesinin sigortalılara, işveren hissesinin ise öncelikle varsa işverenin borçlarına mahsup edilmesi yoksa işverene iade edilmesi hususunda 17/9/2014 tarihli, 2014-86 sayılı e-posta eki, 17/9/2014 tarihli, 12996677 sayılı Genel Yazımızla tüm taşra teşkilatımıza talimat verilmiştir.

Konu ile ilgili olarak çeşitli kamu kurum ve kuruluşları ile bazı ünitelerimizle yapılan şifalı görüşmelerde söz konusu ek ödemelerden yapılan prim kesintilerine ilişkin ek iptal aylık prim ve hizmet belgelerinin hangi tarihten/dönemden itibaren verilmesi gerektiği hususunda tereddüt hasıl olduğu anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 209 sayılı Sağlık Bakanlığına Bağlı Sağlık Kurumları ile Esenlendirme (Rehabilitasyon) Tesislerine Verilecek Döner Sermaye Hakkında Kanunun 5 inci maddesinin 2/10/2011 tarihli, 666 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 5 inci maddesi ile değişik ikinci fıkrasında;

" (...) Sözleşmeli olarak istihdam edilen personel yapılacak ek ödemenin tutarı ise, aynı birimde aynı unvanlı kadroda çalışan ve hizmet yılı aynı olan emsali personel esas alınarak belirlenir ve bunlara yapılacak ek ödeme hiçbir şekilde emsaline yapılabilecek ek ödeme üst sınırını geçmez. Bu fıkra uyarınca personele her ay yapılacak ek ödeme net tutarı, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek 9 uncu maddesi uyarınca kadro ve görev unvanı veya pozisyon unvanı itibarıyla belirlenmiş olan ek ödeme net tutarından az olamaz. Bu madde uyarınca yapılacak ödeme sigorta prim kesintisine tabi tutulmaz."

666 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 1 inci maddesi ile 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen Ek 9 uncu maddesinin dokuzuncu fıkrasında ise;

"Kadro karşılığı sözleşmeli personel ile 399 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye ekli (II) sayılı Cetvelde dahil pozisyonlarda istihdam edilen sözleşmeli personel hariç olmak üzere, çeşitli statülerde istihdam edilen sözleşmeli personele, çalıştıkları birim ve buldukları pozisyon unvanı itibarıyla aynı veya benzer unvanlı memur kadrosunda çalışan, hizmet yılı ve öğrenim durumu aynı olan emsali personel için belirlenmiş olan ek ödeme oranını aşmamak üzere, statüleri ile mali haklar kapsamında yapılan her türlü ödemeler dahil almakta oldukları toplam ödeme tutarları gibi kriterler birlikte veya ayrı ayrı dikkate alınarak bu madde hükümleri çerçevesinde ek ödeme yapıp yapılmayacağını, yapılacak ek ödeme oranını sözleşme ücreti ile ilişkilendirilmeksizin belirlemeye, Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu yetkilidir. Bu ödeme tutarı damga vergisi hariç herhangi bir vergi ve sigorta prim kesintisine tabi tutulmaz." hükümleri yer almaktadır.

Diğer taraftan, 666 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 8 inci maddesinin (e) bendinde; bu kanun hükmünde kararnamenin diğer hükümlerinin (diğer bentlerde sayılan

Mithatpaşa Cad. No:7 Sıhhiye/Ankara
Tel: (0312) 458 71 17 Faks: (0312) 432 12 37
Elektronik Ağ: www.sgk.gov.tr
E-Posta: IsverenlerPrimDB@sgk.gov.tr

Ayrıntılı bilgi için İrtibat: M.İTİŞKEN Şb.Md.

hükümleri hariç olmak üzere) 15/1/2012 tarihinde yürürlüğe gireceği, hükme bağlanmış bulunmaktadır.

Bu bağlamda, gerek 666 sayılı Kanun hükmünde Kararnamenin 5 inci maddesi ile 209 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin ikinci fıkrasında yapılan değişiklik gerekse de 1 inci maddesi ile 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen Ek 9 uncu maddenin 9 uncu fıkrası 15/1/2012 tarihinden itibaren hüküm ifade ettiğinden çeşitli kamu kurum ve kuruluşlarında 657 sayılı Kanunun 4/B maddesi kapsamında sözleşmeli olarak istihdam edilen personele yukarıda belirtilen kanunun ve kanun hükmünde kararnamenin ilgili maddeleri gereğince yapılan ek ödemeler anılan tarihten itibaren sigorta primine tabi tutulmayacak olup, bu tarihten sonra sigorta primine tabi tutulan ve işverenlerince iadesi talep edilen sigorta primleri için işverenlerin günsüz ek/iptal aylık prim ve hizmet belgelerinin, ilgili personele aylık ücretlerin ayın 1'i ile 30'u arasında ödeniyor olması halinde 15/1/2012 tarihinden, ayın 14-15'i arasında ödeniyor olması halinde 2012/Ocak ayından itibaren düzenlenmesi, kesinti yapılan primlerin sigortalı hissesinin sigortalılara, işveren hissesinin ise öncelikle işverenin (varsa) borçlarına mahsup edilmesi yoksa iade edilmesi icap etmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Ahmet AÇIKGÖZ
Genel Müdür