T.C.
ÇEVRE VE ŞEHİRCİLİK BAKANLIĞI
Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sayı : 12202449-45.03 845 .../.../2013
Konu : Sigorta Primi

08 Mart 2013

ELAZIĞ VALİLİĞİNE
(Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü)

İlgi :26.02.2013 tarihli ve 003546-35269864 sayılı yazı.

Elazığ Valiliği Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğünde 24.08.2005-15.08.2011 tarihleri arasında 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (B) fıkrasına göre istihdam edilen sözleşmeli personellerin 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek 3 üncü maddesi gereğince ödenen ek ödemeden kesilen sigorta primlerinin iade edilip edilemeyeceği hususunda Bakanlığımız görüşü talep edilen ilgi yazı incelenmiştir.

Sözleşmeli personele ek ödeme yapılmasına ilişkin 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek 3 üncü maddesi 31.03.2006 tarihli ve 26125 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5473 sayılı Değişik Adlar Altında İlave Ödemesi Bulunmayan Memurlara Ve Sözleşmeli Personele Ek Ödeme Yapılması İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 1 inci maddesi ile düzenlenmiş olup, 11/10/2011 tarihli ve 666 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 12 nci maddesi ile de yürürlükten kaldırılmıştır.

375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin **Mülga Ek 3** üncü maddesine göre çıkarılarak 16 Ağustos 2008 tarih ve 26969 sayılı mükerrer Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe konulan 2008/14012 Nolu "375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek 3 üncü Maddesi Uyarınca Yapılacak Ek Ödemeye İlişkin Bakanlar Kurulu Kararının 5 inci maddesinin "1-a" fıkrasında; "657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (B) fıkrasına göre istihdam edilen sözleşmeli personelden ekli (I) sayılı Cetvelde yer alan kamu idarelerinde istihdam edilenler ile diğer sözleşmeli personelden ekli (II) sayılı Cetvelde yer alan kamu idarelerinde (belediyeler, il özel idareleri ve mahalli idare birlikleri hariç) anılan Cetvelde belirtilen mevzuat hükümlerine göre istihdam edilenlere, en yüksek Devlet memuru aylığına (ek gösterge dâhil) ekli (III) sayılı Cetvelde yer alan oranların uygulanması suretiyle hesaplanacak tutarda, **sözleşme ücreti ile ilişkilendirilmeksizin her ay ek ödeme yapılır.**" hükmüne yer verilmek suretiyle Kanun Hükmünde Kararnamenin 3 üncü maddesinin yürürlükte bulunduğu dönemde sözleşmeli personele her ay ek ödeme yapılmaktaydı.

Aynı zamanda, anılan Kanun Hükmünde Kararnamenin Mülga 3 üncü maddesinin beşinci fıkrasında **"Ek ödemenin hak kazanılmasında ve ödenmesinde aylıklara ilişkin hükümler uygulanır ve bu ek ödeme damga vergisi hariç herhangi bir vergi ve kesintiye tabi tutulmaz.** Bu madde uyarınca yapılacak ek ödeme, ilgili mevzuatı uyarınca ödenmekte olan zam, tazminat, ödenek, döner sermaye payı, ikramiye, ücret ve her ne ad altında olursa olsun yapılan benzeri ödemelerin hesabında dikkate alınmaz." hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunun 80 inci maddesine göre, 4 üncü maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalıların prime esas kazançları hesaplanırken; hak edilen ücretlerin; prim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkaktan o ay içinde yapılan ödemelerin ve işverenler tarafından sigortalılar için özel sağlık sigortalarına ve bireysel emeklilik sistemine ödenen tutarların; idare veya yargı mercilerince verilen karar gereğince yukarıda belirtilen kazançlar niteliğinde olmak üzere sigortalılara o ay içinde yapılan ödemelerin brüt toplamı esas alınmaktadır.

Vekaletler Caddesi No: 1 Bakanlıklar 06100 ANKARA İrtibat: Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı, Ayşen SEVİNÇ
Tel: (0312)4101223 Faks: e-posta: aysens@csb.gov.tr elektronik ağ: www.csb.gov.tr Evrak id : 201427060

Anılan maddenin (b) fıkrasında "Ayni yardımlar ve ölüm, doğum ve evlenme yardımları, görev yollukları, seyyar görev tazminatı, kıdem tazminatı, iş sonu tazminatı veya kıdem tazminatı mahiyetindeki toplu ödeme, keşif ücreti, ihbar ve kasa tazminatları ile Kurumca tutarları yıllar itibarıyla belirlenecek yemek, çocuk ve aile zamları, işverenler tarafından sigortalılar için özel sağlık sigortalarına ve bireysel emeklilik sistemine ödenen ve aylık toplamı asgari ücretin % 30 unu geçmeyen özel sağlık sigortası primi ve bireysel emeklilik katkı payları tutarları, prime esas kazanca tabi tutulmaz" hükmü yer almakta ve madde metninde prime esas kazanca dâhil edilmeyecek gelirler ayrıca belirtilmektedir.

5510 sayılı Kanunun 80 inci maddesinin (c) fıkrasında, "(b) bendinde belirtilen istisnalar dışında her ne adla yapılırsa yapılsın tüm ödemeler ile ayni yardım yerine geçmek üzere yapılan nakdi ödemeler prime esas kazanca tabi tutulur. **Diğer kanunlardaki prime tabi tutulmaması gerektiğine dair muafiyet ve istisnalar bu Kanunun uygulanmasında dikkate alınmaz.**" hükmüne yer verilmek suretiyle diğer kanunlardaki prime tabi tutulmaması gerektiğine dair hükümlerin 5510 sayılı Kanunun uygulanmasında dikkate alınmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı zamanda, mezkur Kanunun yürürlüğünü düzenleyen 108 nci maddesinde;

…,

"d) Diğer hükümleri 2008 yılı Ekim ayı başında, yürürlüğe girer." hükmü yer almaktadır.

Dolayısıyla; 5510 sayılı Kanundan önceki bir yasal düzenleme olan 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrasındaki, "Ek ödeme tutarı damga vergisi hariç herhangi bir vergi ve kesintiye tabi tutulmaz." hükmünün; 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamına giren sigortalıların prime esas kazançlarına dâhil edilecek kazanç türleri açısından uygulanabilirliği bulunmamaktadır.

Buna göre, 31.03.2006 tarihinde yürürlüğe giren 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek 3 üncü maddesine dayanılarak çıkarılan ve 16.08.2008 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2008/1402 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre ödenen ek ödemelerin sözleşme ücretine dâhil edilmeyerek sözleşme ücreti ile ilişkilendirilmemesi gerektiği, ek ödemenin maaş bordrolarında ayrıca gösterilerek bu ödemeden 5510 sayılı Kanunun sigorta primine ilişkin hükümlerine göre **sigorta primi kesintisi yapılacağı anlaşılmaktadır.**

Yukarıda yer verilen hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, Elazığ Valiliği Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğünde 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (B) fıkrasına göre istihdam edilen sözleşmeli personele, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek 3 üncü maddesinin yürürlükte bulunduğu dönemde bu madde kapsamında yapılan ek ödemelerinden mevzuata uygun olarak kesilen prim kesintilerinin ilgililere iadesi mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan; sözleşmeli personele 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 9 uncu maddesine göre ödenmekte olan ek ödemelerde ise Bakanlığımızın ekte gönderilen görüş yazısına göre işlem tesis edilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Bilgilerinizi rica ederim.

Murat ZORLUOĞLU
Bakan a.
Strateji Geliştirme Başkanı

EK:
-Görüş Yazısı (2 Sayfa)

08/03/2013 Mal.Hiz.Uzm.Yrd. : A. SEVİNÇ
../../2013 Mal.Hiz.Uzm. : N. YILDIZ
07/03/2013 D.Bşk.V. : H. ŞENER

Vekaletler Caddesi No: 1 Bakanlıklar 06100 ANKARA İrtibat: Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı, Ayşen SEVİNÇ
Tel: (0312)4101223 Faks: e-posta: aysens@csb.gov.tr elektronik ağ: www.csb.gov.tr Evrak id : 201427060