



**STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI  
GÖRÜŞ BİLDİRME FORMU**

Dokuman Kodu	TOB.İKS./KYS.FRM.023
Revizyon No	001
Revizyon Tarihi	22.03.2021
Yürürlük Tarihi	22.03.2021
Sayfa Sayısı	1 / 4

<b>Konusu:</b>	657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4/B maddesi kapsamında sözleşmeli personel olarak istihdam edilen teknik personele ödenen ilave ücretten Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) primi ile gelir vergisi kesintisi yapıp yapılamayacağı ve aynı personelin, görevlerini araç kullanarak yerine getiren kamu görevlilerine ödenen ilave ücretten faydalanıp faydalanamayacakları hakkında.
<b>İlgili Mevzuat:</b>	<p><b>1- Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2022 ve 2023 Yıllarını Kapsayan 6. Dönem Toplu Sözleşme</b></p> <p><b>a- İkinci Kısım: Kamu Görevlilerinin Geneline Yönelik Mali ve Sosyal Haklar</b></p> <p><b>Birinci Bölüm</b></p> <p><b>Sözleşmeli personel olarak istihdam edilen teknik personele ilave ücret</b></p> <p><b>Madde 31- (1)</b> KİT'lerde 399 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında sözleşmeli personel olarak istihdam edilen ve 2006/10344 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Devlet Memurlarına Ödenecek Zam ve Tazminatlara İlişkin Karara ekli (II) sayılı Cetvelin "E- Teknik Hizmetler" bölümünün 6 ncı sırasında ek özel hizmet tazminatı ödenmesi öngörülen yerlerde fiilen çalışanlardan;</p> <p>a) Grup başmühendisi, başmühendis, başmimar, mühendis, mimar, şehir plancısı, jeolog, hidrolog, hidrojeolog, fizikçi, jeofizikçi, kimyager, biyolog, teknik amir, teknik şef, atölye şefi, teknik uzman ve jeomorfoloğ pozisyonlarında bulunanlara en yüksek Devlet memuru aylığının %3'ü,</p> <p>b) Başekspert, ekspert, topograf ve tekniker pozisyonlarında bulunanlara en yüksek Devlet memuru aylığının %2'si,</p> <p>c) Başteknisyen, teknisyen, teknik ressam ve sürveyan pozisyonlarında bulunanlara en yüksek Devlet memuru aylığının %1,2'si,</p> <p>oranında çalıştıkları her gün için ilave ücret ödenir. İlave ücretin kimlere ödeneceği, iş programları ve çalışma mahallerinin özellikleri dikkate alınarak, üçer aylık dönemler itibarıyla ilgili birim amirlerince belirlenir. Ödemeler görevin fiilen yerine getirilmesinden sonra üçer aylık dönem sonlarında yapılır. Üçer aylık dönemler itibarıyla ödenecek toplam ilave ücret tutarı, (a) bendinde belirtilenler için %60'ı, (b) bendinde belirtilenler için %40'ı ve (c) bendinde belirtilenler için ise %24'ü geçemez.</p> <p>(2) Ayın veya haftanın bazı günleri ya da günün belirli saatleri gibi kısmi zamanlı çalışanlar ile proje süreleriyle sınırlı olarak çalışanlar hariç olmak üzere birinci fıkra da sayılan unvanlı pozisyonlarda ilgili mevzuatı uyarınca istihdam edilen sözleşmeli personelden ilgili mevzuatı veya sözleşmesi uyarınca benzeri mahiyette ödeme yapılmayanlar hakkında da birinci fıkra hükmü aynı usul ve esaslar çerçevesinde uygulanır.</p> <p><b>b- Dokuzuncu Bölüm:</b></p> <p><b>Tarım ve Ormancılık Hizmet Koluna İlişkin Toplu Sözleşme</b></p> <p><b>Görevlerini araç kullanarak yerine getiren kamu görevlilerine ilave ücret</b></p> <p><b>Madde 23- (1)</b> Şoför kadro ve pozisyonlarında görev yapanlar hariç olmak üzere, Tarım ve Orman Bakanlığı ile Orman Genel Müdürlüğünde görevlerini aynı</p>



**STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI  
GÖRÜŞ BİLDİRME FORMU**

Dokuman Kodu	TOB.İKS./K.YS.FRM.023
Revizyon No	001
Revizyon Tarihi	22.03.2021
Yürürlük Tarihi	22.03.2021
Sayfa Sayısı	2 / 4

zamanda araç kullanarak fiilen yerine getiren personele aylık 125 TL'yi geçmemek üzere araç kullanılarak görev yapılan her gün için 5 TL ücret ödenir.

**2- Hazine ve Maliye Bakanlığının (Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğü) Bila Tarih ve E-80755325-622.02-1378442 Sayılı Yazısı**

Bilindiği üzere, 6. Dönem Toplu Sözleşmenin İkinci Kısım Birinci Bölümünün 31 inci maddesinde;

(1) KİT'lerde 399 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında sözleşmeli personel olarak istihdam edilen ve 2006/10344 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Devlet Memurlarına Ödenecek Zam ve Tazminatlara İlişkin Karara ekli (II) sayılı Cetvelin "E- Teknik Hizmetler" bölümünün 6 ncı sırasında ek özel hizmet tazminatı ödenmesi öngörülen yerlerde fiilen çalışanlardan;

a) Grup başmühendisi, başmühendis, başmimar, mühendis, mimar, şehir plancısı, jeolog, hidrolog, hidrojeolog, fizikçi, jeofizikçi, kimyager, biyolog, teknik amir, teknik şef, atölye şefi, teknik uzman ve jeomorfoloj pozisyonlarında bulunanlara en yüksek Devlet memuru aylığının % 3'ü,

b) Başekspert, ekspert, topograf ve tekniker pozisyonlarında bulunanlara en yüksek Devlet memuru aylığının % 2'si,

c) Başteknisyen, teknisyen, teknik ressam ve sürveyan pozisyonlarında bulunanlara en yüksek Devlet memuru aylığının % 1,2'si, oranında çalıştıkları her gün için ilave ücret ödenir. İlave ücretin kimlere ödeneceği, iş programları ve çalışma mahallerinin özellikleri dikkate alınarak, üçer aylık dönemler itibarıyla ilgili birim amirlerince belirlenir. Ödemeler görevin fiilen yerine getirilmesinden sonra üçer aylık dönem sonlarında yapılır. Üçer aylık dönemler itibarıyla ödenecek toplam ilave ücret tutarı, (a) bendinde belirtilenler için % 60'ı,

(b) bendinde belirtilenler için % 40'ı ve (c) bendinde belirtilenler için ise % 24'ü geçemez.

(2) Ayın veya haftanın bazı günleri ya da günün belirli saatleri gibi kısmi zamanlı çalışanlar ile proje süreleriyle sınırlı olarak çalışanlar hariç olmak üzere birinci fıkrada sayılan unvanlı pozisyonlarda ilgili mevzuatı uyarınca istihdam edilen sözleşmeli personelden ilgili mevzuatı veya sözleşmesi uyarınca benzeri mahiyette ödeme yapılmayanlar hakkında da birinci fıkra hükmü aynı usul ve esaslar çerçevesinde uygulanır."

hükmüne yer verilmiştir.

Konuya ilişkin olarak ilgi (b)'de kayıtlı Gelir İdaresi Başkanlığından alınan yazıda özetle 399 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında istihdam edilen sözleşmeli personele 6. Dönem Toplu Sözleşmenin 31 inci maddesi kapsamında yapılan ek özel hizmet tazminatı ödemesinin, gelir vergisinden istisna olmadığı ve 6. Dönem Toplu Sözleşme kapsamında sözleşmeli personele yapılan söz konusu ödemelerin Gelir Vergisi Kanununun 61, 94, 103 ve 104 üncü maddeleri uyarınca gelir vergisi tevkifatına tabi tutulması gerektiği belirtilmiştir.

Diğer taraftan, 5510 sayılı Kanunun 80 inci maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentlerinde;

"a) Prime esas kazançların hesabında;

1) Hak edilen ücretlerin,

ce



**STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI  
GÖRÜŞ BİLDİRME FORMU**

Dokuman Kodu	TOB.İKS./K.YS.FRM.023
Revizyon No	001
Revizyon Tarihi	22.03.2021
Yürürlük Tarihi	22.03.2021
Sayfa Sayısı	3 / 4

2) 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,

3) İdare veya yargı mercilerince verilen karar gereğince yukarıdaki (1) ve (2) numaralı alt bentlerde belirtilen kazançlar niteliğinde olmak üzere sigortalılara o ay içinde yapılan ödemelerin, brüt toplamı esas alınır.

b) 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 kazançta tabi tutulmaz.

c) (b) bendinde belirtilen istisnalar dışında her ne adla yapılırsa yapılsın tüm ödemeler ile aynı yardım yerine geçmek üzere yapılan nakdi ödemeler prime esas kazançta tabi tutulur. Diğer kanunlardaki prime tabi tutulmaması gerektiğine dair muafiyet ve istisnalar bu Kanunun uygulanmasında dikkate alınmaz."

hükmüne yer verilmiştir.

Bu kapsamda, 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine tabi olanların sigorta primine esas kazançlarında sayılmayacak ödeme unsurları münhasıran aynı Kanunun 80 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde sayılmış olup 5510 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten sonra aksine bir kanun düzenlemesi olmadıkça, bu unsurlar dışında kalan tüm ödemelerin sigorta primine esas kazanç içerisinde değerlendirilmesi gerektiği düşünüldüğünden, söz konusu 31 inci maddenin ikinci fıkrası kapsamına giren sözleşmeli personelden 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine tabi olanlara yapılan ilave ücret ödemesinden sigorta primi kesilmesinin gerekli olduğu mütalaa edilmekle birlikte konuya ilişkin olarak ayrıca Sosyal Güvenlik Kurumundan görüş alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Değerlendirme:**

Yukarıdaki mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde,



- KİT'lerde 399 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında sözleşmeli personel olarak istihdam edilen ve 2006/10344 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Devlet Memurlarına Ödenecek Zam ve Tazminatlara İlişkin Karara ekli (II) sayılı Cetvelin "E- Teknik Hizmetler" bölümünün 6 ncı sırasında ek özel hizmet tazminatı ödenmesi öngörülen yerlerde fiilen çalışanlara mevzuatın öngördüğü oranda tazminat ödeneceği,
- Ayın veya haftanın bazı günleri ya da günün belirli saatleri gibi kısmi zamanlı çalışanlar ile proje süreleriyle sınırlı olarak çalışanlar hariç olmak üzere birinci fıkra da sayılan unvanlı pozisyonlarda ilgili mevzuatı uyarınca istihdam edilen sözleşmeli personelden ilgili mevzuatı veya sözleşmesi uyarınca benzeri mahiyette ödeme yapılmayanlar hakkında da birinci fıkra hükmünün aynı usul ve esaslar çerçevesinde uygulanacağı,
- 399 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında istihdam edilen sözleşmeli personele 6. Dönem Toplu Sözleşmenin 31 inci maddesi kapsamında yapılan ek özel hizmet tazminatı ödemesinin gelir vergisinden istisna olmadığı, Kanununun 61, 94, 103 ve 104 üncü maddeleri uyarınca gelir vergisi tevkifatına tabi tutulması gerektiği,

ce



**STRATEJİ GELİŞTİRME BAŞKANLIĞI  
GÖRÜŞ BİLDİRME FORMU**

Dokuman Kodu	TOB.İKS./KYS.FRM.023
Revizyon No	001
Revizyon Tarihi	22.03.2021
Yürürlük Tarihi	22.03.2021
Sayfa Sayısı	4 / 4

	<ul style="list-style-type: none"><li>- 5510 sayılı Kanunun 80 inci maddesinin birinci fıkrasının, (c) ve (b) bendinde belirtilen istisnalar dışında her ne adla yapılırsa yapılsın tüm ödemeler ile aynı yardım yerine geçmek üzere yapılan nakdi ödemelerin prime esas kazançta tabi tutulması gerektiği,</li><li>- Şoför kadro ve pozisyonlarında görev yapanlar hariç olmak üzere, Tarım ve Orman Bakanlığı ile Orman Genel Müdürlüğünde görevlerini aynı zamanda araç kullanarak fiilen yerine getiren personele aylık 125 TL'yi geçmemek üzere araç kullanılarak görev yapılan her gün için 5 TL ücret ödeneceği, bu ücretin ödenmesinde memur veya sözleşmeli personel ayrımı yapılmadığı, görülmektedir.</li></ul> <p>Bu kapsamda, 6. Dönem Toplu Sözleşmenin İkinci Kısım Birinci Bölümünün 31 inci maddesine istinaden sözleşmeli personel olarak istihdam edilen teknik personele ödenen ilave ücretten; SGK primi ile gelir vergisi kesintisinin yapılması gerektiği, 657 sayılı Kanununun 4/B maddesi kapsamında istihdam edilen sözleşmeli personelin, mezkûr Sözleşmenin Dokuzuncu Bölüm 23 üncü maddesine istinaden ödenen ilave ücretten faydalandırılması gerektiği değerlendirilmektedir.</p>	
Birimi	MALİ YÖNETİM DAİRE BAŞKANLIĞI	
İmzası		
Tarih	28../07/2022	28../07/2022
Adı ve Soyadı	Yahya ŞAKAR	Erol KARAGÖZ
Unvanı	Mali Hizmetler Uzmanı	Tarım ve Orman Uzmanı