

- 6331 Sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu Kapsamında İlave Ödeme Uygulaması
- 6331 Sayılı Kanun Kapsamında İlave Ödeme Uygulaması
- Döner Sermaye İşletmeleri Muhasebe Birimlerinde Görev Yapan Personele Yapılacak Ek Ödeme Hakkında
- Döner Sermaye Ödemelerinden Sosyal Güvenlik Primi Kesintisi
- Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü Personeline 2547 Sayılı Kanunun 58 inci Maddesi Uyarınca Ek Ödeme Ödenemeyeceği
- İç Denetçilere Yapılacak Ek Ödemeler

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

Sayı : 45516914-110.11.04-[462.1065]-10495
Konu : Ek Ödeme

23/12/2016

ULAŞTIRMA DENİZCİLİK VE HABERLEŞME BAKANLIĞINA
(Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı)

İlgi : 03/10/2016 tarihli ve 21317045.918.01/72154 sayılı yazınız.

İlgi yazınız ile 6331 sayılı Kanunun 38 inci maddesinde 20/08/2016 tarihli ve 6745 sayılı Kanunun 71 inci maddesi ile yapılan değişiklik nedeniyle kamu kurum ve kuruluşlarında 6331 sayılı Kanunla getirilen bazı yükümlülüklerin yürürlüğe girme tarihinin 1/7/2017 tarihine ertelenmesi sonucunda yapılacak uygulamaya ilişkin Bakanlığımız görüşünün istenildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 6331 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin (a) bendinde, mesleki risklerin önlenmesi ve bu risklerden korunulmasına yönelik çalışmaları da kapsayacak, iş sağlığı ve güvenliği hizmetlerinin sunulması için işverenin çalışanları arasından iş güvenliği uzmanı, işyeri hekimi ve diğer sağlık personeli görevlendireceği, çalışanları arasında belirlenen niteliklere sahip personel bulunmaması hâlinde, bu hizmetin tamamını veya bir kısmını ortak sağlık ve güvenlik birimlerinden hizmet olarak yerine getirebileceği; ancak, belirlenen niteliklere ve gerekli belgeye sahip olması hâlinde, tehlike sınıfı ve çalışan sayısı dikkate alınarak, bu hizmetin yerine getirilmesini kendisinin de üstlenebileceği, belirlenen niteliklere ve gerekli belgeye sahip olmayan ancak 10'dan az çalışanı bulunan ve az tehlikeli sınıfta yer alan işyeri işverenleri veya işveren vekilinin ise Bakanlıkça ilan edilen eğitimleri tamamlamak şartıyla işe giriş ve periyodik muayeneler ve tetkikler hariç iş sağlığı ve güvenliği hizmetlerini yürütebileceği şeklinde bir düzenleme yapılmıştır.

Aynı Kanunun 8 inci maddesinin yedinci fıkrasında da;

*“**Kamu kurum ve kuruluşlarında ilgili mevzuata göre çalıştırılan işyeri hekimi veya iş güvenliği uzmanı olma niteliğini haiz personel, gerekli belgeye sahip olmaları şartıyla asli görevlerinin yanında, belirlenen çalışma süresine riayet ederek çalışmakta oldukları kurumda veya ilgili personelin muvafakati ve üst yöneticinin onayı ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarında görevlendirilebilir. Bu şekilde görevlendirilecek personele, görev yaptığı her saat için (200) gösterge rakamının memur aylık katsayısı ile çarpımı tutarında ilave ödeme, hizmet alan kurum tarafından yapılır. Bu ödemeden damga vergisi hariç herhangi bir kesinti yapılmaz. Bu durumdaki görevlendirmeye ilişkin ilave ödemelerde, günlük mesai saatlerine bağlı kalmak kaydıyla, aylık toplam seksen saatten fazla olan görevlendirmeler dikkate alınmaz.***

denilmektedir.

Diğer taraftan, 6331 sayılı Kanunun 38 inci maddesinin 20/8/2016 tarihli ve 6745 sayılı Kanunun 71 inci maddesi ile değişiklik yapılmadan önceki hükümlerine göre, kamu kurum ve kuruluşlarında anılan Kanunla **yükümlülükler bazı kurum veya kuruluşlar açısından 1/7/2016 tarihinde yürürlüğe girmiş bulunmaktaydı.** Ancak, 7/9/2016 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan ve yayımı tarihinde yürürlüğe giren **6745 sayılı Kanunun 71 inci maddesi ile** 6331 sayılı Kanunun 38 inci maddesinin birinci fıkrasının (a)

bendinin (1) numaralı alt bendinde yer alan “1/7/2016” ibaresi, “1/7/2017” olarak değiştirilmek suretiyle söz konusu yükümlülükleri 1/7/2016 tarihinde başlayan kamu kurum ve kuruluşları açısından **anılan Kanunun 6 ncı ve 7 nci maddelerine ilişkin yürürlük tarihi 1/7/2017 tarihine ertelenmiş bulunmaktadır.**

Bu çerçevede, 6331 sayılı Kanunla getirilen yükümlülükleri yerine getirme zorunluluğu 1/7/2016 tarihinde başlayan kurumlar bakımından bu zorunluluğun bir kısmı 1/7/2017 tarihine ertelendiğinden ve bu kurumlar için 1/7/2017 tarihinden önce söz konusu ertelenen yükümlülüklerin ifa edilmeye başlanması sorumluluğu bulunmadığından, söz konusu 6 ncı madde gereğince işyeri hekimi veya iş güvenliği uzmanı görevlendirilerek ilgili personele ilave ödeme verilmeye başlanmasının hukuken mümkün olmadığı değerlendirilmektedir.

Öte yandan, 6331 sayılı Kanunun 38 inci maddesinin; 6745 sayılı Kanunun 71 inci maddesi ile değişiklik yapılmadan önceki hükümleri gereğince sözü edilen yükümlülükleri 1/7/2016 tarihinde başlamış ve bu tarih itibarıyla da kendi çalışanları arasından iş güvenliği uzmanı ve işyeri hekimi görevlendirmiş kamu kurumlarında ise uygulamanın yürürlük süresine ilişkin düzenlemede yapılan değişikliğin yürürlüğe girdiği 7/9/2016 tarihine kadar uygulamanın devam ettiği ve bu süreye kadar görevlerini ifa eden kişilere de çalışmalarını karşılığında ödeme yapılması mümkün bulunmaktadır.

Bu itibarla, bazı kamu kurum ve kuruluşları açısından 6331 sayılı Kanunla getirilen yükümlülükler 1/7/2016 tarihinde yürürlüğe girmiş olmasına rağmen, 6745 sayılı Kanunun 71 inci maddesi ile yapılan değişikliğin yürürlüğe girdiği 7/9/2016 tarihi itibarıyla anılan Kanunun 6 ncı ve 7 nci maddeleri bakımından uygulama tarihi 1/7/2017 tarihi olarak yeniden belirlendiğinden, bu kapsamdaki kurumlarda çalıştırılan işyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanlarına 1/7/2016-7/9/2016 tarihleri arasında söz konusu ek ödemenin yapılması, 7/9/2016 tarihinden itibaren 1/7/2017 tarihine kadar ise ek ödeme yapılmaması gerektiği değerlendirilmektedir.

Bilgilerini arz ederim.

(e-İmzalıdır)
Hakan AY
Bakan a.
Genel Müdür

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

Sayı : 45516914-110.11.04-[462.1085]-1295
Konu : Ek ödeme

06/02/2017

HİTİT ÜNİVERSİTESİ REKTÖRLÜĞÜNE
(Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı)

İlgi : 18.01.2017 tarihli ve 45769962-918.99-E.3631 sayılı yazı.

Üniversiteniz İş Sağlığı ve Güvenliği Koordinatörlüğünden alınan ilgide kayıtlı yazı ile 6331 sayılı Kanunun 38 inci maddesinde 20/08/2016 tarihli ve 6745 sayılı Kanunun 71 inci maddesi ile yapılan değişiklik nedeniyle kamu kurum ve kuruluşlarında 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunuyla getirilen bazı yükümlülüklerin yürürlüğe girme tarihinin 1/7/2017 tarihine ertelenmesi sonucunda yapılacak uygulamaya ilişkin olarak verilen 23/12/2016 tarihli ve 45516914-110.11.04-[462.1065]-10495 sayılı Bakanlığımız görüşünün yeniden değerlendirilmesi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 6331 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin (a) bendi, işverenin; iş sağlığı ve güvenliği hizmetlerinin sunulması için çalışanları arasından iş güvenliği uzmanı, işyeri hekimi ve diğer sağlık personeli görevlendirebilmesine imkan tanımakta, aynı Kanunun 8 inci maddesinin yedinci fıkrası da kamu kurum ve kuruluşlarında ilgili mevzuata göre çalıştırılan işyeri hekimi veya iş güvenliği uzmanı olma niteliğini haiz personelin, söz konusu 6 ncı madde çerçevesinde çalışmakta oldukları kurumda veya diğer kamu kurum ve kuruluşlarında görevlendirilmesi halinde yapılacak ek ödemeye ilişkin bulunmaktadır.

Bir başka ifadeyle, 6331 sayılı Kanunun 8 inci maddesinde belirtilen çalışanları arasından işyeri hekimi veya iş güvenliği uzmanı olma niteliğini haiz personel görevlendirilmesi halinde yapılan ek ödeme, aynı Kanunun 6 ncı maddesi uyarınca görevlendirilen ilgililere yapıldığından ve sözü edilen 6 ncı maddenin yürürlük tarihi de 1/7/2017 tarihine ertelenmiş olduğundan bu şekilde görevlendirilenlere ek ödeme yapılmasına da imkan bulunmamaktadır. Ayrıca, 6331 sayılı Kanunun yürürlük tarihi 1/7/2017 tarihine ertelenen 6 ncı ve 7 nci maddeleri ve buna bağlı olarak 8 inci maddesi çerçevesinde yapılan değerlendirmeye münhasır bulunan ve ilgi yazınızda yeniden gözden geçirilmesi talep edilen yazınızda belirtilen görüşümüzü değiştirecek bir husus bulunmamaktadır.

Öte yandan, 5018 sayılı Kanunun 60 ncı maddesinin birinci fıkrasının (j) bendinde, idarenin diğer idareler nezdinde takibi gereken malî iş ve işlemlerini yürütmek ve sonuçlandırmak, (k) bendinde ise malî kanunlarla ilgili diğer mevzuatın uygulanması konusunda üst yöneticiye ve harcama yetkililerine gerekli bilgileri sağlamak ve danışmanlık yapmak görevleri mali hizmetler birimlerinin görevleri arasında sayılmıştır. Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte anılan birimlerin

*Bu belge elektronik imzalıdır. İmzalı suretinin aslını görmek için <https://evrakdogrulama.muhasebat.gov.tr> adresine girerek (vhmHa2-bLeisp-tC3sDT-Up96SY-aOSlrF6g) kodunu yazınız.

görevleri düzenlenmiştir.

Bu düzenlemeler çerçevesinde, etkin ve hızlı iletişim, işbirliği ve eşgüdümün sağlanabilmesi, idarelerde uygulama birliğinin tesis edilmesi amacıyla ilgili kamu idareleri ile Bakanlığımız arasındaki mali iş, işlem ve hizmetlere yönelik olarak ihtiyaç duyulan görüşlerin, mali hizmetler birimleri aracılığıyla Bakanlığımızdan talep edilmesinin yerinde olacağı değerlendirildiğinden söz konusu sürecin izlenmesi hususunda gerekli hassasiyetin gösterilmesini rica ederim.

(e-İmzalıdır)
Kemal ÇELİK
Bakan a.
Genel Müdür Yardımcısı V.

*Bu belge elektronik imzalıdır. İmzalı suretinin aslını görmek için <https://evrakdogrulama.muhasebat.gov.tr> adresine girerek (vhmHa2-bLeisp-tC3sDT-Up96SY-aOSlrF6g) kodunu yazınız.

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

Sayı : B.07.0.BMK.0.15.115462-199

Konu: Ek Ödeme

11/3/2009 * 2831

SİVAS VALİLİĞİNE
(Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü)

İlgi : 21/8/2008 tarihli ve B.07.4.DEF.0.58.05/4232 sayılı yazı.

İlgi yazı ve eklerinin incelenmesinden, kadroları Bakanlığımıza ait olup Sağlık Bakanlığına bağlı döner sermaye işletmelerine hizmet veren muhasebe birimlerinde görev yapan personele yapılan ek ödemeler hususunda tereddüde düşüldüğü anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 209 sayılı Sağlık Bakanlığına Bağlı Sağlık Kurumları ile Esenlendirme Tesislerine Verilecek Döner Sermaye Hakkında Kanunun 5 inci maddesinin üçüncü ve dördüncü fıkralarında;

“Personelin katkısıyla elde edilen döner sermaye gelirlerinden, döner sermayeli sağlık kurum ve kuruluşlarında görevli olan memurlar ile bu kurum ve kuruluşlarda 10/7/2003 tarihli ve 4924 sayılı Kanun uyarınca sözleşmeli olarak istihdam edilen sağlık personeline ve 13/12/1983 tarihli ve 181 sayılı Sağlık Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 3 üncü maddesine göre istihdam edilen sözleşmeli personele mesai içi veya mesai dışı ayrımı yapılmaksızın ek ödeme yapılabilir. Sağlık kurum ve kuruluşlarında Bakanlıkça belirlenen hizmet sunum şartları ve kriterleri de dikkate alınmak suretiyle, bu ödemenin oranı ile esas ve usûlleri; personelin unvanı, görevi, çalışma şartları ve süresi, hizmete katkısı, performansı, serbest çalışıp çalışmaması ile muayene, ameliyat, anestezi, girişimsel işlemler ve özellik arz eden riskli bölümlerde çalışma gibi unsurlar esas alınarak Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Sağlık Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelikle belirlenir.

Yukarıdaki fıkroda yer alan hükme göre personelin katkısıyla elde edilen döner sermaye gelirlerinden personele bir ayda yapılacak ek ödemenin tutarı, ilgili personelin bir ayda alacağı aylık (ek gösterge dahil), yan ödeme ve her türlü tazminat (makam, temsil ve görev tazminatı hariç) toplamının; pratisyen tabip ve dış tabiplerinden serbest çalışanlara yüzde 250'sini, serbest çalışmayanlara yüzde 500'ünü, uzman tabip, Tıpta Uzmanlık Tüzüğünde belirtilen dallarda bu Tüzük hükümlerine göre uzman olanlar ve uzman dış tabiplerinden serbest çalışanlara yüzde 350'sini, serbest çalışmayanlara yüzde 700'ünü, serbest çalışmayan klinik şef ve şef yardımcılara yüzde 800'ünü, hastane müdürü ile eczacılara yüzde 250'sini ve başhemşirelere yüzde 200'ünü diğer personele ise yüzde 150'sini geçemez. İşin ve hizmetin özelliği dikkate alınarak yoğun bakım, doğumhane, yeni doğan, süt çocuğu, yanık, diyaliz, ameliyathane, kemik iliği nakil ünitesi ve acil servis gibi özellikli hizmetlerde çalışan personel için yüzde 150 oranı, yüzde 200 olarak uygulanır. Sözleşmeli olarak istihdam edilen sağlık personeline yapılacak ek

ödemenin tutarı ise, aynı birimde aynı unvanlı kadroda çalışan ve hizmet yılı aynı olan emsali sağlık personeli esas alınarak belirlenir ve bunlara yapılacak ek ödeme, hiçbir şekilde emsaline yapılabilecek ek ödeme üst sınırını geçemez.”hükmü,

Yine aynı Kanunun ek 2 nci maddesinde de;

“Döner Sermaye işletmelerinin saymanlık hizmetleri, Maliye Bakanlığınca kurulacak döner sermaye saymanlığı ve Maliye Bakanlığınca atanacak sayman ve saymanlık personeli tarafından yürütülür. Maliye Bakanlığınca kadro tahsis edilerek atama yapılmaya kadar saymanlık işlemlerinin bir aksamaya meydan verilmeden yürütülebilmesi için Sağlık Bakanlığınca sayman dışında yeteri kadar personel görevlendirilerek saymanlık hizmeti yürütülür.”hükmü,

yer almaktadır.

Yukarıdaki hükme istinaden çıkarılmış bulunan, Sağlık Bakanlığına Bağlı Sağlık Kurum ve Kuruluşlarında Görevli Personele Döner Sermaye Gelirlerinden Ek Ödeme Yapılmasına Dair Yönetmeliğin 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendinde ise;

“Kadrosu Maliye Bakanlığına ait olup, döner sermaye işletmelerinin muhasebe birimlerinde görev yapan personele bu Yönetmelikte belirlenen oranda ek ödeme yapılır.”

hükmüne istinaden, Bakanlığımız personeline de anılan Yönetmelikte belirtilen esas ve usuller çerçevesinde ek ödeme yapılmaktadır.

Diğer taraftan, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun ek 13 üncü maddesinin dördüncü fıkrasında;

“Maliye Bakanı:

Maliye Bakanlığı ile bağlı kuruluşlarının merkez ve taşra teşkilatı kadrolarında çalışan memurlar ile sözleşmeli personele (bağlı kuruluşların kadro karşılığı sözleşmeli personeli hariç)en yüksek Devlet memuru aylığının (ek gösterge dahil) % 200'ünü geçmemek üzere ek ödeme yaptırmaya,

Yetkilidir.

Görev yapılan birim ve iş hacmi,görev mahalli, görevin önem ve güçlüğü,personelin sınıfı, kadro unvanı,derecesi ve atanma biçimi gibi kriterlere göre yapılacak ek ödemelerin farklı miktarları ve ödemeye ilişkin usul ve esasları Maliye Bakanı tarafından tespit edilir.

Bu madde kapsamında bulunan personele yapılan ikramiye, teşvik primi, teşvik ödemesi, döner sermaye katkı payı ödemeleri, **döner sermaye gelirlerinden yapılan ek ödemeler** ve 4458 sayılı Gümrük Kanunu uyarınca ödenen tutarlar ile Maliye Bakanlığınca belirlenecek benzeri ödemelerin net tutarları, **bu madde kapsamında yapılan ek ödemenin aylık net tutarından mahsup edilir. Mahsuba ilişkin esas ve usulleri belirlemeye Maliye Bakanı yetkilidir. Bu ödeme ilgili mevzuatı uyarınca ödenmekte olan zam, tazminat, ödenek, döner sermaye payı, ikramiye, ücret ve her ne ad altında olursa olsun benzeri ödemelerin hesabında dikkate alınmaz.”**

hükmü yer almaktadır.

Bu maddeye göre hazırlanan “Maliye Bakanlığı Personeline Yapılacak Ek Ödemeye İlişkin Esaslar” ın 4 üncü maddesinin (d) bendinde;

“Bu esaslar kapsamında bulunan personele ödenen ikramiye, fazla çalışma ücreti, **döner sermaye katkı payı**, teşvik primi ile Gümrük Kanunu uyarınca yapılan ödemelerin net tutarı ek ödemenin net tutarından mahsup edilir...”

denilmek suretiyle, Bakanlığımız personelinin ilgili mevzuatı uyarınca yararlandığı ikramiye, fazla çalışma ücreti, döner sermaye gelirlerinden yapılan ek ödemeler, teşvik primi ile Gümrük Kanunu uyarınca yapılan ödemelerin net tutarının, 213 sayılı Kanuna göre yapılan ek ödemenin net tutarından mahsup edilmesi esası getirilmiştir.

Yukarıda yer verilen düzenlemeler ve yapılan açıklamaların birlikte değerlendirilmesi sonucu, kadroları Bakanlığımıza ait olup Sağlık Bakanlığına bağlı döner sermaye işletmelerine hizmet veren muhasebe birimlerinde görev yapan personele;

1- 4/1/1961 tarihli ve 209 sayılı Kanunun 5 inci maddesi uyarınca yürürlüğe konulmuş olan “Sağlık Bakanlığına Bağlı Sağlık Kurum ve Kuruluşlarında Görevli Personele Döner Sermaye Gelirlerinden Ek Ödeme Yapılmasına Dair Yönetmelik” de belirtilen hükümler çerçevesinde döner sermaye gelirlerinden ek ödeme ödenmesi,

2- Döner sermaye gelirlerinden yapılacak ek ödemenin tutarının, ilgili personelin bir ayda alacağı aylık (ek gösterge dahil), yan ödeme ve her türlü tazminat (makam, temsil ve görev tazminatı hariç) toplamının esas alınarak tespit edilmesi, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun ek 13 üncü maddesi uyarınca yapılması öngörülen ek ödemenin döner sermaye gelirlerinden yapılacak ek ödeme matrahına hiçbir şekilde dahil edilmemesi,

3- Döner sermaye gelirlerinden yapılan ek ödemenin net tutarının, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun ek 13 üncü maddesine göre yapılan ek ödemenin net tutarından mahsup edilmesi, gerekmektedir.

Örnek;

209 sayılı Kanunun 5 inci maddesi uyarınca döner sermaye gelirlerinden ödenecek ek ödemenin hesabı (aylık gösterge, ek gösterge, yan ödeme ve özel hizmet tazminatını toplamının % 150'si)	213 sayılı Vergi Usul Kanununun ek 13 üncü maddesine göre yapılan ek ödemenin hesabı (En yüksek Devlet memuru aylığının %90'ı)			
(Döner sermaye muhasebe biriminde görev yapan ve 3 üncü derecenin birinci kademesinden aylık alan şef)	Brüt tutar	Net tutar	Brüt tutar	Net tutar
	645,45 TL	551.08 TL	436,5 TL	433,9 TL

213 sayılı Vergi Usul Kanununun ek 13 üncü maddesine göre yapılacak mahsup işlemi	Ek ödemenin net tutarı (213 sayılı Kanuna göre)	209 sayılı Kanunun 5 inci maddesi uyarınca döner sermaye gelirlerinden ödenen ek ödemenin net tutarı	209 sayılı Kanuna göre ödenen döner sermaye ek ödeme net tutarının ek ödeme net tutarından mahsubu (433,9 TL - 551,08 TL)	Yapılan döner sermaye ek ödeme net tutarının ek ödemenin net tutarından mahsup edilmesi durumunda negatif bir miktar çıktığından ilgiliye döner sermayeden yapılan ek ödeme dışında 213 sayılı Kanuna göre ek ödeme adı altında herhangi bir ödeme yapılmaması gerekmektedir.
	433,9 TL	551,08 TL	- 117,18 TL	

Bilgilerini ve yazımızın ilgili birimlere duyurulmasını rica ederim.

Bakan a.

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

Sayı : B.07.0.BMK.0.15.115462-81

12/3/2007 *4303

Konu : Ek ödeme

SAĞLIK BAKANLIĞINA
(Strateji Geliştirme Başkanlığı)

- İlgi:** a) 10/4/2006 tarihli ve B.10.0.SGB.0.00.00.00/2270 sayılı yazı.
b) 4/5/2006 tarihli ve B.07.0.BMK.0.19.115706-24/7665 sayılı yazı.
c) 23/6/2006 tarihli ve B.10.0.SGB.0.00.00.00/4921 sayılı yazı.

İlgi (a)'da kayıtlı yazı ile, sözleşmeli personele yapılan döner sermaye ek ödemelerinden sosyal güvenlik primi kesintisi yapıp yapılamayacağına ilişkin Bakanlığımız görüşü istenilmesi üzerine, ilgi (b)' de kayıtlı yazı ile görüş bildirilmişti. Bu kez alınan ilgi (c)'de kayıtlı yazının incelenmesinden ise, sözleşmeli personele yapılan döner sermaye ek ödemelerden sosyal güvenlik primi kesintisinin yapılması sırasında tereddüde belirtilerek, Bakanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 4/1/1960 tarihli ve 209 sayılı Kanunun 5 inci maddesinde;

“

Personelin katkısıyla elde edilen döner sermaye gelirlerinden, döner sermayeli sağlık kurum ve kuruluşlarında görevli olan memurlar ile bu kurum ve kuruluşlarda 10/7/2003 tarihli ve 4924 sayılı Kanun uyarınca sözleşmeli olarak istihdam edilen sağlık personeline ve 13/12/1983 tarihli ve 181 sayılı Sağlık Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 3 üncü maddesine göre istihdam edilen sözleşmeli personele mesai içi veya mesai dışı ayrımı yapılmaksızın ek ödeme yapılabilir. Sağlık kurum ve kuruluşlarında Bakanlıkça belirlenen hizmet sunum şartları ve kriterleri de dikkate alınmak suretiyle, bu ödemenin oranı ile esas ve usûlleri; personelin unvanı, görevi, çalışma şartları ve süresi, hizmete katkısı, performansı, serbest çalışıp çalışmaması ile muayene, ameliyat, anestezi, girişimsel işlemler ve özellik arz eden riskli bölümlerde çalışma gibi unsurlar esas alınarak Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Sağlık Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelikle belirlenir.

Yukarıdaki fıkrada yer alan hükme göre personelin katkısıyla elde edilen döner sermaye gelirlerinden personele bir ayda yapılacak ek ödemenin tutarı, ilgili personelin bir ayda alacağı aylık (ek gösterge dahil), yan ödeme ve her türlü tazminat (makam, temsil ve görev tazminatı hariç) toplamının; pratisyen tabip ve dış tabiplerinden serbest çalışanlara yüzde 250'sini, serbest çalışmayanlara yüzde 500'ünü, uzman tabip, Tıpta Uzmanlık Tüzüğünde belirtilen dallarda bu Tüzük hükümlerine göre uzman olanlar ve uzman dış tabiplerinden serbest çalışanlara yüzde 350'sini, serbest çalışmayanlara yüzde 700'ünü, serbest çalışmayan klinik şef ve şef yardımcılarında yüzde 800'ünü, hastane müdürü ile

eczacılara yüzde 250'sini ve başhemşirelere yüzde 200'ünü diğer personele ise yüzde 150'sini geçemez. İşin ve hizmetin özelliği dikkate alınarak yoğun bakım, doğumhane, yeni doğan, süt çocuğu, yanık, diyaliz, ameliyathane, kemik iliği nakil ünitesi ve acil servis gibi özellikli hizmetlerde çalışan personel için yüzde 150 oranı, yüzde 200 olarak uygulanır. **Sözleşmeli olarak istihdam edilen sağlık personeline yapılacak ek ödemenin tutarı ise, aynı birimde aynı unvanlı kadroda çalışan ve hizmet yılı aynı olan emsali sağlık personeli esas alınarak belirlenir ve bunlara yapılacak ek ödeme, hiçbir şekilde emsaline yapılabilecek ek ödeme üst sınırını geçemez.**

Personelin katkısı ile elde edilen döner sermaye gelirlerinden, o birimde görevli personele yapılacak ek ödeme toplamı, ikinci ve üçüncü basamak sağlık kurumlarında, ilgili birimin carî yıldaki döner sermaye gelirinin yüzde 50'sini, birinci basamak sağlık kuruluşlarında ise, ilgili birimin carî yıldaki döner sermaye gelirinin yüzde 65'ini aşamaz.

.....”

hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan hükme istinaden çıkarılmış bulunan Sağlık Bakanlığına Bağlı Sağlık Kurum ve Kuruluşlarında Görevli Personele Döner Sermaye Gelirlerinden Ek Ödeme Yapılmasına Dair Yönetmeliğin “Temel Esaslar” başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (ı) bentlerinde ise;

“a) Bu Yönetmelik kapsamındaki sağlık kurum ve kuruluşlarının, sağlık hizmetlerinden elde edilen gelirlerinin tamamı döner sermayeye gelir kaydedilir. **İlgili kurum ve kuruluşun cari yılda elde ettiği gayrisafi hasıllardan öncelikle Hazine payı, Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu payı ve Sağlık Bakanlığı merkez payı ayrıldıktan sonra kalan miktarın kurumlarda asgari % 50'si, kuruluşlarda ise %35'i, 2/9/1961 tarihli ve 10896 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Sağlık Bakanlığına Bağlı Sağlık Kurumları İle Esenlendirme (Rehabilitasyon) Tesislerine Verilecek Döner Sermaye Hakkındaki 209 Sayılı Kanun Gereğince İşletme, İdare ve Muhasebe İşlerine Dair Yönetmelik hükümleri doğrultusunda kurum ve kuruluşların ihtiyaçlarının karşılanması ve vadesi gelen borçların ödenmesi için ayrılır. Kalan kısım personele ek ödeme olarak dağıtılabilir.**

b) Ek ödeme, personelin kurum ve kuruluşa fiilen katkı sağladığı sürece verilebilir. Personelin katkısıyla elde edilen döner sermaye gelirlerinden, o kurumda görevli personele yapılabilecek ek ödeme toplamı, (ilgili kurum veya kuruluşun cari yıldaki) döner sermaye gelirinden, **Hazine payı, Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu payı ve Sağlık Bakanlığı merkez payı ayrıldıktan sonra kalan miktarın kurumlarda % 50'sini, kuruluşlarda ise %65'ini aşamaz.** “

ı) Bu Yönetmelik kapsamında olan kurum ve kuruluşlarda uygulanacak döner sermaye ek ödeme tutarı, tavan ek ödeme tutarını geçemez. Bu Yönetmelik kapsamındaki kurum ve kuruluşlarda 10/7/2003 tarihli ve 4924 sayılı Kanun uyarınca sözleşmeli olarak istihdam edilen sağlık personeli ile 181 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin EK-3 üncü maddesi uyarınca istihdam edilen sözleşmeli personele yapılacak ek ödemenin tutarı, aynı birimde aynı unvanlı kadroda çalışan ve hizmet yılı aynı olan emsali sağlık personeli esas alınarak belirlenir ve bunlara yapılabilecek ek ödeme, hiçbir şekilde emsaline yapılabilecek tavan ek ödeme tutarını geçemez.

ifadesine yer verilmiş bulunmaktadır.

Diğer taraftan, Bakanlığınıza bağlı döner sermaye işletmeleri 4/1/1960 tarihli ve 209 sayılı Kanunun 5 inci maddesi uyarınca aylık gayrisafi hasılatından aylık tahsil edilen tutarın yüzde 2'sini geçmemek üzere Sağlık Bakanlığınca belirlenecek oranı Bakanlık Döner Sermaye Merkez Saymanlığı hesabına, 24/5/1983 tarihli ve 2828 sayılı Kanunun 18 inci maddesi uyarınca yıllık brüt hasılatlarının % 1'ini Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumuna ve 17/9/2004 tarihli ve 5234 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesi uyarınca da aylık gayri safi hasılatından tahsil edilen tutarın %15'ini (ilaç, kan ve kan bileşenleri ile tıbbi sarf malzemesi hasılatının % 5'i), genel bütçeye irat kaydedilmek üzere ilgili saymanlığa yatırmaktadırlar.

Söz konusu ek ödeme, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi personele yapılması sırasında gelir vergisi ve damga vergisi kesintisine tabi tutulmakta iken, sözleşmeli personelin sosyal güvenlik açısından Sosyal Sigortalar Kanunu ile ilişkilendirilmiş olmaları nedeniyle bunlara yapılan ödemeden gelir vergisi ve damga vergisinin yanı sıra ilgili mevzuatı uyarınca sigorta primi kesintisi de yapılmaktadır.

Yukarıda yer verilen düzenlemeler ve yapılan açıklamaların birlikte değerlendirilmesi sonucu;

1- Bakanlığınıza bağlı döner sermaye işletmelerinin gelirinden o kurumda görevli personele yapılabilecek ek ödeme toplamının; Sağlık Bakanlığı merkez payı, Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu payı ve Hazine payı ayrıldıktan sonra kalan miktarın ikinci ve üçüncü basamak sağlık kurumlarında % 50'sini, birinci basamak sağlık kuruluşlarında ise % 65'ini aşmayacak şekilde tespit edilmesi,

2- Sözleşmeli personele yapılan ek ödemenin ilgili mevzuatı uyarınca gelir vergisine, damga vergisine ve sigorta primi kesintisine tabi tutulması,

3- Sigorta primine ilişkin olarak;

a) Kişi sigorta payının, personele yapılan ek ödemeden kesilmesi,

b) Sigorta primi işveren hissesinin, tavan ek ödeme tutarı dikkate alınmaksızın döner sermaye işletmelerince ayrıca ödenmesi,

c) Yapılan kesinti ve ödemelerden dolayı yukarıda birinci sırada belirtilen oranların dışına çıkılmaması,

gerektiği mütalaa edilmektedir.

Bilgilerini arz ederim.

Bakan a.

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

Sayı : 45516914-110.11.06-[115830.323]-4309
Konu : Anayasa Mahkemesi Kararı

10/05/2016

YÜKSEK ÖĞRETİM KURULU BAŞKANLIĞINA

Düzce Üniversitesinin 2014 yılı hesaplarının denetimi sonucunda Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü ile Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünde görevli personele, döner sermaye gelirlerinden 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci maddesine aykırı olarak ek ödeme yapıldığının tespit edilmesi üzerine Sayıştay tarafından yapılan yargılama neticesinde 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının “*Bu fıkra kapsamında yer alan idarelerin döner sermaye saymanlık hizmetlerini yürüten personele sözkonusu mevzuat uyarınca döner sermaye gelirlerinden herhangi bir ödeme yapılmaz.*” şeklindeki ikinci cümlesinin Anayasanın 91 inci maddesine aykırı olduğu gerekçesi ile iptali talebiyle Anayasa Mahkemesine başvurulmasına karar verilmiştir.

Anayasa Mahkemesi Başkanlığının 28/4/2016 tarihli ve 29697 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7/4/2016 tarihli ve Esas: 2016/28, Karar: 2016/25 sayılı Kararıyla da 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının söz konusu ikinci cümlesinin, 6223 sayılı Yetki Kanunu kapsamında bulunmadığından Anayasanın 91 inci maddesine aykırı olduğuna ve 2547 sayılı Kanun kapsamındaki idareler yönünden iptaline karar verilmiştir.

Bilindiği üzere, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 58 inci maddesinin (c) fıkrasının 666 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 1 inci maddesiyle 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen ek 12 nci maddenin 2 nci fıkrasının (g) bendiyle değiştirilmeden önceki halinde;

“c) Tıp ve diş hekimliği fakülteleri ile sağlık uygulama ve araştırma merkezlerinin hesabında toplanan döner sermaye gelirleri bakiyesinden, bu yerlerde;

1) Gelir getiren görevlerde çalışan öğretim üyesi ve öğretim görevlilerine aylık (ek gösterge dahil), yan ödeme, ödenek (geliştirme ödeneği hariç) ve her türlü tazminat (28/3/1983 tarihli ve 2809 sayılı Kanunun geçici 3 üncü maddesinin beşinci fıkrası uyarınca ödenen tazminat dahil, makam, temsil ve görev tazminatı ile yabancı dil tazminatı hariç) toplamından oluşan ek ödeme matrahının yüzde 800'ünü, araştırma görevlilerine ise yüzde 500'ünü; bu yerlerde görevli olmakla birlikte gelire katkısı olmayan öğretim üyesi ve öğretim görevlilerine yüzde 600'ünü, araştırma görevlilerine ise yüzde 300'ünü,

2) Diğer öğretim elemanlarına ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi personel (döner sermaye işletme müdürlüğü ve döner sermaye saymanlık personeli dahil) ile aynı Kanunun 4 üncü maddesinin (B) bendine göre sözleşmeli olarak çalışan personele ek ödeme matrahının; hastaneler başmüdürü ve eczacılar için yüzde 250'sini, başhemşireler için

*Bu belge elektronik imzalıdır. İmzalı suretinin aslını görmek için <https://evrakdogrulama.muhasebat.gov.tr> adresine girerek (QYMR12-5aOcSM-zR8gQ5-DCiSbA-6Gf8mX1W) kodunu yazınız.

yüzde 200'ünü, diğer öğretim elemanları ile diğer personel için yüzde 150'sini, geçmeyecek şekilde aylık ek ödeme yapılır.”

hükmü yer almakta, 04/01/1961 tarihli ve 213 sayılı Kanunun Maliye Bakanlığı personeline ek ödeme yapılmasına ilişkin düzenlemeler içeren mülga ek 13 üncü maddesinin (4) numaralı fıkrasının son paragrafında ise:

“Bu madde kapsamında bulunan personele yapılan ikramiye, teşvik primi, teşvik ödemesi, döner sermaye katkı payı ödemeleri, döner sermaye gelirlerinden yapılan ek ödemeler ve 4458 sayılı Gümrük Kanunu uyarınca ödenen tutarlar ile Maliye Bakanlığınca belirlenecek benzeri ödemelerin net tutarları, bu madde kapsamında yapılan ek ödemenin aylık net tutarından mahsup edilir. Mahsuba ilişkin esas ve usulleri belirlemeye Maliye Bakanı yetkilidir. Bu ödeme ilgili mevzuatı uyarınca ödenmekte olan zam, tazminat, ödenek, döner sermaye payı, ikramiye, ücret ve her ne ad altında olursa olsun benzeri ödemelerin hesabında dikkate alınmaz.”

denilmektedir. Dolayısıyla, 1/1/2012 tarihinden önce yürürlükte olan mevzuat hükümlerine göre, yükseköğretim kurumlarının döner sermaye saymanlık müdürlüklerinde görev yapan personele söz konusu 58 inci madde uyarınca yapılan ödemenin net tutarı, 213 sayılı Kanunun mülga ek 13 üncü maddesinin (4) numaralı fıkrasının son paragrafı uyarınca yapılan net ek ödeme tutarından mahsup edilerek ödeme yapılabilmektedir.

666 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameyle 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen ek 12 nci maddenin birinci fıkrasının (b) bendiyle 213 sayılı Kanunun mülga ek 13 üncü maddesine göre yapılan ödemeler 14/1/2012 tarihinden geçerli olmak üzere ve ikinci fıkrasının (g) bendiyle 2547 sayılı Kanunun 58 inci maddesinin (c) fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan “(döner sermaye işletme müdürlüğü ve döner sermaye saymanlık personeli dahil)” ibaresi 31/12/2011 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır.

Böylece, 666 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameyle, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen ve 15/01/2012 tarihinde yürürlüğe giren ek 9 uncu madde hükmü uyarınca yükseköğretim kurumlarının döner sermaye saymanlık müdürlüklerinde görev yapan personel de dahil olmak üzere aylıklarını 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa göre almakta olan personel için en yüksek Devlet memuru aylığına (ek gösterge dahil), 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye ekli (I) sayılı Cetvelde yer alan kadro ve görev unvanlarına karşılık gelen oranların uygulanması suretiyle hesaplanan tutarda ek ödeme yapılmaya başlanılmıştır.

Öte yandan, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen söz konusu **ek 12 nci maddenin birinci ve ikinci fıkrası** Anayasa Mahkemesinin 27/12/2012 tarihli ve Esas Sayısı: 2011/139, Karar Sayısı: 2012/205 sayılı kararıyla iptal edilmiştir.

Anayasanın 153 üncü maddesinde;

“ ...

Anayasa Mahkemesi bir kanun veya kanun hükmünde kararnamenin tamamını veya bir hükmünü iptal ederken, kanun koyucu gibi hareketle, yeni bir uygulamaya yol açacak biçimde hüküm tesis edemez.

Kanun, kanun hükmünde kararname veya Türkiye Büyük Millet Meclisi İçtüzüğü ya da bunların hükümleri, iptal kararlarının Resmi Gazetede yayımlandığı tarihte yürürlükten kalkar. Gereken hallerde Anayasa Mahkemesi iptal hükmünün yürürlüğe gireceği tarihi ayrıca kararlaştırabilir. Bu tarih, kararın Resmi Gazetede yayımlandığı günden başlayarak bir yılı geçemez.

*Bu belge elektronik imzalıdır. İmzalı suretinin aslını görmek için <https://evrakdogrulama.muhasebat.gov.tr> adresine girerek (QYMR12-5aOcSM-zR8gQ5-DCiSbA-6Gf8mX1W) kodunu yazınız.

İptal kararının yürürlüğe girişinin ertelendiği durumlarda, Türkiye Büyük Millet Meclisi, iptal kararının ortaya çıkardığı hukuki boşluğu dolduracak kanun tasarı veya teklifini öncelikle görüşüp karara bağlar.

İptal kararları geriye yürümez.

...

hükmü yer almaktadır. 6216 sayılı Anayasa Mahkemesinin Kuruluşu ve Yargılama Usulleri Hakkında Kanununun 66 ncı maddesinde de;

“ ...

(2) İptal kararları geriye yürümez.

(3) Mahkemece iptaline karar verilen kanun, kanun hükmünde kararname veya Türkiye Büyük Millet Meclisi İçtüzüğü veya bunların belirli madde veya hükümleri, iptal kararının Resmî Gazetede yayımlandığı tarihte yürürlükten kalkar. Mahkeme gerekli gördüğü hâllerde, Resmî Gazetede yayımlandığı günden başlayarak iptal kararının yürürlüğe gireceği tarihi bir yılı geçmemek üzere ayrıca kararlaştırabilir.

(4) Mahkeme, bir kanun, kanun hükmünde kararname veya Türkiye Büyük Millet Meclisi İçtüzüğü'nün tamamını veya bir hükmünü iptal ederken, kanun koyucu gibi hareketle, yeni bir uygulamaya yol açacak biçimde hüküm tesis edemez.

....

denilmektedir.

Görüldüğü üzere, Anayasa Mahkemesince verilen kararların geriye yürümeyeceği, iptal edilen hükümlerin iptal kararının Resmî Gazetede yayımlandığı tarihte yürürlükten kalkacağı ve Mahkemece gerekli görülen hallerde ise iptal kararının yürürlük tarihinin ertelenebileceği hükme bağlanmıştır.

Ayrıca, 666 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameyle 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen ek 12 nci maddenin ikinci fıkrasının (g) bendiyle, 58 inci maddenin (c) fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan “(döner sermaye işletme müdürlüğü ve döner sermaye saymanlık personeli dahil)” ibaresi 31/12/2011 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmış olduğundan ve yürürlükten kaldırılan söz konusu ibarenin, Türkiye Büyük Millet Meclisi tarafından yeni bir yasal düzenleme yapılmadığı sürece, Anayasa Mahkemesinin iptal kararına istinaden kendiliğinden yürürlüğe girmesi de mümkün bulunmamaktadır.

Dolayısıyla yükseköğretim kurumlarının döner sermaye saymanlık müdürlüğü personeline 2012 yılından itibaren döner sermaye gelirlerinden ödeme yapılması mümkün bulunmamaktadır. Söz konusu personele döner sermaye gelirlerinden ek ödeme ödenebilmesi Anayasanın 128 inci maddesinde yer alan “*Memurların ve diğer kamu görevlilerinin nitelikleri, atanmaları, görev ve yetkileri, hakları ve yükümlülükleri, aylık ve ödenekleri ve diğer özlük işleri kanunla düzenlenir.*” hükmüne istinaden yasama organı tarafından bu yönde yeni bir yasal düzenleme yapılmasıyla mümkün olabilecektir.

Keza benzer konuda, 666 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameyle 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen ek 12 nci maddenin ikinci fıkrasının (m) bendiyle 3717 sayılı Kanunun 2/A maddesi 31/12/2011 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmış olduğundan ve yürürlükten kaldırılan söz konusu madde hükmünün, Türkiye Büyük Millet Meclisi tarafından yeni bir yasal düzenleme yapılmadığı sürece, iptal kararına istinaden kendiliğinden yürürlüğe girmesinin mümkün görülmediğine ilişkin olarak Adalet

*Bu belge elektronik imzalıdır. İmzalı suretinin aslını görmek için <https://evrakdogrulama.muhasabat.gov.tr> adresine girerek (QYMR12-5a0cSM-zR8gQ5-DCiSbA-6Gf8mX1W) kodunu yazınız.

Bakanlığının Cumhuriyet Başsavcılıkları ve Bölge İdare Mahkemeleri hitaplı 18/3/2013 tarihli ve 99343242/869-07/586/997 sayılı genel yazılarında da aynı yönde görüş belirtilmiştir.

Nitekim, Anayasa Mahkemesince iptal edilen söz konusu ek 12 nci maddede yer alan farklı bir bent hükmü nedeniyle ilgililere ödeme yapılmamasına yönelik idari işlemlerin ilk derece mahkemelerinde iptaline karar verilmesi üzerine yapılan itiraz başvurularına ilişkin olarak Bölge İdare Mahkemelerince;

“.... Anayasal yargıda ise, idari yargıdaki iptal kararının geriye yürütmesi ilke olarak kabul edilmemiş ve tam tersine, **Anayasa Mahkemesinin iptal kararının geriye yürütmezliği ilkesi kabul edilmiştir.** Bunun sebebi, toplumun kanunlara duyduğu güven duygusunu sarsmamak ve iptal edilen kanun hükmüne dayanarak daha önce yapılmış olan işlemleri ve kazanılmış hakları korumaktır. Genel düzenleme içeren kuralların Anayasa Mahkemesi tarafından iptal edilmesi hiç şüphesiz bir hukuki boşluk doğuracaktır. Bu boşluğun, iptalden önceki yasa, KHK ya da bunların hükümleriyle doldurulmasına imkan yoktur. Bir başka anlatımla, hukuk sistemimizde, bir yasanın iptali, onun ortadan kaldırdığı ya da değiştirdiği yasa, KHK ya da bunların hükümlerinin yeniden ve kendiliğinden yürürlüğe girmesi mümkün değildir. Zira, iptal hükmünün geriye yürüyerek iptal edilen yasayı, KHK'yi ya da bunların hükümlerini baştan beri hükümsüz kılması kabul edilmemiştir. **(Geriye yürütmezlik kuralı).** Bu sebeple, ilgili düzenlemenin Anayasa Mahkemesince iptal edildiği tarihe kadar doğurduğu hukuki sonuçlar geçerliliğini korumaktadır. (İtiraz yoluyla verilen iptaller hariç). Nitekim, Anayasa Mahkemesi, «kanun boşluğu» doğan hallerde, iptal edilen yasa tarafından yürürlükten kaldırılan yasanın yeniden yürürlüğe giremeyeceğini 11.11.1963 günlü, E;1963/270, K:1963/270 sayılı kararında ifade etmiştir.

.....
Anayasanın 128. maddesinin 2. fıkrasında; "Memurların ve diğer kamu görevlilerinin nitelikleri, atanmaları, görev ve yetkileri, hakları ve yükümlülükleri, aylık ve ödenekleri ve diğer özlük işleri kanunla düzenlenir." hükmü gereğince, memurun aylık ve ödeneklerinin sadece kanunla düzenlenebilecek olması sebebiyle, ortaya çıkan boşluğun yargı içtihadıyla doldurulmasının da mümkün olmadığı anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak, 666 sayılı KHK'nin Ek 12.maddesinin (2) numaralı bendinin, Anayasa Mahkemesince iptal edilmesinden sonra, 659 sayılı. KHK'nin 14. maddesinin 2. fıkrasının (a) bendindeki hükmün kendiliğinden yürürlüğe girdiğinden söz edilemeyeceği, bu konudaki mevzuat boşluğunun kanun koyucu tarafından yeniden yapılacak düzenlemeyle doldurulacağı açıktır.

..... **iptal edilen yasal düzenlemenin yerine geçecek yeni yasal düzenlemenin yapılmamış olması ve KHK'lerin iptal edilmesinin eski KHK'lerin kendiliğinden yürürlüğe girmesi sonucunu doğurmasına hukuken olanak bulunmaması karşısında dava konusu işlemde hukuka aykırılık bulunmamaktadır.**

.....
Açıklanan nedenlerle; itirazın kabulüne, itiraza konu kararın bozulmasına, davanın reddine,....”

şeklinde kararlar verilmektedir.

Bu durumda, yükseköğretim kurumlarının döner sermaye saymanlık müdürlüğü personeline döner sermaye gelirlerinden ek ödeme yapılmasına ilişkin 2547 sayılı

*Bu belge elektronik imzalıdır. İmzalı suretinin aslını görmek için <https://evrakdogrulama.muhasebat.gov.tr> adresine girerek (QYMR12-5aOcSM-zR8gQ5-DCiSbA-6Gf8mX1W) kodunu yazınız.

Kanunun 58 inci maddesinin (c) fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan “(döner sermaye işletme müdürlüğü ve döner sermaye saymanlık personeli dahil)” ibaresi, 666 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin birinci maddesiyle 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen ek 12 nci maddenin ikinci fıkrasının (g) bendiyle 31/12/2011 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırıldığından ve söz konusu ek 12 nci madde Anayasa Mahkemesinin 27/12/2012 tarihli ve Esas Sayısı: 2011/139, Karar Sayısı: 2012/205 sayılı kararıyla iptal edilse dahi "Anayasa Mahkemesi Kararlarının geriye yürümezliği" ilkesi gereğince yürürlükten kaldırılan hükme ilişkin yeni bir yasal düzenleme yapılmadığı sürece döner sermaye saymanlık müdürlüğünde görev yapan personele döner sermaye gelirlerinden ek ödeme yapılmasına imkan bulunmadığından, Anayasa Mahkemesinin 7/4/2016 tarihli ve Esas: 2016/28, Karar: 2016/25 sayılı Kararıyla verilen 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının ikinci cümlesinin 2547 sayılı Kanun kapsamındaki idareler yönünden iptaline ilişkin karar neticesinde de durum değişmeyecektir.

Bu çerçevede, yükseköğretim kurumlarının döner sermaye saymanlık müdürlüğü personeline yeni bir düzenleme yapılmadığı sürece döner sermaye gelirlerinden ek ödeme yapılmasına imkan bulunmamakta olup, uygulama birliğinin sağlanmasını teminen yukarıda belirtilen görüşümüzün yükseköğretim kurumlarına duyurulmasını rica ederim.

(e-İmzalıdır)
Seyit Ahmet BAŞ
Bakan a.
Müsteşar

*Bu belge elektronik imzalıdır. İmzalı suretinin aslını görmek için <https://evrakdogrulama.muhasebat.gov.tr> adresine girerek (QYMR12-5a0cSM-zR8gQ5-DCiSbA-6Gf8mX1W) kodunu yazınız.

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

Sayı : B.07.0.BMK.0.15.115462-121

Konu : Ek Ödeme

11/12/2007 * 25378

İÇİŞLERİ BAKANLIĞINA
(Personel Genel Müdürlüğü)

İlgi: 29/01/2007 tarihli ve B.050.PGM.0730001/082 sayılı yazı.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, Mülki İdare Amirliği Hizmetleri Sınıfında veya Genel İdare Hizmetleri Sınıfında istihdam edilen iç denetçilere yapılacak ek ödemeler konusunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 22/12/2005 tarihli ve 5436 sayılı Kanunun 14 üncü maddesi ile 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen ek 2 nci maddede ise;

“Kamu idarelerinin iç denetçi kadrolarında 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa göre istihdam edilenlere, en yüksek Devlet memuru aylığının (ek gösterge dahil) % 200'ünü geçmemek üzere ek ödeme yapılabilir. Ek ödemenin miktarı ile esas ve usûlleri; personelin sertifika derecesi, görev yapılan birim ve iş hacmi, personelin çalışma süresi ve aylık derecesi gibi kriterler dikkate alınarak İç Denetim Koordinasyon Kurulunun önerisi ve Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu kararıyla belirlenir. Bu ödemede 657 sayılı Kanunun aylıklara ilişkin hükümleri uygulanır ve bu ödemeden damga vergisi hariç herhangi bir vergi ve kesinti yapılmaz.

Kamu idarelerinin iç denetçi kadrolarında 657 sayılı Kanuna göre istihdam edilenlere, anılan Kanun ile bu Kanun Hükmünde Kararnamede belirtilen ödemeler dışında görev yaptıkları kurum personelinin yararlandığı tazminat, fazla mesai ve benzeri başka herhangi bir ödeme yapılmaz.”

hükmü yer almaktadır. Bu hüküm uyarınca iç denetçi kadrolarında istihdam edilenlere ödenecek ek ödemenin usul ve esasları 05/08/2006 tarihli ve 26250 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 13/02/2006 tarihli ve 2006/10808 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenmiş bulunmaktadır. Söz konusu usul ve esasların 4 üncü maddesinin (d) bendinde de, “Bu Karar kapsamında ek ödeme yapılan iç denetçilere, 657 sayılı Kanun ile 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede belirtilen ödemeler dışında, görev yaptıkları kurum personelinin yararlandığı tazminat, fazla çalışma ücreti ve benzeri başka herhangi bir ödeme yapılmaz.”

denilmek suretiyle, iç denetçilere hangi ödemelerin yapılmayacağı 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 2 nci maddesi hükmü çerçevesinde belirtilmiş bulunmaktadır.

Diğer taraftan, 1/7/2006 tarihli ve 5540 sayılı Kanunun 1 inci maddesi ile 1700 sayılı Dahiliye Memurları Kanununa eklenen ek 5 inci maddede;

“İçişleri Bakanlığı merkez ve taşra teşkilâtında Mülkî İdare Amirliği Hizmetleri Sınıfında bulunan personele, en yüksek Devlet memuru aylığının (ek gösterge dahil) % 200'ünü geçmemek üzere ek ödeme yapılabilir. Ek ödemenin oranı ile esas ve usûlleri; personelin görev mahalli, çalışma şartları, unvanı, görevi, aylık derecesi gibi kriterler dikkate alınarak Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine İçişleri Bakanı tarafından belirlenir. 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 28 inci ve 63 üncü maddelerine göre ödeme yapılanlar ile

diğer mevzuata göre ilave ödemededen yararlananlara emsali unvanlara göre belirlenen oranların altında ek ödeme oranları tespit edilebilir veya hiç belirleme yapılmayabilir...”

hükümüne yer verilerek, Bakanlığınız merkez ve taşra teşkilatında görev yapan Mülki İdare Amirliği Hizmetleri Sınıfı personeline yapılacak ek ödemenin tutarı ile ödemeye ilişkin esas ve usullerin Bakanlığımız uygun görüşü üzerine İçişleri Bakanı tarafından belirleneceği belirtilmiş bulunmaktadır. Bu hüküm uyarınca hazırlanan “Mülki İdare Amirliği Hizmetleri Sınıfında Bulunan İçişleri Bakanlığı Personeline Yapılacak Ek Ödemeye İlişkin Usul ve Esaslar”da da söz konusu personele yapılacak ek ödemenin usul ve esasları ile ödeme tutarları belirlenmiş olup, ancak bu düzenlemede 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin yukarıda belirtilen hükümleri dikkate alınmak suretiyle Mülki İdare Amirliği Hizmetleri Sınıfında bulunan iç denetçiler için herhangi bir belirleme yapılmamıştır.

Bu bağlamda, gerek Genel İdare Hizmetleri Sınıfında gerekse Mülki İdare Amirliği Hizmetleri Sınıfında istihdam edilen iç denetçilere, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 2 nci maddesi uyarınca belirlenecek ek ödeme dışında ayrıca ek ödeme yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgilerini ve gereğini arz ederim.

Bakan a.

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

Sayı : B.07.0.BMK.0.15.115462-121

Konu : Ek Ödeme

11/12/2007 * 25378

İÇİŞLERİ BAKANLIĞINA
(Personel Genel Müdürlüğü)

İlgi: 29/01/2007 tarihli ve B.050.PGM.0730001/082 sayılı yazı.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, Mülki İdare Amirliği Hizmetleri Sınıfında veya Genel İdare Hizmetleri Sınıfında istihdam edilen iç denetçilere yapılacak ek ödemeler konusunda tereddüte düşüldüğü anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 22/12/2005 tarihli ve 5436 sayılı Kanunun 14 üncü maddesi ile 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen ek 2 nci maddede ise;

“Kamu idarelerinin iç denetçi kadrolarında 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa göre istihdam edilenlere, en yüksek Devlet memuru aylığının (ek gösterge dahil) % 200'ünü geçmemek üzere ek ödeme yapılabilir. Ek ödemenin miktarı ile esas ve usûlleri; personelin sertifika derecesi, görev yapılan birim ve iş hacmi, personelin çalışma süresi ve aylık derecesi gibi kriterler dikkate alınarak İç Denetim Koordinasyon Kurulunun önerisi ve Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu kararıyla belirlenir. Bu ödemede 657 sayılı Kanunun aylıklara ilişkin hükümleri uygulanır ve bu ödemeden damga vergisi hariç herhangi bir vergi ve kesinti yapılmaz.

Kamu idarelerinin iç denetçi kadrolarında 657 sayılı Kanuna göre istihdam edilenlere, anılan Kanun ile bu Kanun Hükmünde Kararnamede belirtilen ödemeler dışında görev yaptıkları kurum personelinin yararlandığı tazminat, fazla mesai ve benzeri başka herhangi bir ödeme yapılmaz.”

hükmü yer almaktadır. Bu hüküm uyarınca iç denetçi kadrolarında istihdam edilenlere ödenecek ek ödemenin usul ve esasları 05/08/2006 tarihli ve 26250 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 13/02/2006 tarihli ve 2006/10808 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenmiş bulunmaktadır. Söz konusu usul ve esasların 4 üncü maddesinin (d) bendinde de, “Bu Karar kapsamında ek ödeme yapılan iç denetçilere, 657 sayılı Kanun ile 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede belirtilen ödemeler dışında, görev yaptıkları kurum personelinin yararlandığı tazminat, fazla çalışma ücreti ve benzeri başka herhangi bir ödeme yapılmaz.”

denilmek suretiyle, iç denetçilere hangi ödemelerin yapılmayacağı 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 2 nci maddesi hükmü çerçevesinde belirtilmiş bulunmaktadır.

Diğer taraftan, 1/7/2006 tarihli ve 5540 sayılı Kanunun 1 inci maddesi ile 1700 sayılı Dahiliye Memurları Kanununa eklenen ek 5 inci maddede;

“İçişleri Bakanlığı merkez ve taşra teşkilâtında Mülkî İdare Amirliği Hizmetleri Sınıfında bulunan personele, en yüksek Devlet memuru aylığının (ek gösterge dahil) % 200'ünü geçmemek üzere ek ödeme yapılabilir. Ek ödemenin oranı ile esas ve usûlleri; personelin görev mahalli, çalışma şartları, unvanı, görevi, aylık derecesi gibi kriterler dikkate alınarak Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine İçişleri Bakanı tarafından belirlenir. 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 28 inci ve 63 üncü maddelerine göre ödeme yapılanlar ile

diğer mevzuata göre ilave ödemededen yararlananlara emsali unvanlara göre belirlenen oranların altında ek ödeme oranları tespit edilebilir veya hiç belirleme yapılmayabilir...”

hükümüne yer verilerek, Bakanlığınız merkez ve taşra teşkilatında görev yapan Mülki İdare Amirliği Hizmetleri Sınıfı personeline yapılacak ek ödemenin tutarı ile ödemeye ilişkin esas ve usullerin Bakanlığımız uygun görüşü üzerine İçişleri Bakanı tarafından belirleneceği belirtilmiş bulunmaktadır. Bu hüküm uyarınca hazırlanan “Mülki İdare Amirliği Hizmetleri Sınıfında Bulunan İçişleri Bakanlığı Personeline Yapılacak Ek Ödemeye İlişkin Usul ve Esaslar”da da söz konusu personele yapılacak ek ödemenin usul ve esasları ile ödeme tutarları belirlenmiş olup, ancak bu düzenlemede 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin yukarıda belirtilen hükümleri dikkate alınmak suretiyle Mülki İdare Amirliği Hizmetleri Sınıfında bulunan iç denetçiler için herhangi bir belirleme yapılmamıştır.

Bu bağlamda, gerek Genel İdare Hizmetleri Sınıfında gerekse Mülki İdare Amirliği Hizmetleri Sınıfında istihdam edilen iç denetçilere, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 2 nci maddesi uyarınca belirlenecek ek ödeme dışında ayrıca ek ödeme yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgilerini ve gereğini arz ederim.

Bakan a.