

# HİZMET AKDIYLE ÇALIŞANLARIN PRİME ESAS KAZANÇLARININ TESPİTİ

## DETERMINATION OF INCOME DEPENDENT ON SOCIAL SECURITY CONTRIBUTIONS OF EMPLOYEES WORKING WITH SERVICE CONTRACT

Recep LEVENT\*

**Özet:** Sosyal güvenlik sisteminde üç statüsünden biri olan hizmet akdiyle çalışmada, çalışanların SGK'ya bildirilmesinin yanı sıra her ay, gün ve kazançlarının da işverenlerince bildirimini yapılması gerekmektedir.

Hizmet akdiyle çalışanlara ödenen ücretler, aynen SGK'ya bildirilmekte, ücrete ait bazı unsurlar hiç veya kısmi olarak sigorta primine esas kazanç dışında tutulmaktadır.

Ücrete ait hangi unsurların; dikkate alınması, alınmaması veya kısmi olarak dikkate alınması açıkça kanuni düzenlemeyle belirlenmiş olup, bu konuda diğer düzenlemelerle değişiklik yapılamamaktadır.

Diğer yandan, bu şekilde belirlenen ücretlerin bildirim, aynı zamanda asgari ücretin altından az veya asgari ücretin 6,5 katından fazla olmamaktadır.

**Anahtar Kelimeler:** Hizmet Akdi, Ücret ve Sigorta Primine Esas Kazanç

**Abstract:** Being one of the three statuses in social security system, in service contract employees and their number of working days and earnings must be notified to Social Security Institution of Turkey (SGK) monthly.

Wages paid to employees working with a service contract are not identically notified to Social Security Institution of Turkey (SGK), on the contrary some components of the wages are excluded partially or completely from the income dependent on social security contributions.

It is explicitly determined by law that which components of wages will be the subject to the income dependent on social security contributions and it could not be altered by other regulations than law.

On the other hand, the wages determined in this way should not be more than six and a half times (6,5) of the minimum wage or less than the minimum wage.

**Keywords:** Work Contract, Wage and Fuse Premium Main to Gain

## 1- GİRİŞ

Bilindiği üzere, sosyal güvenlik sistemimizde, hizmet akdiyle, kendi nam ve hesabına bağımsız çalışma ve Devlet memuru kapsamında olmak üzere üç ayrı çalışma statüsü bulunmaktadır.

Her bir statü için sigortalılar açısından sosyal güvenliğin sağlanmasında, çalışmaya başlamanın ve çalışması bildirilen sigortalıların her ay çalışma gün sayılarıyla kazançlarının SGK'ya bildirilmesi gerekmektedir.

Bildirilen çalışma gün sayısı ve kazançlar, sigortalı bazında oluşturulan "hizmet hesabı"nda toplanmakta ve bu hizmet hesabında yer alan bilgiler, diğer sigorta kollarından sağlanan yardımlar için kullanılmakla (müstehaklık açısından) birlikte, sigortalıların hem emekli şartlarının belirlenmesinde hem de emekli aylıklarının hesaplanmasında kullanılmaktadır.

Dolayısıyla, hizmet akdiyle çalışanlar için sigortalılık ile her ay gün-kazanç bildirim yükümlülüğü, sigortalıları çalıştıran işverenlere ait olup, basit anlamda sigortalılara ödenen ücretlerin, işverenlerce SGK'ya bildirilmesi, yani sigortalılarca çalışma karşılığında alınan ücretlerin sosyal güvenlik açısından değerlendirilmesi gerekmektedir.

İşverenlerce, sigortalılara ait ücretlerin SGK'ya bildiriminde, alınan ücret içinde yer alan tüm unsurlar ve doğrudan ücret sayılmayıp da belli adlar altında yapılan diğer ödemelerin tamamı, SGK'ya bildirilememekte, dolayısıyla, ancak sosyal güvenlik mevzuatıyla belirlenmiş olan ücret kalemler ve diğer ödemeler SGK'ca "sigorta primine esas kazanç" olarak kabul edilmektedir. Bu konuda, Kanunen yapılan düzenlemeler dışında, diğer düzenlemelerle, kapsamında daraltılması veya genişletilmesi mümkün olmamakla birlikte tartışmalı bazı konularda yargı kararlarının da öne çıktığı görülmektedir.

Söz konusu sınırlamanın dışında, ayrıca, SGK'ya bildirilen kazançlar, yürürlükteki asgari ücretle asgari ücretin 6,5 katı arasında olması gerekmekte olup, bu sınırların altında veya üstündeki miktarlar sosyal güvenlik açısından değerlendirilmeye alınmamaktadır.

## 2- KONUNUN DEĞERLENDİRİLMESİ

Yazımızın "Giriş" bölümünde de belirtildiği üzere, hizmet akdiyle çalışanlar için kazanç bildirim işverenlerince yapılmakta olup, kazançlar bildirilirken tüm ücret kalemleriyle ücret dışında yapılan ödemelerin tamamı değil, Kanunen belirlenmiş olan ücret ve ödeme

unsurlarından, asgari ücretle asgari ücretin 6,5 katı arasındaki tutarlar “sigorta primine esas kazanç” olarak dikkate alınmaktadır.

Konuyla ilgili açıklamalar, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunuyla<sup>1</sup> Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliği<sup>2</sup> hükümleri ve bazı yargı kararları<sup>3</sup> esas alınarak aşağıda yer alan başlıklar halinde yapılacaktır.

### 2.1- Sigorta primine esas kazançta esas ücretin genel esasları

Ücret esasen, sosyal güvenlik ve iş mevzuatına göre farklı tanımlanmıştır.

4857 sayılı İş Kanunu’nda<sup>4</sup> ücret; “Bir kimseye bir iş karşılığında işveren veya üçüncü kişiler tarafından sağlanan ve para ile ödenen tutar”,

Sosyal güvenlik mevzuatına göre ise, ücret; “Sigortalılara saatlik, günlük, haftalık, aylık veya yıllık olarak para ile ödenen ve süreklilik niteliği taşıyan brüt tutar”

olarak tanımlanmıştır.

Tanımlamaların farklı olması, sosyal güvenlik açısından “sigorta primine esas kazanç” ile iş mevzuatı açısından “ücret”in farklı olduğunu ve değerlendirildiğini açıkça ortaya koymaktadır.

Dolayısıyla, söz konusu değişik tanımlamalardan yola çıkarak, sosyal güvenlik açısından ücretlerin sigorta primine esas kazançta dâhil edilebilmesi için “hak edilmesi” şartıyla, ücretlerin ödenip ödenmediğine veya ne zaman ödendiğine bakılmaksızın, hak edildiği veya ödendiği ayın kazancına dâhil edilerek prime tabi tutulması yeterli olmaktadır.

### 2.2- Sigorta primine esas kazançta dikkate alınan unsurlar

Bir kez daha tekrarlanacak olursa; SGK’ya bildirim açısından ücreti oluşturan her kalem sigorta priminde dikkate alınmamakta ve dik-

<sup>1</sup> Bkz. 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu, R.G... 16/6/2006, 26200

<sup>2</sup> Bkz. Sosyal Sigortalar İşlemleri Yönetmeliği R.G... 12/5/2010, 27579

<sup>3</sup> Bkz. Yargıtay 10. HD E 2012/16147 K. 2012/14024 T. 18/7/2012 ve de de Yargıtay 9. HD 2011/48313 E. 2011/43574 K. İçtihat

<sup>4</sup> Bkz. 4857 sayılı İş Kanunu R.G... 10/6/2003, 25134

kate alınmada da, hak edilen ayda dikkate alınıp alınmayacağı önem kazanmaktadır.

Örneğin, asıl ücret “hak edilen ay’ın kazancına, ücret sayılmayan nitelikteki kazançlar (örneğin; prim, ikramiye) öncelikle **ödendiği ayın kazancına** dâhil edilmekle birlikte, toplu iş sözleşmesi, kamu idareleri veya yargı kararlarına istinaden sonradan ödenen **ücret sayılmayan nitelikteki** kazançlar da “**ödendiği ay**”ın kazancına dâhil edilmektedir.

Buna göre, hizmet akdiyle (4/a-eski SSK) çalışanlar için sigorta primine esas kazançta dikkate alınan unsurlar ile hangi döneme dâhil edileceği aşağıdaki (1) no.lu tabloda gösterilmiştir.

**TABLO 1: Sigorta Primine Esas Kazanca Dahil Edilen Unsurlar**

ÖDEMENİN NİTELİĞİ	PRİME TABİ OLUP OLMADIĞI	DİKKATE ALINAN AY
<b>ASIL ÜCRET</b>	<b>Tabi</b>	<b>Hak Edilen Ay</b>
ŞEKİL VE ZAMANINA GÖRE ÜCRET		
<b>-Zaman Birimine Göre Ücret</b>	<b>Tabi</b>	<b>Hak Edilen Ay</b>
Hafta tatili ücreti	Tabi	Hak Edilen Ay
Ulusal bayram-genel tatil ücreti	Tabi	Hak Edilen Ay
Fazla çalışma/fazla mesai ücreti	Tabi	Hak Edilen Ay
Yıllık izin ücreti	Tabi	Hak Edilen Ay
Cumartesi günü ücreti	Tabi	Hak Edilen Ay
<b>-İş Birimi Esasına Göre Ücret</b>	<b>Tabi</b>	<b>Hak Edilen Ay</b>
Yüzde usulüyle alınan ücret	Tabi	Hak edilen ay
Profesyonel futbolcuya ödenen ücret	Tabi	Hak Edilen Ay
Transfer ücreti	Tabi	Hak Edilen Ay
Transfer verimi ücreti	Tabi	Hak Edilen Ay
<b>-Götürü Ücret</b>	<b>Tabi</b>	<b>Hak Edilen Ay</b>
<b>-Belirsiz Zaman ve Miktar Üzerinden Ödenen Ücret</b>	<b>Tabi</b>	<b>Hak Edilen Ay</b>
Hazırlama ücreti	Tabi	Hak Edilen Ay
Tamamlama ücreti	Tabi	Hak Edilen Ay
Temizleme ücreti	Tabi	Hak Edilen Ay
Kardan hisse şeklinde ücret	Tabi	Hak Edilen Ay
Komisyon ücreti	Tabi	Hak Edilen Ay
ÜCRET EKLENTİLERİ		
<b>-Primler ve Bu Nitelikteki Ödemeler</b>	<b>Tabi</b>	<b>Ödendiği Ay</b>
Yıpranma tazminatı	Tabi	Ödendiği Ay
Özel hizmet tazminatı	Tabi	Ödendiği Ay
Yabancı dil tazminatı	Tabi	Ödendiği Ay

ÖDEMENİN NİTELİĞİ	PRİME TABİ OLUP OLMADIĞI	DİKKATE ALINAN AY
Vardiya ve ağır vasıta tazminatı	Tabi	Ödendiği Ay
İmza zorluğu tazminatı	Tabi	Ödendiği Ay
Nakit ödenen tabi afet yardımı	Tabi	Ödendiği Ay
Nakit ödenen kira yardımı	Tabi	Ödendiği Ay
Nakit ödenen giyecek yardımı	Tabi	Ödendiği Ay
Nakit ödenen yakacak yardımı	Tabi	Ödendiği Ay
Askerlik yardımı	Tabi	Ödendiği Ay
Sünnet yardımı	Tabi	Ödendiği Ay
Nakit ödenen taşıt yardımı	Tabi	Ödendiği Ay
Nakit ödenen ısıtma yardımı	Tabi	Ödendiği Ay
Nakit ödenen elbise dikiş bedeli	Tabi	Ödendiği Ay
Nakit ödenen ayakkabı dikiş bedeli	Tabi	Ödendiği Ay
Ek tazminat	Tabi	Ödendiği Ay
Yılbaşı parası (yılbaşı hediye çekleri hariç)	Tabi	Ödendiği Ay
Kreş ücreti	Tabi	Ödendiği Ay
Makam tazminatı	Tabi	Ödendiği Ay
İş riski zammı	Tabi	Ödendiği Ay
Bayram harçlığı	Tabi	Ödendiği Ay
<b>-İkramiye ve Bu Nitelikteki Ödemeler</b>	Tabi	Ödendiği Ay
Bayram ikramiyesi	Tabi	Ödendiği Ay
Yılbaşı ikramiyesi	Tabi	Ödendiği Ay
6772 sayılı Kanuna <sup>5</sup> göre ödenen ikramiye	Tabi	Ödendiği Ay
6772 sayılı Kanuna göre Bakanlar Kurulu Kararıyla ile ödenen ikramiye	Tabi	Ödendiği Ay
2448 sayılı Kanuna <sup>6</sup> göre ödenen ikramiye	Tabi	Ödendiği Ay
Jübile ikramiyesi	Tabi	Ödendiği Ay
<b>-Hakkı Huzurlar (Toplantı Parası)</b>	Tabi	Ödendiği Ay
<b>-Eleman Temininde Güçlük Zammı ve Kıdem Zammı</b>	Tabi	Ödendiği Ay
<b>İDARE VEYA YARGI MERCİLERİ KARARLARINA İSTİNADEN YAPILAN ÖDEMELER</b>		
Ücret niteliğinde olanlar	<b>Tabi</b>	<b>Hak Edilen Ay</b>
Ücret niteliği dışında olanlar	<b>Tabi</b>	Ödendiği Ay
<b>SİGORTALILARA İSTİRAHATLI İKEN ÖDENEN ÜCRETLER</b>	<b>Tabi</b>	<b>Hak Edilen Ay</b>
İZİN HARÇLIĞI	<b>Tabi</b>	Ödendiği Ay

<sup>5</sup> Bkz. 6772 sayılı Devlet ve Ona Bağlı Müesseselerde Çalışan İşçilere İlave Tediye Yapılması Hakkında Kanun R.G... 11/7/1956, 9355

<sup>6</sup> Bkz. 2448 sayılı Devlet ve Ona Bağlı Müesseselerde Çalışan İşçilere İlave Tediye Yapılması Hakkında Kanun R.G...17/4/1981, 12386

### 2.3- Sigorta primine esas kazançta dikkate alınmayan unsurlar

SGK'ya bildirim açısından ücreti oluşturan her kalem sigorta priminde dikkate alınmamakta olup, buna göre sigorta priminin tespitinde dikkate alınmayan unsurlar aşağıdaki (2) no.lu tabloda belirtilmiştir.

**TABLO 2: Sigorta Primine Esas Kazanca Dâhil Edilmeyen Unsurlar**

ÖDEMENİN NİTELİĞİ	PRİME TABİ OLUP OLMADIĞI	ESAS ALINACAĞI AY
Ölüm yardımları	-	-
Doğum yardımları	-	-
Evlenme yardımı	-	-
Görev yollukları	-	-
Kıdem tazminatı veya kıdem tazminatı mahiyetinde toplu ödeme	-	-
İhbar tazminatı	-	-
Kasa tazminatı	-	-
Seyyar görev tazminatı	-	-
İş sonu tazminatı	-	-
Keşif ücreti	-	-
Ayni yardımlar	-	-

Dolayısıyla, ayni yardımlar, esasen; mal, eşya şeklinde (gıda torbası, ramazan kolisi, elbise, ayakkabı, kömür vb.) yapılan ödemeleri ifade etmekte olduğundan, mal ve eşya şeklinde yapılan yardımlar, tutarları üzerinde durulmaksızın, sigorta primine esas kazançta dâhil edilmemektedir.

Ancak, ayni yardımların nakden ödenmesi halinde (yağ parası, un parası, ayakkabı parası, elbise parası vb.) prime tabi tutulması gerekmektedir.

### 2.4- Sigorta primine esas kazançta kısmi olarak dikkate alınan unsurlar

Bazı ücret kalemleri açısından, SGK'ya bildirim açısından ücreti oluşturan her kalem tam olarak sigorta priminde dikkate alınmamakta olup, sigorta priminin tespitinde kısmi olarak dikkate alınan/alınmayan unsurlar aşağıdaki (3) no.lu tabloda belirtilmiştir.

**TABLO 3: Sigorta Primine Esas Kazanca Kısmi Dâhil Edilen Unsurlar**

ÖDEMENİN NİTELİĞİ	PRİMDEN İSTİSNA TUTAR	AÇIKLAMA
Yemek parası	Günlük Asgari Ücret x %6 x İşçinin Fiilen Çalıştığı Gün	İstisnayı aşan kısım prime tabi

Çocuk zammı (yardımı)	Aylık Asgari Ücret x %2	İstisnayı aşan kısım prime tabi
Aile zammı (yardımı)	Aylık Asgari Ücret x %10	İstisnayı aşan kısım prime tabi
Özel Sağlık Sigortası ve BES'e yapılan ödemeler	Aylık Asgari Ücret x %30	İstisnayı aşan kısım prime tabi

### 2.5- Sigorta primine esas kazançların tespitinde genel sınır

5510 sayılı Kanun'da belirtilen istisnalar dışında her ne adla yapılırsa yapılsın tüm ödemeler ile aynı yardım yerine geçmek üzere yapılan nakdi ödemeler prime esas kazançta tabi tutulmakta olup, Kanunda belirtilmeyen bir unsur için farklı bir uygulama söz konusu olmaması gerekmektedir.

Zira, Kanun tarafından açıkça sigorta primine esas kazancın sınırları çizilmiştir. Bunun dışında, başka düzenlemelerle genişletme veya daraltma imkânı bulunmamaktadır.

### 2.6- Ücretlerin sigorta prime esas kazançta dâhil edilmesinde/edilmemesinde diğer kanunlarda yer alan düzenlemeler

Diğer kanunlardaki prime tabi tutulmaması gerektiğine dair muafiyet ve istisnalar sosyal güvenlik mevzuatı açısından dikkate alınmamaktadır.

#### Örneğin;

-2914 sayılı YÖK Personel Kanunu'nun<sup>5</sup> Ek 1'inci maddesinde belirtilen eğitim-öğretim ödeneğinin hiçbir kesintiye tabi olmaması,

-4857 sayılı İş Kanunu'nun 61 inci maddesi gereğince yıllık ücretli izin döneminde ödenecek **ücretlerden prim** kesilmemesi yönündeki düzenleme gibi.

Dolayısıyla, diğer kanunlarda yer alan istisnai ücret kalem ve unsurları sosyal güvenlik mevzuatı açısından değerlendirilmemektedir.

### 2.7-Geçici iş göremezlik ödeme sürelerinin sigorta primine esas kazanç hesabında dikkate alınması

Bilindiği üzere, hizmet akdiyle çalışan sigortalılara iş kazası-meslek hastalığı, hastalık ve analık hallerinde, hekim raporuyla çalışılmayan günler için geçici iş göremezlik ödeneği verilmektedir.

<sup>5</sup> Bkz. 2914 sayılı YÖK Personel Kanunu R.G...13/10/1983, 18190

Toplu iş sözleşmelerinde aksine hüküm bulunmayan hallerde, geçici iş göremezlik ödeneği SGK tarafından ödenmiş olması durumunda, sigortalıya işveren tarafından ayrıca ücret ödenmemektedir.

Her iki durum dikkate alınarak, sigortalıların istirahatli oldukları süre içinde,

- Geçici iş göremezlik ödeneği dikkate alınmadan ödenen tam ücret,
- Geçici iş göremezlik ödeneğinin işverene iadesi ile alınan tam ücret,
- Geçici iş göremezlik ödeneği ile ödenek alınan süredeki kazancı arasındaki **ücret farkı**,
- Geçici iş göremezlik ödeneği alınan sürede atıfet kabilinden yapılan ödemeler, **çalışılan sürelerde ödenen ücretler olarak prime tabi tutulması gerekir.**

Diğer yandan, geçici iş göremezlik ödeneği ile asıl ücret arasındaki fark tutar, günlük sigorta prime esas kazancın alt sınırının altında kalması halinde günlük alt sınıra yükseltilmektedir.

## **2.8- Ücrete hak kazanılmayan durumlarda ücret dışında yapılan ödemelerin sigorta primine esas kazançta dikkate alınması**

Sigortalılara, çeşitli nedenlerle (ücretsiz izin, istirahat gibi) ay içinde çalışmasının bulunmadığı ve ücret ödenmediği aylarda prime esas kazançta dâhil olacak nitelikte ücret dışında bir ödeme yapılması halinde, ücret dışındaki bu ödemeler, ödemenin yapıldığı ayda sigortalının prim ödeme gün sayısının bulunmaması nedeniyle ödemenin yapıldığı tarihi takip eden iki ayı geçmemek üzere ilgili ayların sigorta primi kazancına dâhil edilmektedir.

Ancak, ödemenin yapıldığı tarihi takip eden iki ayda da ücret ödemesine hak kazanılmadığı durumlarda, ücret dışındaki bu ödemeler sigorta primine esas kazançta dâhil edilmemektedir.

## **2.9- Hizmet akdinin mevcut olmadığı veya askıda bulunduğu sürede sigorta primine esas kazancın tespiti**

Toplu iş sözleşmelerine tâbi işyerleri işverenlerince, kamu idarelerince, veya yargı mercilerince verilen kararlara istinaden sonradan

ödenen ücret dışındaki ödemelerin (prim ve ikramiye gibi..) hizmet akdinin mevcut olmadığı veya askıda olduğu bir tarihte ödenmesi durumunda, ücret dışındaki bu ödemeler sigorta primine esas kazancın alt ve üst sınırları da dikkate alınarak hizmet akdinin devam ettiği en son ayın kazancına dahil edilmektedir.

Ancak, üst sınırın aşılması halinde, üst sınırı aşan ücret dışındaki bu ödemeler prime tabi tutulmamaktadır.

### **2.10- Hak kazanılmış yıllık izin ücretlerinin iş akdinin feshedilmesinden sonra ödenmesi durumunda sigorta primine esas kazancın tespiti**

Sigortalıların hak kazanıp da kullanmadıkları yıllık izin sürelerine ait ücretlerin hizmet akdinin feshinden sonra ödenmesi halinde, İş Kanunu'nun 59 uncu maddesine göre akdin feshedildiği tarihte hak kazanıldığı dikkate alınarak, bu nitelikteki yıllık izin sürelerine ilişkin ücretler akdin feshedildiği ayın **kazancına** dâhil edilmektedir.

**Örneğin;** 2011 yılında hak kazanmış olduğu yıllık iznini kullanmayan (A) sigortalısının 2012/Ocak ayında işten ayrıldığı varsayıldığında, söz konusu sigortalının izin ücretinin hangi tarih itibarıyla ödeneceği üzerinde durulmaksızın hak kazanmış olduğu yıllık izin ücreti 2012/Ocak ayına ait sigorta primine esas kazançta dâhil edilecektir.

### **2.11- Ücret ve ücret dışındaki ödemelerin sigorta primine esas kazancın üst sınırını aşması halinde sigorta primine esas kazancın tespiti**

Ücret ile birlikte **ücret dışında ödeme** yapılması halinde, sigorta primine esas kazancın üst sınırı aşılmamak kaydıyla prime tabi tutulacak, her iki kazanç toplamının üst sınırı aşması halinde ise, ücret dışındaki ödemenin üst sınırı aşan kısmı, alt ve üst sınırlar dikkate alınarak en fazla takip eden iki ayın sigorta primine esas kazanç tutarına dâhil edilmektedir.

**Örneğin;** aylık brüt ücreti 5.000,00 TL olan (A) sigortalısına, 2012/Eylül ayında brüt 4.000,00 TL ikramiye ödendiği varsayıldığında,  $1.113,40 \times 3 = 3.340,20$  TL sigorta primine esas kazançta dâhil edilen ikramiye,  $4.000,00 - 3.340,20 = 659,80$  TL tutarındaki ikramiye ise sigorta primine esas kazançta dâhil edilmemiş olacaktır.

## 2.12- Belli bir ücrete tabi olmayanlar için sigorta primine esas kazancın tespiti

Bilindiği gibi, belli zaman ve ücrete tabi olmayan çalışmalar da söz konusu olabilmektedir.

Buna göre, saatlik, günlük, haftalık veya aylık olarak belirli bir ücrete dayanmış olmayıp da komisyon ücreti ve kâra katılma gibi belirsiz zaman ve tutar üzerinden ücret alan sigortalıların prim ve ödeneklerinin hesabında esas tutulacak günlük kazançların alt sınırı asgarî ücretin otuzda biri, üst sınırı ise günlük kazanç alt sınırının 6,5 katı olarak dikkate alınmaktadır.

### 3- SONUÇ

Hizmet akdiyle çalışan sigortalıların işverenlerince bildirilen ve sigorta primine esas kazanca esas teşkil eden ücreti oluşturan unsurlardan, hangilerinin sigorta primine esas kazançta dikkate alınacağı, hangilerinin alınmayacağı veya hangilerinin kısmi olarak alınacağı hususları, açıkça kanuni düzenlemeyle belirlenmiştir.

Sigorta prime esas kazancın tespiti kanuni düzenlemeyle yapıldığından, bunun dışında başka düzenlemelerle, bu tespitin dışında genişletme veya daraltma yapmak mümkün değildir.

Diğer yandan, tespit edilecek kazanç yine Kanunen belirlenmiş alt sınırdan az, üst sınırdan da fazla olamamaktadır.

Dolayısıyla, hizmet akdi kapsamında sigortalarca alınan ücretler, aynen SGK'ya bildirilen sigorta primine esas kazanç olarak değerlendirilememektedir.

### Kaynakça

Bkz. 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu, R.G... 16/6/2006, 26200

<sup>2</sup> Bkz. Sosyal Sigortalar İşlemleri Yönetmeliği R.G... 12/5/2010, 27579

<sup>3</sup> Bkz. 4857 sayılı İş Kanunu R.G... 10/6/2003, 25134

<sup>4</sup> Bkz. 6772 sayılı Devlet ve Ona Bağlı Müesseselerde Çalışan İşçilere İlave Tediye Yapılması Hakkında Kanun R.G... 11/7/1956, 9355

<sup>5</sup> Bkz. 2448 sayılı Devlet ve Ona Bağlı Müesseselerde Çalışan İşçilere İlave Tediye Yapılması Hakkında Kanun R.G...17/4/1981, 12386

<sup>6</sup> Bkz. 2914 sayılı YÖK Personel Kanunu R.G...13/10/1983, 18190