



MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ GENEL TEBLİĞİ
(SIRA NO: 83)
(FAZLA VEYA YERSİZ ÖDENEN AYLIKLARIN GERİ ALINMASI)
UYGULAMA KILAVUZU



İÇİNDEKİLER

Giriş.....	1
1. Fazla Ödenen Aylıkların Takip Ve Tahsil İşlemleri	3
1.1. Fazla Aylık Ödenen Kamu Görevlisinin, Alacağın Takibe Yetkili Birime Bildirilme Süresi (15 Gün) İçinde Ödeme Yapması.....	5
1.2. Fazla Aylık Ödenen Kamu Görevlisinin, Alacağın Takibe Yetkili Birime Bildirilme Süresi (15 Gün) İçinde Ödeme Yapmaması.....	7
2. Ay Başından Önce Görevinden Ayrılanlara Yapılan Ödemelerin Takip Ve Tahsil İşlemleri.....	9
3. Aylığın Çalışılacak Süreye Göre Hesaplanması (Aylığın Kıst Hesaplanması)	10
4. Yersiz Ödenen Aylıkların Takip Ve Tahsil İşlemleri	12
4.1. Yersiz Aylık Ödenen Kamu Görevlisinin, Alacağın Takibe Yetkili Birime Bildirilme Süresi (15 Gün) İçinde Ödeme Yapması.....	13
4.2. Yersiz Aylık Ödenen Kamu Görevlisinin Alacağın Takibe Yetkili Birime Bildirilme Süresi (15 Gün) İçinde Ödeme Yapmaması.....	15
5. Aylıklardan Geri Alınacak Tutarı Hesaplama Tablosu.....	17
5.1. Personel Bilgileri.....	19
5.2. Aylık Bilgileri	20
5.3. Primler.....	21
5.3.1. 5434 Sayılı Kanunun Mülga Hükümlerine Tabi Kamu Görevlisinin Durumu	22
5.3.2. 5510 Sayılı Kanuna Tabi Tabi Kamu Görevlisinin Durumu	23
5.3.2.1. Memuriyetin Sona Ermesi Ve Askerlik Hizmeti Nedeniyle Aylıksız İzine Ayrılma Durumu (Bakmakla Yükümlü Olduğu Kimsenin Bulunmaması).....	24
5.3.2.2. Aylıksız İzne Ayrılma Durumu.....	25
5.3.2.3. Kamu Görevlisinin Görevden Uzaklaştırma Durumu.....	27
5.4. Vergiler.....	29
5.4.1. Gelir Vergisi.....	29
5.4.1.1. Yersiz Kesilen Gelir Vergisi Tutarının Hesaplanmasında Kullanılacak Tablolar	30
5.5. Borç Tutarı	32



6. Aylıklardan Geri Alınacak Tutarı Hesaplama Örnekleri	33
6.1. 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Memuriyetinin Sona Ermesi Ve Askerlik Hizmeti Nedeniyle Aylıksız İzne Ayrılma Durumu	34
6.2. 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Memuriyetinin Sona Ermesi Ve Askerlik Hizmeti Nedeniyle Aylıksız İzne Ayrılma Durumu	37
6.3. 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Memuriyetin Sona Ermesi Ve Askerlik Hizmeti Nedeniyle Aylıksız İzne Ayrılma Durumu	40
6.4. 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Memuriyetin Sona Ermesi Ve Askerlik Hizmeti Nedeniyle Aylıksız İzne Ayrılma Durumu	43
6.5. 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Aylıksız İzne Ayrılması.....	46
6.6. 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Aylıksız İzne Ayrılması.....	49
6.7. 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Görevden Uzaklaştırılması	52
6.8. 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Görevden Uzaklaştırılması	55
6.9. 5434 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Memuriyetinin Sona Ermesi.....	59
6.10. 5434 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Aylıksız İzne Ayrılması.....	62
6.11. 5434 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Görevden Uzaklaştırılması	65



ŞEKİLLER

Şekil 1: Fazla Aylık Ödenen Kamu Görevlisinin, Alacağın Takibe Yetkili Birime Bildirilme Süresi (15 Gün) İçinde Ödeme Yapması.....	6
Şekil 2: Fazla Aylık Ödenen Kamu Görevlisinin, Alacağın Takibe Yetkili Birime Bildirilme Süresi (15 Gün) İçinde Ödeme Yapmaması.....	8
Şekil 3: Ay Başından Önce Görevinden Ayrılanlara Yapılan Ödemelerin Takip ve Tahsil İşlemleri.....	10
Şekil 4: Aylığın Çalışılacak Süreye Göre Hesaplanması (Aylığın Kıst Hesaplanması)	11
Şekil 5: Yersiz Aylık Ödenen Kamu Görevlisinin, Alacağın Takibe Yetkili Birime Bildirilme Süresi (15 Gün) İçinde Ödeme Yapması.....	14
Şekil :6 <i>Yersiz Aylık Ödenen Kamu Görevlisinin Alacağın Takibe Yetkili Birime Bildirilme Süresi (15 Gün) İçinde Ödeme Yapmaması</i>	16
Şekil 7: Memuriyetin Sona Ermesi ile Askerlik Hizmeti Nedeniyle Aylıksız İzne Ayrılma Durumu (Bakmakla Yükümlü Olduğu Kimsenin Bulunmaması) SGK Primlerine Yapılacak İşlemler.....	25
Şekil 8: <i>Aylıksız İzne Ayrılma Durumunda SGK Primlerine Yapılacak İşlemler</i>	27
Şekil 9 :Görevden Uzaklaştırma Durumunda SGK Primlerine Yapılacak İşlemler	28
Şekil 10: Yersiz Kesilen Gelir Vergisinin Hesaplanması (Birinci Yöntem).....	31
Şekil 11: Yersiz Kesilen Gelir Vergisinin Hesaplanması (İkinci Yöntem)	32
Şekil 12 : Yersiz Ödemede Kamu Görevlisinin Borcuna Dahil Edilecek Unsurlar.....	32



TABLolar

Tablo 1: Aylıklardan Geri Alınacak Tutarı Hesaplama Tablosu	18
Tablo 2: 5434 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanununun Mülga Hükümlerine Göre Prim Türleri	21
Tablo 3: 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa Göre Prim Türleri	22
Tablo 4: 5434 Sayılı Kanun Hükümlerine Tabi Kamu Görevlilerinin Primlerine İlişkin Borçlandırma Durumu.....	23
Tablo 5 : 5510 sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Memuriyetinin Sona Ermesi ve Askerlik Hizmeti Nedeniyle Aylıksız İzne Ayrılma Durumu (Bakmakla Yükümlü Olduğu Kimsenin Bulunmaması)	34
Tablo 6: 5510 sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Memuriyetinin Sona Ermesi ve Askerlik Hizmeti Nedeniyle Aylıksız İzne Ayrılma Durumu (Bakmakla Yükümlü Olduğu Kimsenin Bulunmaması)	37
Tablo 7: 5510 sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Memuriyetinin Sona Ermesi ve Askerlik Hizmeti Nedeniyle Aylıksız İzne Ayrılma Durumu (Aylık Prim ve Hizmet Belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Verilmemiş Olması)	40
Tablo 8: 5510 sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Memuriyetinin Sona Ermesi ve Askerlik Hizmeti Nedeniyle Aylıksız İzne Ayrılma Durumu (Aylık Prim ve Hizmet Belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Verilmemiş Olması)	43
Tablo 9 : 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Aylıksız İzne Ayrılması	46
Tablo 10: 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Aylıksız İzne Ayrılması	49
Tablo 11: 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Görevden Uzaklaştırılması.....	52
Tablo 12: 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Görevden Uzaklaştırılması.....	55
Tablo 13: 5434 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Memuriyetinin Sona Ermesi	59
Tablo 14 : 5434 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Aylıksız İzne Ayrılması	62
Tablo 15: 5434 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Görevden Uzaklaştırılması.....	65



GİRİŞ

Kamu görevlilerine yapılan fazla veya yersiz ödenen aylıkların geri alınmasına ilişkin usul ve esasları belirleyen Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No:83) (Fazla veya Yersiz Ödenen Aylıkların Geri Alınması) 28.11.2023 tarihli ve 32383 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

Tebliğin amacı; merkezi yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinde,

- Kamu görevlilerine fazla veya yersiz aylık ödemesi yapılmaması için alınması gereken tedbirleri,
- Kamu görevlilerine yapılan fazla veya yersiz aylık ödemelerinin takip ve tahsil işlemlerine ilişkin usul ve esasları,

belirlemektir.

Tebliğ ile;

- Kamu görevlilerine aylık unsurlarının yanlış uygulanması, ödenmemesi gereken bir aylık unsurunun ödenmesi ya da hatalı terfi yapılması gibi nedenlerle fazla aylık ödenmesi halinde fazla ödenen aylıkların takip ve tahsiline ilişkin hükümlere,
- Harcama birimlerince, aylıksız izinli olarak ayrılma durumunda olduğu bilinen veya herhangi bir şekilde görevinden ayrılan (istifa, çekilme, çekilmiş sayılma ve benzeri) kamu görevlisine gelecek aya ait aylıklara ilişkin gerçekleştirme işleminin yapılması halinde yürütülmesi gereken işlemlere,
- Aylık alındıktan sonra görevden ayrılma sebebiyle yersiz ödemeye dönüşen aylık ödemelerinin takip ve tahsil işlemlerine ilişkin hükümlere,
- Ay başından sonra görevinden ayrılacak olan kamu görevlilerinin bu durumu harcama birimine yazılı olarak bildirmesi ve aylığının çalışacağı süre kadar hesaplanıp ödenmesini talep etmesi halinde kıst hesaplama yapılabileceğine ilişkin hükümlere,
- Aylıklarının aldıktan sonra görevden uzaklaştırılan ve görevi ile ilgili olsun veya olmasın herhangi bir suçtan tutuklanan veya gözaltına alınan kamu görevlilerine ödenen aylıkların geri alınması işlemlerine ilişkin hükme,
- 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu hükümleri çerçevesinde, idarelerce Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmesi veya kişilerden geri alınması gereken emeklilik keseneği kurum karşılıkları ile sigorta primleri hakkında yapılması gereken işlemlere ilişkin açıklamalara,



**FAZLA VEYA YERSİZ ÖDENEN AYLIKLARIN
GERİ ALINMASI**

- Aylıkların iadesi ile ilgili borcun hesaplanmasında, Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilen emeklilik keseneği kurum karşılıkları ile sigorta primleri konusunda ilgili mevzuat hükümleri saklı kalmak kaydıyla, ödemenin yapıldığı ayın gün sayısı dikkate alınarak işlem yapılacağına ilişkin hükme,
 - Görevlerinden ayrılanlardan geri alınması gereken aylık ve aylıkla birlikte ödenmiş diğer ödemelerin hesaplanmasında kullanılacak olan “Aylıklardan Geri Alınacak Tutarı Hesaplama Tablosu” örneğine,
- yer verilmiştir.



1. FAZLA ÖDENEN AYLIKLARIN TAKİP VE TAHSİL İŞLEMLERİ

FAZLA ÖDEME:

- *Ödenmemesi gereken bir aylık unsurunun ödenmesi (aile yardımı, yabancı dil tazminatı vb.),*
- *Aylık unsurlarının yanlış uygulanması (gösterge rakamı, katsayı, oran vb.),*
- *Hatalı terfi yapılması,*
gibi nedenlerle kamu görevlilerine yapılan ödemelerdir.

Kamu görevlilerine fazla aylık ödemesi yapılmaması için gerçekleştirme görevlisi, harcama yetkilisi ve muhasabe yetkilisince 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile ilgili diğer mevzuat hükümleri çerçevesinde gerekli önlemlerin alınması gerekir.

5018 sayılı Kanunun “Hesap verme sorumluluğu” başlıklı 8 inci maddesinde her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu oldukları ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda oldukları belirtilmiştir.

Harcama yetkililerinin sorumluluğuna ilişkin olarak 5018 sayılı Kanunun “Harcama talimatı ve sorumluluk” başlıklı 32 nci maddesinde harcama yetkililerinin, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun ve diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumlu oldukları ifade edilmiştir.

5018 sayılı Kanunun “Giderin gerçekleştirilmesi” başlıklı 33 üncü maddesinde gerçekleştirme görevlilerinin, harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli



belgelerin hazırlanması görevlerini yürütecekleri belirtilmiş ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken iş ve işlemlerden sorumlu oldukları belirtilmiştir.

Muhasebe yetkililerinin sorumluluğuna ilişkin olarak 5018 sayılı Kanunun “Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları” başlıklı 61 inci maddesinde Muhasebe yetkililerinin ödeme aşamasında, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde;

- a) Yetkililerin imzasını,
- b) Ödemeye ilişkin ilgili mevzuatında sayılan belgelerin tamam olmasını,
- c) Maddi hata bulunup bulunmadığını,
- d) Hak sahibinin kimliğine ilişkin bilgileri,

kontrol etmekle yükümlü olduğu belirtilmiş ve bu kontrol yükümlülüklerinden dolayı sorumlu oldukları ifade edilmiştir.

Alınan önlemlere rağmen kamu görevlilerine aylık unsurlarının yanlış uygulanması, ödenmemesi gereken bir aylık unsurunun ödenmesi ya da hatalı terfi yapılması gibi nedenlerle fazla aylık ödenmesi halinde fazla ödenen aylıklar kamu görevlilerinden geri alınır.

Fazla ödenen aylıklar;

- Genel hükümlere (6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu hükümleri) göre,
 - Zamanaşımı süresi içerisinde,
 - Faiziyle birlikte,
- kendilerine ödeme yapılan ilgili kamu görevlilerinden geri alınır.

Faiz hesaplamasında, 3095 sayılı Kanuni Faiz ve Temerrüt Faizine İlişkin Kanun hükümleri uygulanır.

Faiz başlangıç tarihinin tespitinde ise **6098 sayılı Kanunun 117 nci maddesi;** dikkate alınır.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunun 117 nci maddesinde, “Muaccel bir borcun borçlusu, alacaklının ihtarıyla temerrüde düşer.

...haksız fiilde fiilin işlendiği, sebepsiz zenginleşmede ise zenginleşmenin gerçekleştiği tarihte borçlu temerrüde düşmüş olur. Ancak sebepsiz zenginleşenin iyiniyetli olduğu hâllerde temerrüt için bildirim şarttır.” hükmü bulunmaktadır.



Buna göre;

- Borcun haksız fiilden kaynaklanması halinde haksız fiilin gerçekleştiği yani ödemenin gerçekleştiği tarih,
- haksız fiile dayanmayan sadece sebepsiz zenginleşmenin varlığı halinde ise, zenginleşmenin gerçekleştiği tarih
- Ancak sebepsiz zenginleşenin iyi niyetli olduğunun kabulü durumunda kamu görevlisi için temerrüt şartı bulunduğundan; temerrüdün borç bildirimi ile yapılması ve bu bildirimde de süre belirlenmişse bu sürenin son gününü takip eden gün faiz başlangıç tarihi olarak alınır.

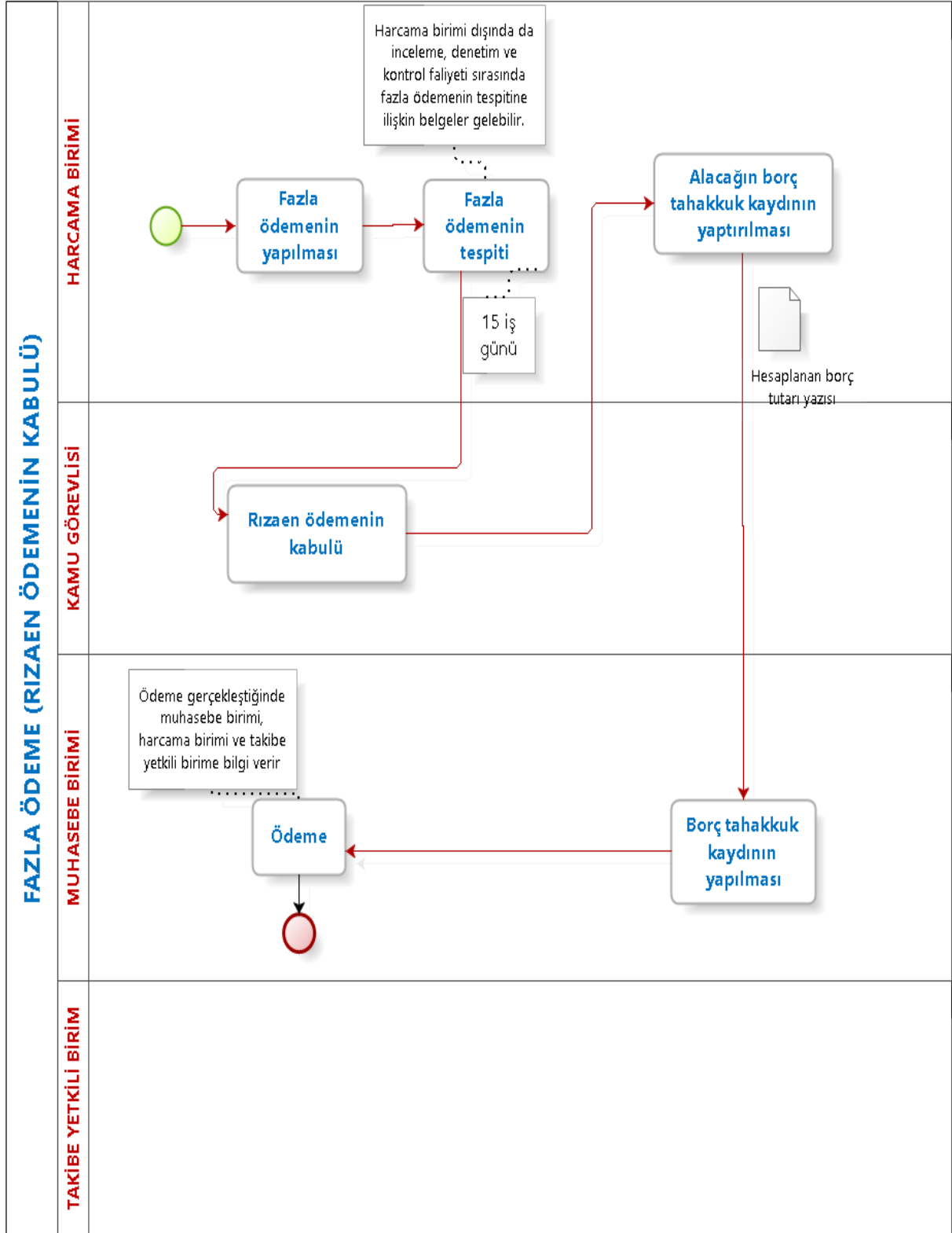
Bununla birlikte, her somut olaydaki faiz başlangıcı hususundaki tereddütlerin hukuk biriminin mütalaası alınarak sonuçlandırılması gerekir.

1.1. FAZLA AYLIK ÖDENEN KAMU GÖREVLİSİNİN, ALACAĞIN TAKİBE YETKİLİ BİRİME BİLDİRİLME SÜRESİ (15 GÜN) İÇİNDE ÖDEME YAPMASI

Kamu görevlilerine fazla aylık ödemesi yapıldığında harcama biriminin, alacağın takip ve tahsili için fazla ödemenin tespit edildiği ya da tespite ilişkin belgenin kendisine ulaştığı tarihten itibaren on beş iş günü içerisinde tespite ilişkin belgeleri takibe yetkili birime göndermesi gerekir.

Ancak;

- *Harcama birimince, tespit edilen fazla aylık ödemesinin takip ve tahsil işlemleri için takibe yetkili birime bildirim yapılınca kadar söz konusu alacak, **kamu görevlilerince rızaen ödenebilir.***
- *Bu durumda harcama birimince, söz konusu alacağın borç tahakkuk kaydı yaptırılarak tahsil edilmesi sağlanır.*
- *Muhasebe birimince **takibe yetkili birime bilgi verilir.***



Şekil 1: Fazla Aylık Ödenen Kamu Görevlisinin, Alacağın Takibe Yetkili Birime Bildirilme Süresi (15 Gün) İçinde Ödeme Yapması



1.2. FAZLA AYLIK ÖDENEN KAMU GÖREVLİSİNİN, ALACAĞIN TAKİBE YETKİLİ BİRİME BİLDİRİLME SÜRESİ (15 GÜN) İÇİNDE ÖDEME YAPMAMASI

Kamu görevlilerine fazla aylık ödemesi yapıldığında harcama birimi, alacağın takip ve tahsili için fazla ödemenin tespit edildiği ya da tespiti ilişkin belgenin kendisine ulaştığı tarihten itibaren **on beş iş günü içerisinde** tespiti ilişkin belgeleri takibe yetkili birime göndermesi gerekir.

Takibe yetkili birimce, fazla ödenen aylık ödemelerine ilişkin olarak harcama birimince gönderilen belgelere istinaden;

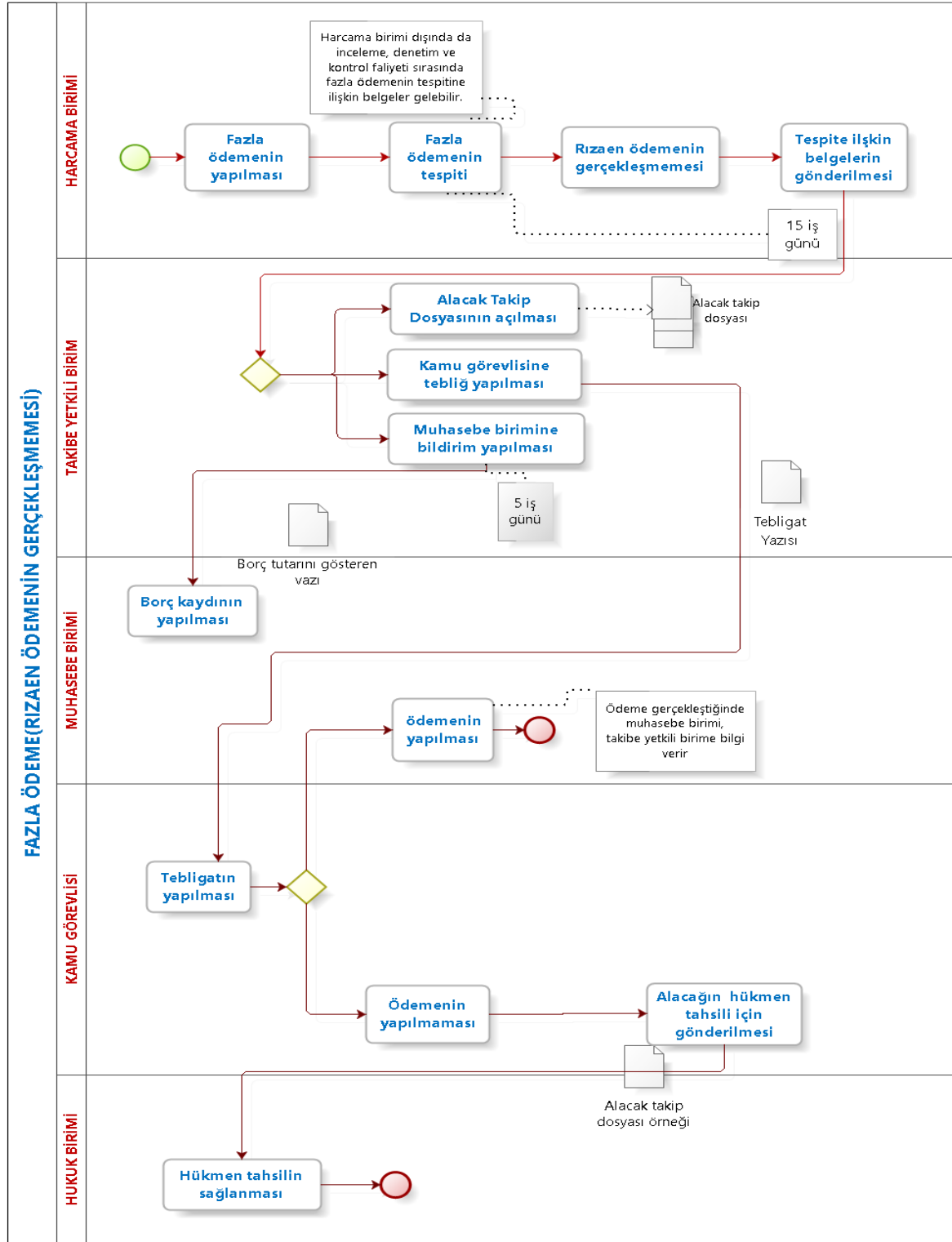
- Alacak takip dosyası açılır.
- Kamu görevlisine 7201 sayılı Tebligat Kanunu hükümlerine göre tebligat yapılır.
- Kamu görevlisi adına borç kaydedilmek üzere **beş iş günü içerisinde** muhasebe birimine bildirilir.

I. Kamu görevlisi tarafından tebligatta belirtilen süre içerisinde **borcun ödenmesi** halinde;

Muhasebe birimince, tahsilata ilişkin bilgi ilgili ayın sonuna kadar takibe yetkili birime bildirilir.

II. Kamu görevlisi tarafından tebligatta belirtilen süre içerisinde **borcun ödenmemesi** halinde;

Alacağın hükmen tahsili için takibe yetkili birimce, alacağa ilişkin belgeler kamu idaresini temsile yetkili hukuk birimine gönderilir.



Şekil 2: Fazla Aylık Ödenen Kamu Görevlisinin, Alacağın Takibe Yetkili Birime Bildirilme Süresi (15 Gün) İçinde Ödeme Yapmaması



2. AY BAŞINDAN ÖNCE GÖREVİNDEN AYRILANLARA YAPILAN ÖDEMELERİN TAKİP VE TAHSİL İŞLEMLERİ

657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 164 üncü maddesi ve diğer personel kanunları uyarınca aylıkları her ayın başında peşin olarak ödenenler için harcama birimlerince, aylıksız izinli olarak ayrılma durumunda olduğu bilinen veya herhangi bir şekilde görevinden ayrılan (istifa, çekilme, çekilmiş sayılma ve benzeri) kamu görevlisine gelecek aya ait aylıklara ilişkin gerçekleştirme işleminin yapılmaması gerekir.

Harcama birimlerince, aylıklara ilişkin gerçekleştirme işleminin yapılmasından ve ödeme emri belgesinin muhasebe birimine gönderilmesinden sonra, aylıksız izinli veya herhangi bir şekilde görevinden ayrılan kamu görevlisi için de gerçekleştirme işleminin yapıldığının anlaşılması halinde **ödeme emri belgesi**;

I. Muhasebe birimince henüz işleme konulmamışsa;

Görevinden ayrılan kamu görevlilerine yersiz ödemeye yol açmayacak şekilde yeniden düzenlenmesi amacıyla harcama biriminin talebi üzerine iade edilir.

II. Muhasebe birimince muhasebeleştirilerek onaylanmış ancak aylıkların henüz kamu görevlilerinin hesabına aktarılmamış olması halinde;

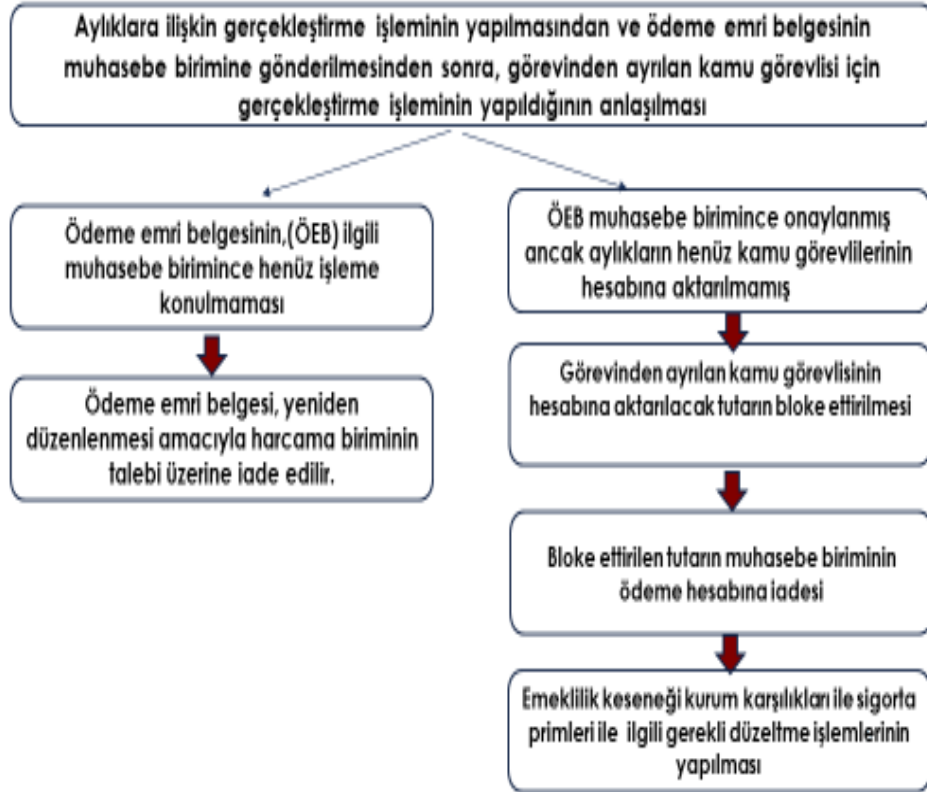
Harcama birimince ilgili banka şubesine yazılı bildirim yapılarak görevinden ayrılan kamu görevlisinin hesabına aktarılacak tutarın **bloke ettirilmesi** ve diğer kamu görevlilerinin aylıklarının banka hesaplarına aktarılması sağlanır. Daha sonra bloke ettirilen tutar muhasebe biriminin ödeme hesabına iade ettirilerek ilgili muhasebe birimi bilgilendirilir.

Ayrıca, görevinden ayrılan kamu görevlisi adına gerçekleştirilmiş olan Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilecek emeklilik keseneği kurum karşılıkları ile sigorta primleri ve diğer işlemlerle ilgili gerekli düzeltme işlemleri yapılır.

Yersiz ödeme gerçekleşmiş ise söz konusu ödeme, kendisine ödeme yapılan kamu görevlilerinden geri alınır.



AY BAŞINDAN ÖNCE GÖREVİNDEN AYRILANLARA YAPILAN ÖDEMELER

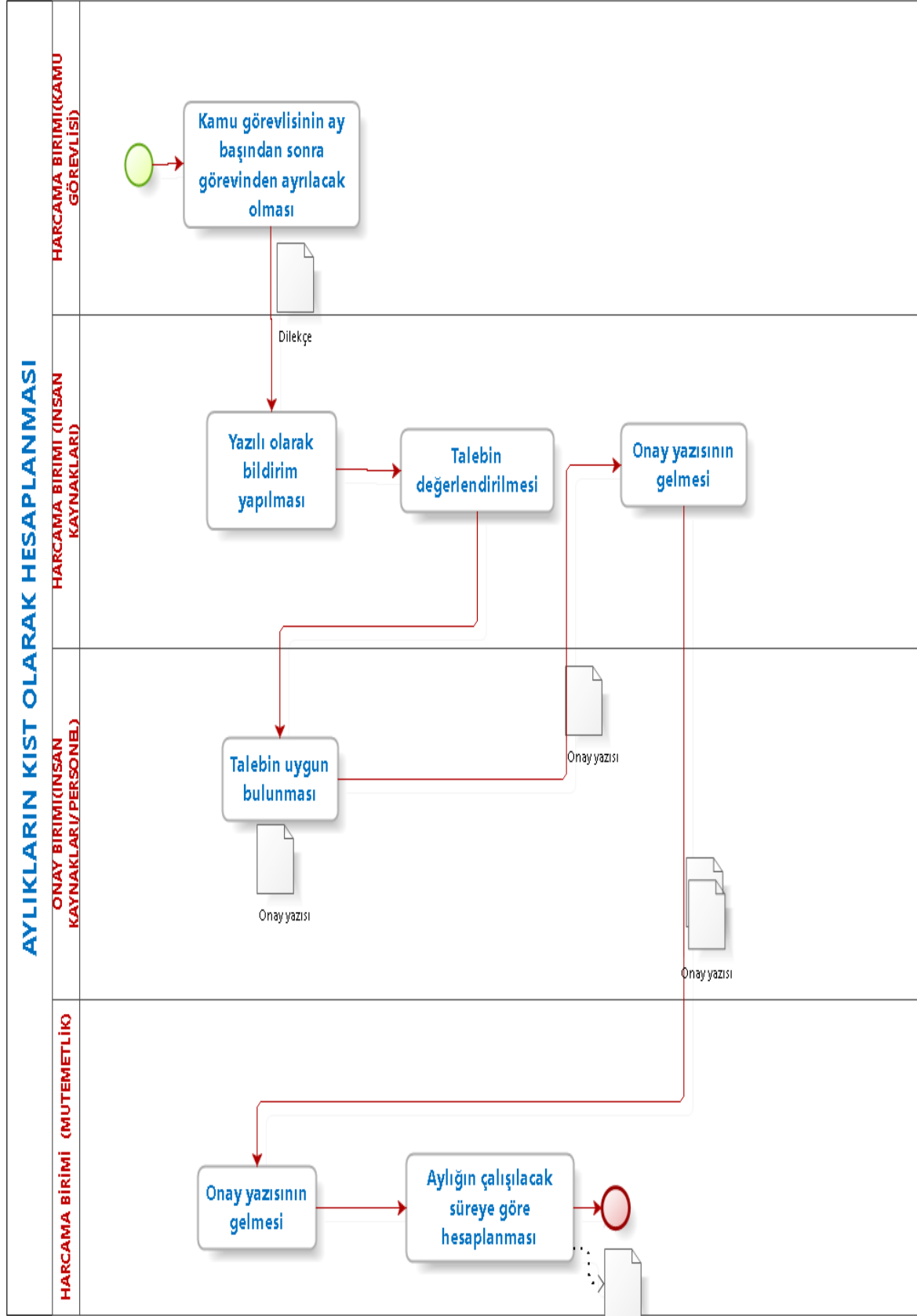


Şekil 3: Ay Başından Önce Görevinden Ayrılanlara Yapılan Ödemelerin Takip ve Tahsil İşlemleri

3. AYLIĞIN ÇALIŞILACAK SÜREYE GÖRE HESAPLANMASI (AYLIĞIN KIST HESAPLANMASI)

- 657 sayılı Kanunun 164 üncü maddesi ve diğer personel kanunları uyarınca, ay başında peşin olarak ödenen aylıklar, emekliye ayrılma veya ölüm halinde
- 657 sayılı Kanunun ek 24 üncü maddesi uyarınca, müteakip ayın aylığına mahsuben avans olarak ödenen aylıklar, ölüm halinde geri alınmaz.

Bu haller dışında ay başından sonra herhangi bir nedenle (aylıksız izin, istifa, çekilme, çekilmiş sayılma ve benzeri) görevinden ayrılacak olan kamu görevlisinin bu durumu harcama birimine yazılı olarak bildirmesi ve aylığının çalışacağı süre kadar hesaplanıp ödenmesini talep etmesi durumunda, sosyal güvenlik kesintileri ilgili mevzuatına göre hesaplanarak aylıklarının kıst olarak ödenmesi gerekir.



Şekil 4: Aylığın Çalışılacak Süreye Göre Hesaplanması (Aylığın Kist Hesaplanması)



Mutemetlerin kamu görevlisinin aylığını çalışılacak süreye göre (kıst) hesaplayabilmesi için kamu görevlisi tarafından yapılan talebin onaylandığına ilişkin yazının kendilerine ulaşması gerekir.

4. YERSİZ ÖDENEN AYLIKLARIN TAKİP VE TAHSİL İŞLEMLERİ

YERSİZ ÖDEME:

Aylığını aldıktan sonra kamu görevlisinin herhangi bir nedenle (aylıksız izin, istifa, çekilme, çekilmiş sayılma ve benzeri) görevden ayrılması

- 657 sayılı Kanunun 164 üncü maddesi ve diğer personel kanunları uyarınca, ay başında peşin olarak ödenen aylıklar, emekliye ayrılma veya ölüm halinde
- 657 sayılı Kanunun ek 24 üncü maddesi uyarınca, müteakip ayın aylığına mahsuben avans olarak ödenen aylıklar, ölüm halinde geri alınmaz.

Bu haller dışında ay başından sonra herhangi bir nedenle (aylıksız izin, istifa, çekilme, çekilmiş sayılma ve benzeri) görevinden ayrılacak olan kamu görevlisinin aylığını tam olarak alıp ay başından sonra görevinden ayrılması durumunda; peşin ödenen aylığının çalışılmayan süreye ait kısmı geri alınır.

Ay başından sonra görevinden ayrılanlardan geri alınması gereken tutarın hesaplanmasında, **Aylıklardan Geri Alınacak Tutarı Hesaplama Tablosu** (EK-1) düzenlenir.

Bu tablonun harcama birimince kamu görevlisinin görevinden ayrılma tarihini takip eden beş iş günü içerisinde düzenlenmesi gerekir.

Yersiz ödenen aylıklar,

- Genel hükümlere (6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu hükümleri) göre
- Zamanaşımı süresi içerisinde
- Faiziyle birlikte

kendilerine ödeme yapılan ilgili kamu görevlilerinden geri alınır.

Faiz hesaplamasında, 4/12/1984 tarihli ve 3095 sayılı Kanuni Faiz ve Temerrüt Faizine İlişkin Kanun hükümleri uygulanır.

Faiz başlangıç tarihinin tespitinde ise 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunun 117 nci maddesinde, “Muaccel bir borcun borçlusu, alacaklının ihtarıyla temerrüde düşer.

...haksız fiilde fiilin işlendiği, sebepsiz zenginleşmede ise zenginleşmenin gerçekleştiği tarihte borçlu temerrüde düşmüş olur. Ancak sebepsiz zenginleşenin iyiniyetli olduğu hâllerde temerrüt için bildirim şarttır.” hükmü bulunmaktadır.



Buna göre;

- Borcun haksız fiilden kaynaklanması halinde haksız fiilin gerçekleştiği yani ödemenin gerçekleştiği tarih,
- haksız fiile dayanmayan sadece sebepsiz zenginleşmenin varlığı halinde ise, zenginleşmenin gerçekleştiği tarih
- Ancak sebepsiz zenginleşenin iyi niyetli olduğunun kabulü durumunda kamu görevlisi için temerrüt şartı bulunduğundan; temerrüdün borç bildirimi ile yapılması ve bu bildirimde de süre belirlenmişse bu sürenin son gününü takip eden gün faiz başlangıç tarihi olarak alınır.

Bununla birlikte, her somut olaydaki faiz başlangıcı hususundaki tereddütlerin hukuk biriminin mütalaası alınarak sonuçlandırılması gerekir.

4.1. YERSİZ AYLIK ÖDENEN KAMU GÖREVLİSİNİN, ALACAĞIN TAKİBE YETKİLİ BİRİME BİLDİRİLME SÜRESİ (15 GÜN) İÇİNDE ÖDEME YAPMASI

Ay başından sonra görevinden ayrılanlardan geri alınması gereken yersiz ödeme tutarının hesaplanmasında, Aylıklardan Geri Alınacak Tutarı Hesaplama Tablosu harcama birimince kamu görevlisinin görevinden ayrılma tarihini takip eden **beş iş günü** içerisinde düzenlenir.

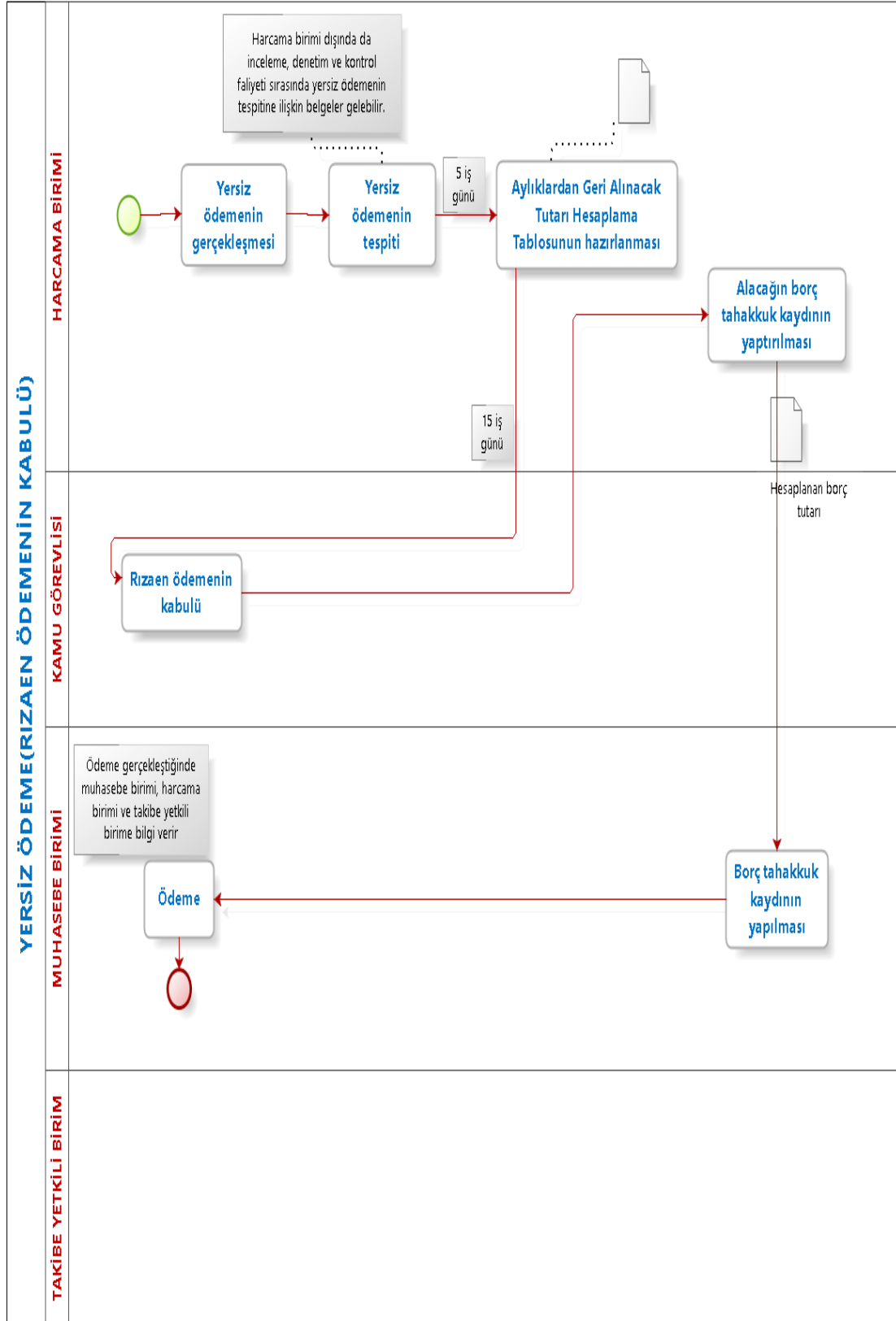
Harcama birimi, alacağın takip ve tahsili için EK-1 Tablo ile tespiti ilişkin diğer belgeleri on beş iş günü içerisinde takibe yetkili birime gönderir.

Ancak;

- *Harcama birimince, tespit edilen yersiz aylık ödemesinin takip ve tahsil işlemleri için takibe yetkili birime bildirim yapılınca kadar söz konusu alacak, kamu görevlilerince rızaen ödenebilir.*
- *Bu durumda harcama birimince, söz konusu alacağın borç tahakkuk kaydı yaptırılarak tahsil edilmesi sağlanır.*
- *Muhasebe birimince takibe yetkili birime bilgi verilir.*



**FAZLA VEYA YERSİZ ÖDENEN AYLIKLARIN
GERİ ALINMASI**



Şekil 5: Yersiz Aylık Ödenen Kamu Görevlisinin, Alacağın Takibe Yetkili Birime Bildirilme Süresi (15 Gün) İçinde Ödeme Yapması



4.2. YERSİZ AYLIK ÖDENEN KAMU GÖREVLİSİNİN ALACAĞIN TAKİBE YETKİLİ BİRİME BİLDİRİLME SÜRESİ (15 GÜN) İÇİNDE ÖDEME YAPMAMASI

Kamu görevlilerine yersiz aylık ödemesi yapıldığında Aylıklardan Geri Alınacak Tutarı Hesaplama Tablosu harcama birimince kamu görevlisinin görevinden ayrılma tarihini takip eden **beş iş günü** içerisinde düzenlenir.

Harcama biriminin, alacağın takip ve tahsili için yersiz ödemenin tespit edildiği ya da tespiti ilişkin belgenin kendisine ulaştığı tarihten itibaren on beş iş günü içerisinde EK-1 Tablo ile tespiti ilişkin diğer belgeleri takibe yetkili birime göndermesi gerekir.

Takibe yetkili birimce, yersiz ödenen aylık ödemelerine ilişkin olarak harcama birimince gönderilen belgelere istinaden;

- Alacak takip dosyası açılır.
- Kamu görevlisine 7201 sayılı Tebligat Kanunu hükümlerine göre tebligat yapılır.
- Kamu görevlisi adına borç kaydedilmek üzere **beş iş günü içerisinde** muhasebe birimine bildirilir.

I. Kamu görevlisi tarafından tebligatta belirtilen süre içerisinde **borcun ödenmesi** halinde;

Muhasebe birimince, tahsilata ilişkin bilgi ilgili ayın sonuna kadar takibe yetkili birime bildirilir.

II. Kamu görevlisi tarafından tebligatta belirtilen süre içerisinde **borcun ödenmemesi** halinde;

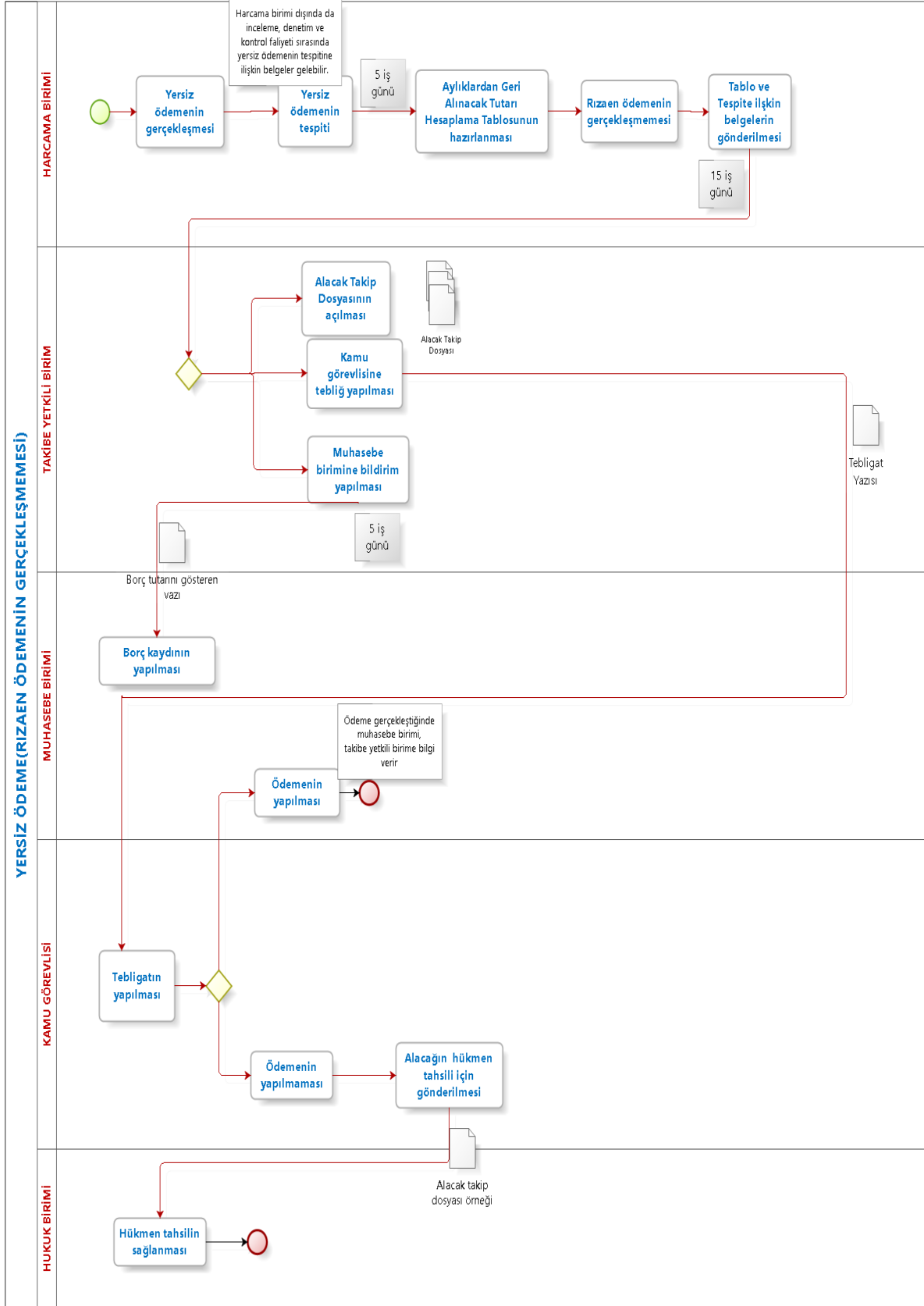
Alacağın hükmen tahsili için takibe yetkili birimce, alacağa ilişkin belgeler kamu idaresini temsile yetkili hukuk birimine gönderilir.

Yersiz ödenen aylıklar,

- Genel hükümlere (6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu hükümleri) göre
 - Zamanaşımı süresi içerisinde
 - Faiziyle birlikte
- kendilerine ödeme yapılan ilgili kamu görevlilerinden geri alınır.



FAZLA VEYA YERSİZ ÖDENEN AYLIKLARIN GERİ ALINMASI



Şekil :6 Yersiz Aylık Ödenen Kamu Görevlisinin Alacağın Takibe Yetkili Birime Bildirilme Süresi (15 Gün)
İçinde Ödeme Yapmaması



5. AYLIKLARDAN GERİ ALINACAK TUTARI HESAPLAMA TABLOSU

Aylığını tam olarak alıp ay başından sonra görevinden ayrılanlardan geri alınması gereken tutarın hesaplanmasında, Aylıklardan Geri Alınacak Tutarı Hesaplama Tablosu düzenlenir.

Harcama birimi tarafından düzenlenen Tablo;

- Personel Bilgileri
- Aylık Bilgileri
- Primler
- Vergiler
- Borç Tutarı

olmak üzere beş bölümden oluşmaktadır.



FAZLA VEYA YERSİZ ÖDENEN AYLIKLARIN
GERİ ALINMASI

AYLIKLARDAN GERİ ALINACAK TUTARI HESAPLAMA TABLOSU					
A- PERSONEL BİLGİLERİ					
Harcama Birimi Adı		VKN			
Muhasebe Birimi Adı		VKN			
Borçlunun Adı Soyadı		Ünvanı			
Sicil / T.C. Kimlik No		Borcun Nedeni			
Tebliğ Tarihi		Aylık Dönemi			
Ayrılış Tarihi		Faiz Başlangıç Tarihi			
Gelir Vergisi İstisnası		Hesaplanan Gelir Vergisi			
Ayın Gün Sayısı (Aylık, Vergi)		Ayın Gün Sayısı (SGK prim)			
Çalışılan Gün Sayısı		Çalışılan Gün Sayısı			
Çalışılmayan Gün Sayısı		Çalışılmayan Gün Sayısı			
Aylık Vergi Matrahı		Vergi Oranı			
Gelir Vergisi Matrahından Sgk Kişi Payları Dışında İndirilmesi Gerecek Tutar					
Adresi					
B- AYLIK BİLGİLERİ					
		ÖDENEN a	HAK EDİLEN b=(a/Ödemenin yapıldığı aydaki gün sayısı)*Çalışılan gün sayısı	HAK EDİLMEYEN c=(a-b)	
I-HAK EDİLEN VE HAK EDİLMEYEN AYLIK TUTARLARI	Aylık Tutar				
	Taban Aylığı				
	Kıdem Aylığı				
	Ek Gösterge				
	Yan Ödeme				
	Aile Yardımı (Eş için)				
	Aile Yardımı (Çocuk için)				
	Toplu Sözleşme İkramiyesi				
	Geliştirme Ödeneği				
	Özel Hizmet Tazminatı				
	Ücret Tutarı				
	Tazminat Tutarı				
	Ek Ödeme(sabit)				
	Üniversite Ödeneği				
	Yargı Ödeneği				
İlave ödeme					
Diğer					
TOPLAM					1
C-PRİMLER					
	Prim Türü	Ödenen Prim (a)	Çalışılan Süreye Göre Hesaplanan Prim Tutarı= (a/30*Çalışılan Gün Sayısı)	Hak edilmeyen c=(a- b)	
II-EMEKLİ KESENEKLERİ/ SİGORTA PRİMLERİ	Emek. Kes. Karşılığı (Devlet)				
	Genel Sağlık Sigortası (Devlet)				
	Emek. Kes. %100 Artış Karşılığı (Devlet)				
	Emek. Kes. (Kişi)				
	Emek. Kes. %100 Artış (Kişi)				
TOPLAM					2
D- VERGİLER					
III-VERGİ KESİNTİLERİ	Vergi Adı	Kesilen Vergi Tutarı	Çalışılan güne göre vergi matrahı	Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı	Yersiz Kesilen Vergi Tutarı
	Gelir Vergisi				
	Damga Vergisi				
TOPLAM					3
E- BORÇ TUTARI					
IV- BORÇ TUTARI					

Tablo 1: Aylıklardan Geri Alınacak Tutarı Hesaplama Tablosu



5.1. PERSONEL BİLGİLERİ

A- PERSONEL BİLGİLERİ			
Harcama Birimi Adı		VKN	
Muhasebe Birimi Adı		VKN	
Borçlunun Adı Soyadı		Ünvanı	
Sicil / T.C. Kimlik No		Borcun Nedeni	
Tebliğ Tarihi		Aylık Dönemi	
Ayrılış Tarihi		Faiz Başlangıç Tarihi	
Gelir Vergisi İstisnası		Hesaplanan Gelir Vergisi	
Ayın Gün Sayısı (Aylık, Vergi)		Ayın Gün Sayısı (SGK prim)	
Çalışılan Gün Sayısı (Aylık, Vergi)		Çalışılan Gün Sayısı (SGK prim)	
Çalışılmayan Gün Sayısı (Aylık, Vergi)		Çalışılmayan Gün Sayısı (SGK prim)	
Aylık Vergi Matrahı		Vergi Oranı	
Adresi			

Personel bilgileri bölümünde yer alan tebliğ tarihi, kamu görevlisine yapılan tebligat sonrasında takibe yetkili birimce doldurulacaktır.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunun 117 nci maddesinde, “Muaccel bir borcun borçlusu, alacaklının ihtarıyla temerrüde düşer.

...haksız fiilde fiilin işlendiği, sebepsiz zenginleşmede ise zenginleşmenin gerçekleştiği tarihte borçlu temerrüde düşmüş olur. Ancak sebepsiz zenginleşenin iyiniyetli olduğu hâllerde temerrüt için bildirim şarttır.” hükmü bulunmaktadır.

Personel bilgilerinde yer alan faiz başlangıç tarihi bölümü, borcun haksız fiilden kaynaklanması halinde haksız fiilin gerçekleştiği yani ödemenin gerçekleştiği tarih, haksız fiile dayanmayan sadece sebepsiz zenginleşmenin varlığı halinde ise, zenginleşmenin gerçekleştiği tarih (borçlu temerrüde düşmüş olacağından) dikkate alınarak doldurulur. Ancak sebepsiz zenginleşenin iyi niyetli olduğunun kabulü durumunda kamu görevlisi için temerrüt şartı bulunduğu; temerrüdün borç bildirimi ile yapılması ve bu bildirimde de süre belirlenmişse bu sürenin son gününü takip eden gün faiz başlangıç tarihi olarak alınır. Bununla birlikte, her somut olaydaki faiz başlangıcı hususundaki tereddütlerin hukuk biriminin mütalaası alınarak sonuçlandırılması gerekir.

- Yapılan fazla veya yersiz ödeme neticesinde harcama birimi tarafından kamu görevlisinin iyi niyetli olduğu değerlendirilmişse faiz başlangıç tarihi takibe yetkili birimce,
- Yapılan fazla veya yersiz ödeme neticesinde harcama birimi tarafından kamu görevlisinin iyi niyetli olduğu değerlendirilmemişse faiz başlangıç tarihi harcama birimince,



- Yapılan yersiz veya fazla ödemenin harcama birimince, takip ve tahsil işlemleri için takibe yetkili birime bildirim yapılınca kadar kamu görevlilerince ödenmesi durumunda faiz başlangıç tarihi, kamu görevlisinin iyi niyetli olup olmadığı hususu **değerlendirilerek harcama birimince doldurulacaktır.**

Harcama birimlerince kamu görevlisinin iyi niyetli olup olmadığı hususunun değerlendirilmesinde tereddüt yaşanması halinde idareye hizmet veren hukuk biriminden görüş alınabilir.

Aylıkların iadesi ile ilgili borcun hesaplanmasında;

- Kamu görevlisinin **mesai bitiminde** görevinden ayrılması halinde, **görevli olduğu son gün borçlandırmaya dâhil edilmez.**
- Aylık ve vergi tutarının hesaplanmasında **ödemenin yapıldığı ayın gün sayısı** dikkate alınarak işlem yapılır.
- Prim tutarının hesaplanmasında ise aydaki gün sayısının her zaman **30 gün olduğu** kabul edilerek işlem yapılır.

5.2. AYLIK BİLGİLERİ

Tabloda yer alan aylık unsurlarından ilgili mevzuatı uyarınca kamu görevlisine ödenenler doldurulur. Tabloda yer almamakla birlikte, kamu görevlisine aylık, ödenek, zam ve tazminatlar gibi başka unsurlardan da ödeme yapılması halinde bu unsurlar da “Diğer” satırında doldurularak borçlandırmaya dâhil edilir.



**FAZLA VEYA YERSİZ ÖDENEN AYLIKLARIN
GERİ ALINMASI**

B- AYLIK BİLGİLERİ					
		ÖDENEN a	HAK EDİLEN b=(a/Ödemenin yapıldığı aydaki gün sayısı)*Çalışılan gün sayısı	HAK EDİLMEYEN c=(a-b)	
I-HAK EDİLEN VE HAK EDİLMEYEN AYLIK TUTARLARI	Aylık Tutar				
	Taban Aylığı				
	Kıdem Aylığı				
	Ek Gösterge				
	Yan Ödeme				
	Aile Yardımı (Eş için)				
	Aile Yardımı (Çocuk için)				
	Toplu Sözleşme İkramiyesi				
	Geliştirme Ödeneği				
	Özel Hizmet Tazminatı				
	Ücret Tutarı				
	Tazminat Tutarı				
	Ek Ödeme				
	Üniversite Ödeneği				
	Yargı Ödeneği				
	İlave ödeme				
	Diğer				
	Diğer				
TOPLAM					1

Mevzuatı gereğince kıst çalışılan ayda da tam olarak ödenen aylık unsurları (Aile yardımı, toplu sözleşme ikramiyesi/desteği) ile çalışıldıktan sonra ödenen aylık unsurları (Geliştirme ödeneği) borçlandırmaya dahil edilmez.

5.3. PRİMLER

Aylıklardan Geri Alınacak Tutarı Hesaplama Tablosu düzenlenirken kamu görevlisinin tabi olduğu sosyal güvenlik mevzuatı dikkate alınır. Kamu görevlisi adına Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilecek primler tabi olunan mevzuata göre farklılık gösterecektir.

C-PRİMLER					
	Prim Türü	Ödenen Prim (a)	Çalışılan Süreye Göre Hesaplanan Prim Tutarı b=(a/30*Çalışılan Gün Sayısı)	Çalışılmayan Süreye Göre Hesaplanan Prim Tutarı c=(a-b)	
II-EMEKLİ KESENEKLERİ/ SİGORTA PRİMLERİ	Emek. San. Karşılığı (Devlet)				
	Genel Sağlık Sigortası (Devlet)				
	Emek. San. %100 Artış Karşılığı (Devlet)				
	Emek. San. Keseneği (Kişi)				
	Emek. San. %100 Artış Keseneği (Kişi)				
TOPLAM					2

Tablo 2: 5434 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanununun Mülga Hükümlerine Göre Prim Türleri



FAZLA VEYA YERSİZ ÖDENEN AYLIKLARIN
GERİ ALINMASI

C-PRİMLER					
	Prim Türü	Ödenen Prim (a)	Çalışılan Süreye Göre Hesaplanan Prim Tutarı $b=(a/30*\text{Çalışılan Gün Sayısı})$	Çalışılmayan Süreye Göre Hesaplanan Prim Tutarı $c=(a-b)$	
II-EMEKLİ KESENEKLERİ/ SİGORTA PRİMLERİ	Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren)				
	Genel Sağlık Sigortası (İşveren)				
	Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (Kişi)				
	Genel Sağlık Sigortası (Kişi)				
TOPLAM					2

Tablo 3: 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa Göre Prim Türleri

Tablomuzda kısa vadeli sigorta kolları primine yer verilmemiştir. Ancak ilgili mevzuatı gereğince aylığını peşin alan ve kısa vadeli sigorta kolları primi ödemesi yapılan kamu görevlilerine yersiz aylık ödemesi yapıldığında, Aylıklardan Geri Alınacak Tutarı Hesaplama Tablosu hazırlanırken primler bölümüne kısa vadeli sigorta kolları primi de eklenmelidir.

*Füilî hizmet süresi zammı çalışıldıktan sonra ve tamamı işveren tarafından ödendiğinden fazla prim ödemesi gerçekleşmesi halinde **kamu görevlisi borçlandırılmaz.** Fazla ödenen prim ayrıca hesaplanabileceğinden Tabloda yer verilmemiştir.*

5.3.1. 5434 SAYILI KANUNUN MÜLGA HÜKÜMLERİNE TABİ KAMU GÖREVLİSİNİN DURUMU

5434 sayılı Kanunun mülga hükümlerine tabi olan kamu görevlisi adına yersiz ödeme gerçekleştiğinde, Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenen primler için iade talebinde bulunulmaz. Ancak çalışılmayan süreye ait Devlet payları için kamu görevlisi borçlandırılır.

Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilen kişi paylarının çalışılmayan süreye ait kısmı borçlandırmaya dahil edilmez.

- Memuriyetin sona ermesi durumunda, Emek. Kes. Karşılığı (Devlet), Genel Sağlık Sigortası (Devlet) ve Emek. Kes. %100 Artış Karşılığı (Devlet) primlerinin çalışılmayan süreye ait kısmı için kamu görevlisi borçlandırılır.



- Aylıksız izne ayrılma durumunda, Emek. Kes. Karşılığı (Devlet) ve Emek. Kes. %100 Artış Karşılığı (Devlet) primlerinin çalışılmayan süreye ait kısmı için kamu görevlisi borçlandırılır. Genel Sağlık Sigortası (Devlet) borçlandırmaya dahil edilmez.
- Görevden uzaklaştırma durumunda, Emek. Kes. Karşılığı (Devlet), Genel Sağlık Sigortası (Devlet) ve Emek. Kes. %100 Artış Karşılığı (Devlet) primlerinin çalışılmayan süreye ait kısmının yarısı için kamu görevlisi borçlandırılır.

5434 SAYILI TÜRKİYE CUMHURİYETİ EMEKLİ SANDIĞI KANUNUNUN MÜLGA HÜKÜMLERİNE TABİ KAMU GÖREVLİLERİ		
	Emek. Kes. Karşılığı (Devlet), Emek. Kes. %100 Artış Karşılığı (Devlet)	Genel Sağlık Sigortası (Devlet)
Memuriyetin Sona Ermesi	Çalışılmayan süreye ait kısım borçlandırmaya dahil edilir.	Çalışılmayan süreye ait kısım borçlandırmaya dahil edilir.
Aylıksız İzne Ayrılma	Çalışılmayan süreye ait kısım borçlandırmaya dahil edilir.	Borçlandırmaya dahil edilmez.
Görevden Uzaklaştırma	Çalışılmayan süreye ait kısmın yarısı borçlandırmaya dahil edilir.	Çalışılmayan süreye ait kısmın yarısı borçlandırmaya dahil edilir.

Tablo 4: 5434 Sayılı Kanun Hükümlerine Tabi Kamu Görevlilerinin Primlerine İlişkin Borçlandırma Durumu

5.3.2. 5510 SAYILI KANUNA TABİ TABİ KAMU GÖREVLİSİNİN DURUMU

5510 sayılı Kanuna tabi kamu personelinin sosyal sigorta ve genel sağlık sigortası primlerinin aylık veya ücret ödenen gün sayısı üzerinden gönderilmesi gerekir.

Buna göre;

- Aylık prim ve hizmet belgesi henüz Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmemiş ise, sosyal sigorta ve genel sağlık sigortası primi hisseleri çalışılan gün sayısı üzerinden hesaplanarak bildirimin yapılması gerekir.
- Aylık prim ve hizmet belgesi Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmiş ise, tam olarak gönderilen sosyal sigorta ve genel sağlık sigortası primi hisselerinin çalışılmayan süreye ait kısmı için ilgili harcama birimince Sosyal Güvenlik Kurumundan iade talebinde bulunulması gerekir.



5434 sayılı Kanunun 40 ıncı maddesinde belirtilen yaş hadleri ile sıhhi izin sürelerinin doldurulması sebebiyle memuriyeti sona eren ve 5510 sayılı Kanun çerçevesinde yaşlılık, malullük veya vazife malullüğü aylığı bağlanmasına hak kazanamamış olanlar adına, memuriyetlerinin sona erdiği tarih ile bu tarihi takip eden ay başı arasında çalışmadıkları süreler için ödenen sosyal sigorta ve genel sağlık sigortası primi işveren hissesi tutarı borç kaydedilerek kamu görevlilerinden geri alınmasına yönelik işlem yapılır.

Bununla ilgili olarak;

- Memuriyetin sona ermesi ve askerlik hizmeti nedeniyle aylıksız izne ayrılma durumu (bakmakla yükümlü olduğu kimsenin bulunmaması)
 - Aylıksız izne ayrılma durumu
 - Kamu görevlisinin görevden uzaklaştırma durumu
- aşağıda açıklanmıştır

5.3.2.1. MEMURİYETİN SONA ERMESİ VE ASKERLİK HİZMETİ NEDENİYLE AYLIKSIZ İZİNE AYRILMA DURUMU (BAKMAKLA YÜKÜMLÜ OLDUĞU KİMSENİN BULUNMAMASI)

Memuriyetin sona ermesi ve askerlik hizmeti nedeniyle aylıksız izne ayrılma (bakmakla yükümlü olduğu kimsenin bulunmaması) durumunda; aylık prim ve hizmet belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmiş olması halinde, tam olarak gönderilen Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren), Genel Sağlık Sigortası (İşveren), Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (Kişi), Genel Sağlık Sigortası (Kişi) paylarının çalışılmayan süreye ait kısmı için ilgili harcama birimince Sosyal Güvenlik Kurumundan iade talebinde bulunulması gerekir.

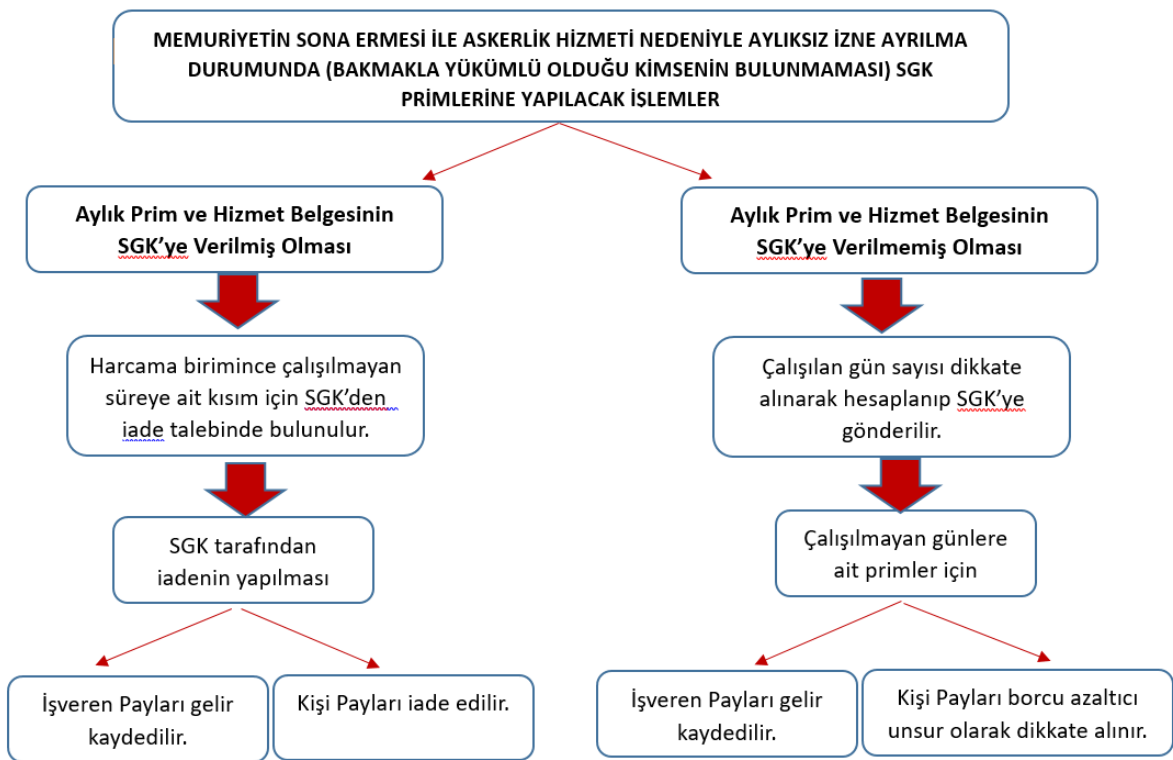
Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından primlerin iadesi gerçekleştiğinde,

- Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren), Genel Sağlık Sigortası (İşveren) payları gelir kaydedilir.
- Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (Kişi), Genel Sağlık Sigortası (Kişi) payları kamu görevlisine iade edilir.



Memuriyetin sona ermesi ile askere gitme (bakmakla yükümlü olduğu kimsenin bulunmaması) durumunda; aylık prim ve hizmet belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmemiş olması halinde ise;

- Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren), Genel Sağlık Sigortası (İşveren), Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (Kişi), Genel Sağlık Sigortası (Kişi) payları çalışılan gün sayısına göre hesaplanarak Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilir.
- Çalışılmayan günlere ait Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren), Genel Sağlık Sigortası (İşveren) payları gelir kaydedilir.
- Çalışılmayan günlere ait Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (Kişi), Genel Sağlık Sigortası (Kişi) payları kamu görevlisinin borcunu azaltacak unsur olarak dikkate alınıp gelir kaydedilir.



Şekil 7: Memuriyetin Sona Ermesi ile Askerlik Hizmeti Nedeniyle Aylıksız İzne Ayrılma Durumu (Bakmakla Yükümlü Olduğu Kimsenin Bulunmaması) SGK Primlerine Yapılacak İşlemler

5.3.2.2. AYLIKSIZ İZNE AYRILMA DURUMU

Aylıksız izne ayrılma durumunda kamu görevlisinin çalışmadığı süreye ait genel sağlık sigortası (%12) priminin tamamı devlet tarafından karşılanır.



Aylıksız izne ayrılma durumunda aylık prim ve hizmet belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmiş olması halinde, tam olarak gönderilen Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren), Genel Sağlık Sigortası (İşveren), Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (Kişi), Genel Sağlık Sigortası (Kişi) paylarının **çalışılmayan süreye ait kısmı için ilgili harcama birimince Sosyal Güvenlik Kurumundan iade talebinde bulunulması gerekir.**

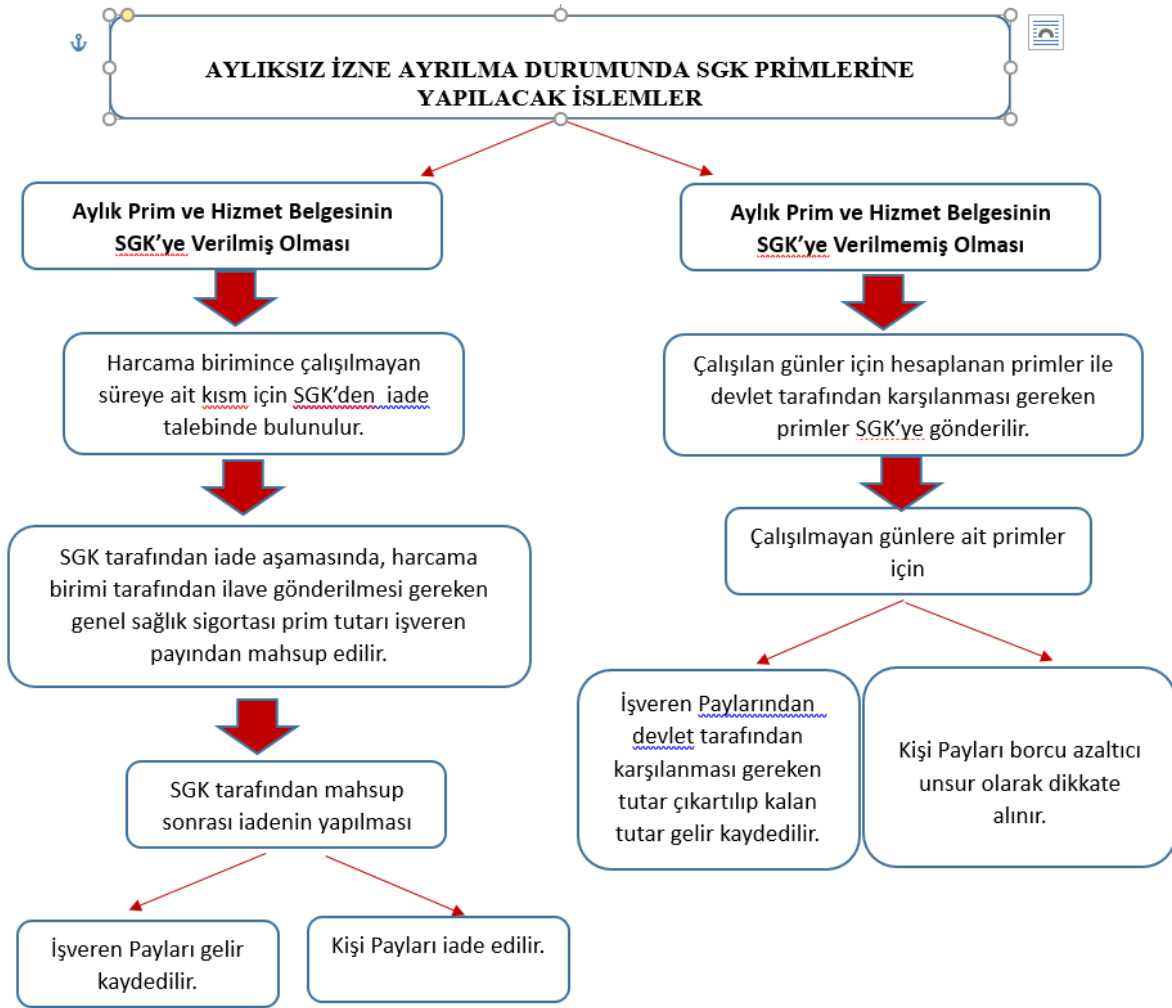
Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yapılacak iade işlemi, harcama birimi tarafından **ilave gönderilmesi gereken genel sağlık sigortası prim tutarı** (GSS prim matrahının çalışılmayan süreye ait kısmının %12 si), harcama birimine iade edilecek Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren), Genel Sağlık Sigortası (İşveren) payından mahsup edildikten sonra gerçekleştirilir.

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından mahsup sonrası iade gerçekleştiğinde;

- Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren), Genel Sağlık Sigortası (İşveren) payları gelir kaydedilir.
- Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (Kişi), Genel Sağlık Sigortası (Kişi) payları kamu görevlisine iade edilir.

Aylıksız izne ayrılma durumunda Aylık prim ve hizmet belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna **verilmemiş olması halinde;**

- Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren), Genel Sağlık Sigortası (İşveren), Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (Kişi), Genel Sağlık Sigortası (Kişi) payları çalışılan gün sayısı dikkate alınarak, devlet tarafından karşılanması gereken ilave genel sağlık sigortası primi **çalışılmayan gün sayısı dikkate alınarak hesaplanıp** Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilir.
- Çalışılmayan günlere ait Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren), Genel Sağlık Sigortası (İşveren) payları gelir kaydedilir.
- Çalışılmayan günlere ait Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (Kişi), Genel Sağlık Sigortası (Kişi) payları kamu görevlisinin borcunu azaltacak unsur olarak dikkate alınıp gelir kaydedilir.



Şekil 8: Aylıksız İzne Ayrılma Durumunda SGK Primlerine Yapılacak İşlemler

5.3.2.3. KAMU GÖREVLİSİNİN GÖREVDEN UZAKLAŞTIRMA DURUMU

Aylık prim ve hizmet belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmiş olması halinde, tam olarak gönderilen Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren), Genel Sağlık Sigortası (İşveren), Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (Kişi), Genel Sağlık Sigortası (Kişi) paylarının **çalışılmayan süreye ait kısmın yarısı için** ilgili harcama birimince Sosyal Güvenlik Kurumundan iade talebinde bulunulması gerekir.

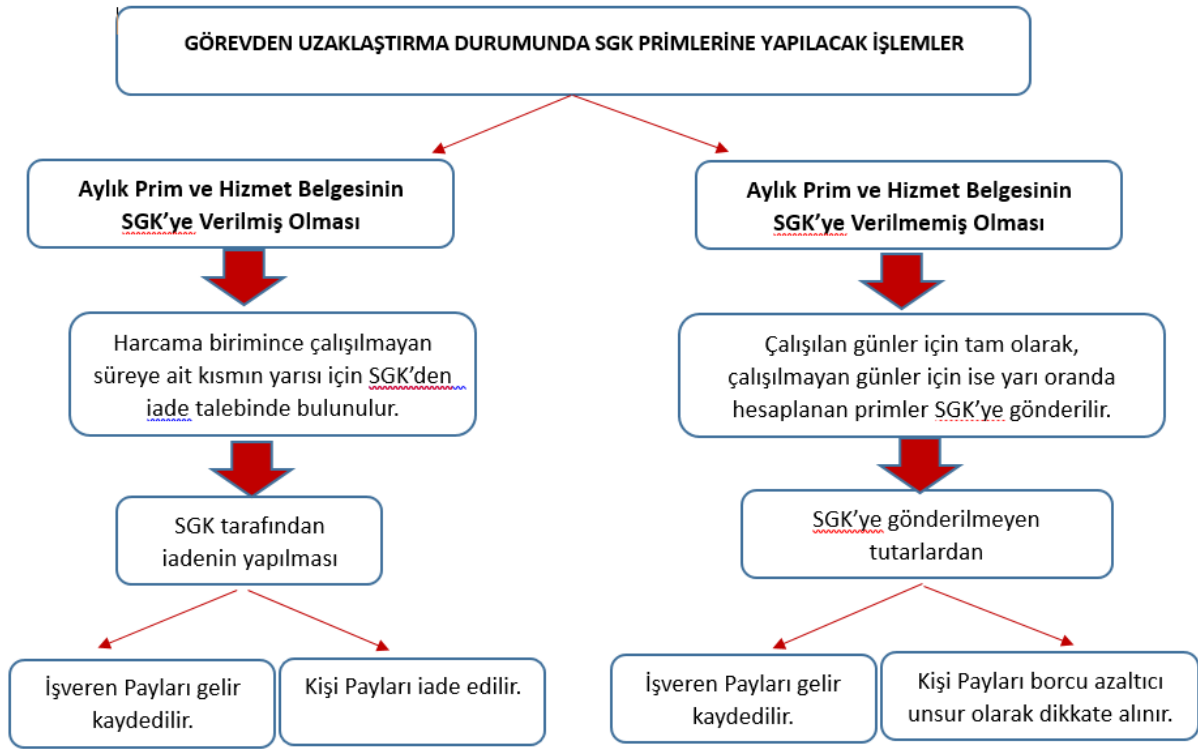
Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından iade gerçekleştiğinde,

- Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren), Genel Sağlık Sigortası (İşveren) payları gelir kaydedilir.
- Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (Kişi), Genel Sağlık Sigortası (Kişi) payları kamu görevlisine iade edilir.

Görevden uzaklaştırma durumunda; aylık prim ve hizmet belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna **verilmemiş** olması halinde;



- Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren), Genel Sağlık Sigortası (İşveren), Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (Kişi), Genel Sağlık Sigortası (Kişi) payları çalışılan günler için tam olarak, çalışılmayan günler için ise yarısı hesaplanarak Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilir.
- Çalışılmayan günler için yarısı dikkate alınarak hesaplanan (SGK'ye gönderilmemesi gereken) Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren), Genel Sağlık Sigortası (İşveren) payları gelir kaydedilir.
- Çalışılmayan günler için yarısı dikkate alınarak hesaplanan (SGK'ye gönderilmemesi gereken) Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (Kişi), Genel Sağlık Sigortası (Kişi) payları, kamu görevlisinin borcunu azaltacak unsur olarak dikkate alınıp gelir kaydedilir.



Şekil 9 :Görevden Uzaklaştırma Durumunda SGK Primlerine Yapılacak İşlemler



5.4. VERGİLER

Yersiz kesilen vergiler borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınır. Ancak, Genel bütçeli kamu idareleri dışındaki kamu idarelerinde, kamu görevlisine peşin ödeme yapılırken kesilen vergiler kişinin borcunu düşüren unsur olarak dikkate alınmaz.

Bu durumda;

- Verginin henüz vergi dairesine ödenmediği durumlarda bu tutar, ilgili hesabında kayıtlı vergi tutarından kişinin borcuna mahsuben ret ve iade edilebilir.
- Vergi, vergi dairesine ödendiği durumlarda fazla veya yersiz ödenen vergiler için kişi tarafından vergi dairesinden ret ve iade talebinde bulunulabilir.

5.4.1. GELİR VERGİSİ

Yersiz kesilen vergi tutarını hesaplarken, gelir vergisi istisnası tam olarak esas alınır, gelir vergisi istisnasında kıst hesaplama yapılmaz

- Çalışılan güne göre hesaplanan gelir vergisinin vergi istisnasından küçük/eşit olması durumunda, kişinin aylığından kesilen gelir vergisi tutarı borç miktarını azaltıcı tutar olarak dikkate alınır.
- Çalışılan güne göre hesaplanan gelir vergisinin vergi istisnasından büyük olması durumunda, peşin aldığı aylığın vergi istisnası sonrası gelir vergisi ile hak ettiği aylıktan hesaplanan vergi istisnası sonrası gelir vergisi tutarı arasındaki farkın, kişiden geri alınacak borç miktarını azaltıcı tutar olarak dikkate alınması gerekir.

5510 sayılı Kanuna tabi olma, aydaki gün sayısının 30 olması, SGK kişi payı dışında Gelir Vergisi Kanununa göre gelir vergisi matrahından indirilmesi gereken başka bir unsurun bulunmaması ve yersiz ödemenin memuriyetin sona ermesi ya da aylıksız izne ayrılma durumlarının birlikte gerçekleşmesi durumunda ;

Örnek 1-

Çalışılan gün	: 10 gün
Vergi İstisnası	: 2.280,46 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi	: 3.150,00 TL
İndirim sonrası kesilen Gelir Vergisi	: 3.150,00-2.280,46= <u>869,54</u> TL (Bordroda kişiden kesilen)



Kıst (10 gün için) hesaplanan Gelir Vergisi : $3.150,00 \times 10/30 = 1.050,00$ TL

Bu durumda kıst döneme isabet eden gelir vergisi (1.050,00 TL), vergi istisnası tutarından (2.280,46 TL) küçük olduğu için, vergi istisnası sonrası gelir vergisi (869,54 TL) (aylığından kesilen gelir vergisinin tamamı) kişiden geri alınacak borç miktarını azaltıcı tutar olarak dikkate alınır.

Örnek 2-

Çalışılan gün	: 25 gün
Vergi İstisnası	: 2.280,46 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi	: 3.150,00 TL
İndirim sonrası kesilen Gelir Vergisi	: $3.150,00 - 2.280,46 = 869,54$ TL (Bordroda kişiden kesilen)
Kıst (25 gün için) hesaplanan Gelir Vergisi	: $3.150,00 \times 25/30 = 2.625,00$ TL
Kıst aylığından ödenmesi gereken gelir vergisi	: $2.625,00 - 2.280,46 = 344,54$ TL

Bu durumda kıst döneme isabet eden gelir vergisi (2.625,00 TL), vergi istisnası tutarından (2280,46 TL) büyük olduğu için, kişinin aylığından kesilen gelir vergisi tutarı (869,54 TL) ile hak ettiği aylığın vergi istisnası sonrası gelir vergisi tutarı (344,54 TL) arasındaki fark ($869,54 - 344,54 = 525,00$ TL) kişiden geri alınacak borç miktarını azaltıcı tutar olarak dikkate alınır.

5.4.1.1. YERSİZ KESİLEN GELİR VERGİSİ TUTARININ HESAPLANMASINDA KULLANILACAK TABLOLAR

Aylıklardan Geri Alınacak Tutarı Hesaplama Tablosunda yersiz kesilen vergi tutarını hesaplarken kamu görevlisinin tabi olduğu sosyal güvenlik mevzuatı, aydaki gün sayısı ve görevden ayrılma biçimi dikkate alınır.

Yersiz kesilen vergi tutarına iki farklı hesaplama yöntemi ile ulaşılabilir.

I . Birinci Yöntem;

Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı ((Hesaplanan gelir vergisi/aydaki gün sayısı*çalışılan gün sayısı)-(Gelir vergisi istisna tutarı)) hesaplaması ile bulunmaktadır.

Hesaplama sonucunda;

I.I. Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı ≤ 0 ise; aylığını aldığı anda kesilen gelir vergisinin tamamı yersiz kesilen vergi tutarı olur ve bu tutar borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınır.

I.II. Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı > 0 ise; aylığını aldığı anda kesilen gelir vergisi tutarından çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı (Kesilen vergi tutarı-



Kesilmesi gereken vergi tutarı) çıkartılarak yersiz kesilen gelir vergisi bulunur ve borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınır.

Birinci yöntemin kullanılabilmesi için;

- Kamu görevlisinin 5510 sayılı Kanuna tabi olması
 - Aydaki gün sayısının 30 olması
 - SGK kişi payı dışında Gelir Vergisi Kanununa göre gelir vergisi matrahından indirilmesi gereken başka bir unsurun bulunmaması
 - Yersiz ödemenin memuriyetin sona ermesi ya da aylıksız izne ayrılma sebebiyle oluşması,
- durumlarının **birlikte gerçekleşmesi** gerekmektedir.

D- VERGİLER					
III-VERGİ KESİNTİLERİ	Vergi Adı	Kesilen Vergi Tutarı	Kesilmesi Gereken Vergi Tutarı(Hesaplanan gelir vergisi/aydaki gün sayısı*çalışılan gün sayısı)-(Gelir vergisi istisna tutarı)	Yersiz Kesilen Vergi Tutarı	
	Gelir Vergisi				
	Damga Vergisi				
TOPLAM					3

Şekil 10: Yersiz Kesilen Gelir Vergisinin Hesaplanması (Birinci Yöntem)

II. Yöntem;

Bu yöntemde,

II.I. Vergiye dahil olan aylık unsurları, çalışılan güne göre hesaplanarak toplanmalıdır.

II.II. Bulunan bu tutardan, ; SGK kişi payları, (5434 sayılı Kanuna tabi olan personelde tamamı, 5510 sayılı Kanuna tabi olan personelde çalışılan güne göre bulunun tutar) Gelir Vergisi Kanununa göre gelir vergisi matrahından indirilmesi gereken diğer unsurlar çıkarılarak çalışılan güne göre vergi matrahı bulunmalıdır.

II.III. Bu tutara kamu görevlisinin kümülatif vergi matrahı göz önünde bulundurularak vergi oranı uygulanmalıdır.

II.IV. Bu tutardan da vergi istisnası çıkarıldığında, çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı bulunacaktır.

Hesaplama sonucunda;



Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı ≤ 0 ise; aylığını aldığı anda kesilen gelir vergisinin tamamı yersiz kesilen vergi tutarı olur ve bu tutar borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınır.

Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı > 0 ise; aylığını aldığı anda kesilen gelir vergisi tutarından çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı (Kesilen vergi tutarı - Kesilmesi gereken vergi tutarı) çıkartılarak yersiz kesilen gelir vergisi bulunur ve borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınır.

D- VERGİLER					
III-VERGİ KESİNTİLERİ	Vergi Adı	Kesilen Vergi Tutarı	Çalışılan Güne Göre Vergi Matrahı	Çalışılan Güne Göre Kesilmesi Gereken Vergi	Yersiz Kesilen Vergi Tutarı
	Gelir Vergisi				
	Damga Vergisi				
TOPLAM					3

Şekil 11: Yersiz Kesilen Gelir Vergisinin Hesaplanması (İkinci Yöntem)

Yersiz Kesilen Gelir Vergisinin Hesaplanması (İkinci Yöntem), Yersiz Kesilen Gelir Vergisinin Hesaplanması (Birinci Yöntem) durumlarında da kullanılabilir.

5.5. BORÇ TUTARI

Aylıklardan Geri Alınacak Tutarı Hesaplama Tablosunda kamu görevlisinin borcu hesaplanırken, hak edilmeyen aylık tutarı başlığı ve yersiz kesilen gelir vergisi başlığı (Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri) bölümleri hesaplamaya daima dahil edilirken primler bölümünde yer alan başlıklar kamu görevlisinin tabi olduğu sosyal güvenlik mevzuatı (5434 sayılı Kanuna veya 5510 sayılı Kanun hükümlerine tabi olma durumu) ve yersiz ödemeye dönüşme nedenine göre farklılık göstermektedir.

YERSİZ ÖDEMEDE KAMU GÖREVLİSİNİN BORCUNA DAHİL EDİLECEK UNSURLAR				
	Hak Edilmeyen Aylık Tutarı Toplamı (1)	Hak Edilmeyen Prim Tutarı Toplamı(2)	Yersiz Kesilen Vergi Tutarı Toplamı (3)	Borç Hesaplama
5434 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisi	Borçlandırmaya Dahil Edilir	Borçlandırmaya Dahil Edilir	Borcu Azaltıcı Unsur Olarak Borçlandırmaya Dahil Edilir	1+2-3
5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisi (Prim ve Hizmet Belgesinin SGK'ye Bildirilmiş Olması)	Borçlandırmaya Dahil Edilir	Borçlandırmaya Dahil Edilmez	Borcu Azaltıcı Unsur Olarak Borçlandırmaya Dahil Edilir	1-3
5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisi (Prim ve Hizmet Belgesinin SGK'ye Bildirilmemiş Olması)	Borçlandırmaya Dahil Edilir	Yersiz Hesaplanan Kişi Payları Borcu Azaltıcı Unsur Olarak Dikkate Alınır	Borcu Azaltıcı Unsur Olarak Borçlandırmaya Dahil Edilir	1-(2+3)

Şekil 12 : Yersiz Ödemede Kamu Görevlisinin Borcuna Dahil Edilecek Unsurlar



6. AYLIKLARDAN GERİ ALINACAK TUTARI HESAPLAMA ÖRNEKLERİ

Aylıklardan Geri Alınacak Tutarı Hesaplama Tablolarında yer alan örnekler kamu görevlisinin durumuna özgü olarak yapıldığı için, Tablolara 83 sıra nolu Fazla Veya Yersiz Ödenen Aylıkların Geri Alınması Tebliği ile belirlenen esaslara ve ilgili mevzuat hükümlerine aykırı olmamak kaydıyla idarelerce gerekli görülen unsurlar ilave edilebilir.



6.1. 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Memuriyetinin Sona Ermesi Ve Askerlik Hizmeti Nedeniyle Aylıksız İzne Ayrılma Durumu

Şartları:

- ✓ Bakmakla Yükümlü Olduğu Kimsenin Bulunmaması
- ✓ Aylık Prim ve Hizmet Belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Verilmiş Olması
- ✓ Aydaki Gün Sayısının 30 Olması

5510 SAYILI KANUNA TABİ KAMU GÖREVLİSİNİN MEMURİYETİNİN SONA ERMESİ VE ASKERLİK HİZMETİ NEDENİYLE AYLIKSIZ İZNE AYRILMA DURUMU (BAKMAKLA YÜKÜMLÜ OLDUĞU KİMSENİN BULUNMAMASI) (AYLIK PRİM VE HİZMET BELGESİNİN SGK'YE VERİLMİŞ OLMASI)					
AYLIKLARDAN GERİ ALINACAK TUTARI HESAPLAMA TABLOSU					
A- PERSONEL BİLGİLERİ					
Harcama Birimi Adı		VKN			
Muhasebe Birimi Adı		VKN			
Borçlunun Adı Soyadı		Ünvanı			
Sicil / T.C. Kimlik No		Borcun Nedeni			
Tebliğ Tarihi		Aylık Dönemi		Kas.23	
Ayrılış Tarihi	4.12.2023	Faiz Başlangıç Tarihi			
Gelir Vergisi İstisnası	2280,46	Hesaplanan Gelir Vergisi		5290,84	
Ayın Gün Sayısı (Aylık Vergi)	30	Ayın Gün Sayısı (SGK prim)		30	
Çalışılan Gün Sayısı	20	Çalışılan Gün Sayısı		20	
Çalışılmayan Gün	10	Çalışılmayan Gün		10	
Aylık Vergi Matrahı	19595,71	Vergi Oranı		27%	
Adresi					
B- AYLIK BİLGİLERİ					
		ÖDENEN a	HAK EDİLEN b=(a/Ödemenin yapıldığı aydaki gün sayısı)*Çalışılan gün sayısı	HAK EDİLMEYEN c=(a-b)	
I-HAK EDİLEN VE HAK EDİLMEYEN AYLIK TUTARLARI	Aylık Tutar	0,00	0,00	0,00	
	Taban Aylığı	0,00	0,00	0,00	
	Kıdem Aylığı	0,00	0,00	0,00	
	Ek Gösterge	0,00	0,00	0,00	
	Yan Ödeme	0,00	0,00	0,00	
	Aile Yardımı (Eş için)	1158,77	1158,77	0,00	
	Aile Yardımı (Çocuk için)	637,25	637,25	0,00	
	Toplu Sözleşme İkramiyesi/Desteği	0,00	0,00	0,00	
	Geliştirme Ödeneği	0,00	0,00	0,00	
	Özel Hizmet Tazminatı	0,00	0,00	0,00	
	Ücret Tutarı	21987,50	14658,33	7329,17	
	Tazminat Tutarı	11457,67	7638,45	3819,22	
	Ek Ödeme	0,00	0,00	0,00	
	Üniversite Ödeneği	0,00	0,00	0,00	
	Yargı Ödeneği	0,00	0,00	0,00	
	İlave ödeme	8138,89	5425,93	2712,96	
	Diğer	0,00	0,00	0,00	
	Diğer	0,00	0,00	0,00	
TOPLAM		43380,08	29518,73	13861,35	1
C-PRİMLER					
	Prim Türü	Ödenen Prim (a)	Ödenmesi Gereken Prim (a/30*Çalışılan Gün Sayısı)	Hak edilmeyen c=(a-b)	SGK TARAFINDA İADE GERÇEKLEŞTİĞİNDE YAPILMASI GEREKENLER
II-EMEKLİ KESENEKLERİ/ SİGORTA PRİMLERİ	Malüllük, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren)	1879,27	1252,85	626,42	Gelir kaydedilecek işveren payı
	Genel Sağlık Sigortası (İşveren)	1281,32	854,21	427,11	
	Malüllük, Yaşlılık ve Ölüm(Kişi)	1537,58	1025,05	512,53	Kamu görevlisine iade edilmesi gereken tutar
	Genel Sağlık Sigortası (Kişi)	854,21	569,47	284,74	
TOPLAM		5552,38	3701,59	1850,79	2
D- VERGİLER					
	Vergi Adı	Kesilen Vergi Tutarı	Kesilmesi Gereken Vergi Tutarı(Hesaplanan gelir vergisini/aydaki gün sayısı*çalışılan gün sayısı)-(Gelir vergisi istisna tutarı)	Yersiz Kesilen Vergi Tutarı	
III-VERGİ KESİNTİLERİ	Gelir Vergisi	3010,38	1246,77	1763,61	
	Damga Vergisi	213,81	213,81	0,00	
TOPLAM				1763,61	3
E- BORÇ TUTARI					
IV- BORÇ TUTARI	(1)-(3)		12097,74		

Tablo 5 : 5510 sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Memuriyetinin Sona Ermesi ve Askerlik Hizmeti Nedeniyle Aylıksız İzne Ayrılma Durumu (Bakmakla Yükümlü Olduğu Kimsenin Bulunmaması)



Örneğe ilişkin açıklamalar:

Genel bütçeli bir kamu idaresinde çalışan 5510 sayılı Kanuna tabi kamu görevlisinin 15/11/2023 tarihinde aylığını aldıktan sonra 4/12/2023 tarihi mesai saati bitiminde (ölüm ve emekliye ayrılma durumları hariç) memuriyeti sona ermiştir.

Kamu görevlisinin yersiz ödemeye dönüşen aylığı, SGK'den talep edilmesi gereken primler ve yersiz ödenen vergilere ilişkin yapılacak işlemler yukarıda bulunan tabloda yer almaktadır. Buna göre hesaplama ile ilgili olarak;

1- Aylık Bilgileri

- Aile yardımı için (Eş+ çocuk) kıst hesaplama yapılmayacağından borçlandırmaya dahil edilmemiştir.
- Diğer aylık unsurlarında ise çalışılmayan günler borçlandırmaya dahil edilmiştir.

2- Primler

- Primlerin hesaplanmasında aydaki gün sayısı daima 30 olarak kabul edilir.
- Ödenmesi gereken prim tutarları çalışılan gün sayısı dikkate alınarak hesaplanmıştır.
- Aylık prim ve hizmet belgesi SGK'ye gönderildiği için çalışılmayan günler için ödenen prim tutarları SGK'den talep edilmiştir.
- SGK primleri iade ettiğinde malûllük, yaşlılık ve ölüm işveren payı (626,42 TL) ile genel sağlık sigortası işveren payı (427,11TL) gelir kaydedilir. Malûllük, yaşlılık ve ölüm kişi payı (512,53 TL) ile genel sağlık sigortası kişi payları (284,74 TL) kamu görevlisine iade edilir.

3- Vergi

- Örnekteki kamu görevlisinden (5510 sayılı Kanuna tabi olması, aydaki gün sayısının 30 olması, SGK kişi payı dışında Gelir Vergisi Kanununa göre gelir vergisi matrahından indirilmesi gereken başka bir unsurun bulunmaması ve yersiz ödemenin memuriyetin sona ermesi ya da aylıksız izne ayrılma durumlarının birlikte gerçekleşmesi) kesilmesi gereken vergi tutarı [(Hesaplanan gelir vergisi/aydaki gün sayısı*çalışılan gün sayısı)-(Gelir vergisi istisna tutarı)] hesaplaması ile bulunmuştur. [(5.290,84 TL/30*20) – (2.280,46 TL)] =1.246,77 TL
- Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı (1.246,77 TL) >0 olduğu için aylığını aldığı anda kesilen gelir vergisi tutarından (3.010,38 TL) çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı (1.246,77 TL) çıkartılarak yersiz kesilen gelir vergisi bulunmuş (1.763,61 TL) ve borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmıştır.



**FAZLA VEYA YERSİZ ÖDENEN AYLIKLARIN
GERİ ALINMASI**

- Damga vergisi kıst hesaplanamayacağı için borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmamıştır.

4- Borç Toplamı

Kamu görevlisinin borç toplamı hak edilmeyen aylık tutarı toplamından (13.861,35 TL) yersiz kesilen vergi tutarının (1.763,61 TL) çıkarılmasıyla bulunmuştur. (12.097,74 TL)



6.2. 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Memuriyetinin Sona Ermesi Ve Askerlik Hizmeti Nedeniyle Aylıksız İzne Ayrılma Durumu

Şartları:

- ✓ Bakmakla Yükümlü Olduğu Kimsenin Bulunmaması
- ✓ Aylık Prim ve Hizmet Belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Verilmiş Olması
- ✓ Aydaki Gün Sayısının 30 Olmaması

5510 SAYILI KANUNA TABİ KAMU GÖREVLİSİNİN MEMURİYETİNİN SONA ERMESİ VE ASKERLİK HİZMETİ NEDENİYLE AYLIKSIZ İZNE AYRILMA DURUMU						
(BAKMAKLA YÜKÜMLÜ OLDUĞU KİMSENİN BULUNMAMASI - AYLIK PRİM VE HİZMET BELGESİNİN SGK'YE VERİLMİŞ OLMASI - AYDAKİ GÜN SAYISININ 30 OLMAMASI)						
AYLIKLARDAN GERİ ALINACAK TUTARI HESAPLAMA TABLOSU						
A- PERSONEL BİLGİLERİ						
Harcama Birimi Adı		VKN				
Muhasebe Birimi Adı		VKN				
Borçlunun Adı Soyadı		Ünvanı				
Sicil / T.C. Kimlik No		Borcun Nedeni				
Tebliğ Tarihi		Aylık Dönemi		Eki.23		
Ayrılış Tarihi	3.11.2023	Faiz Başlangıç Tarihi				
Gelir Vergisi İstisnası	2280,46	Hesaplanan Gelir Vergisi		5290,84		
Ayin Gün Sayısı (Aylık, Vergi)	31	Ayin Gün Sayısı (SGK prim)		30		
Çalışılan Gün Sayısı	20	Çalışılan Gün Sayısı		20		
Çalışılmayan Gün	11	Çalışılmayan Gün		10		
Aylık Vergi Matrahı	19595,71	Vergi Oranı		27%		
Gelir Vergisi Matrahından Sgk Kişi Payları Dışında İndirilmesi Gerecek Tutar				0,00		
Adresi						
B- AYLIK BİLGİLERİ						
		ÖDENEN a	HAK EDİLEN b=(a/Ödenenin yapıldığı aydaki gün sayısı)*Çalışılan gün sayısı	HAK EDİLMİYEN c=(a-b)		
I-HAK EDİLEN VE HAK EDİLMİYEN AYLIK TUTARLARI	Aylık Tutar	0,00	0,00	0,00		
	Taban Aylığı	0,00	0,00	0,00		
	Kıdem Aylığı	0,00	0,00	0,00		
	Ek Gösterge	0,00	0,00	0,00		
	Yan Ödeme	0,00	0,00	0,00		
	Aile Yardımı (Eş için)	1158,77	1158,77	0,00		
	Aile Yardımı (Çocuk için)	637,25	637,25	0,00		
	Toplu Sözleşme İkramiyesi	0,00	0,00	0,00		
	Geliştirme Ödeneği	0,00	0,00	0,00		
	Özel Hizmet Tazminatı	0,00	0,00	0,00		
	Ücret Tutarı	21987,50	14185,48	7802,02		
	Tazminat Tutarı	11457,67	7392,05	4065,62		
	Ek Ödeme	0,00	0,00	0,00		
	Üniversite Ödeneği	0,00	0,00	0,00		
	Yargı Ödeneği	0,00	0,00	0,00		
	İlave ödeme	8138,89	5250,90	2887,99		
	Diğer	0,00	0,00	0,00		
TOPLAM		43380,08	28624,45	14755,63	1	
C-PRİMLER					SGK TARAFINDA İADE GERÇEKLEŞTİRİLMİŞ YAPILMASI GEREKENLER	
	Prim Türü	Ödenen Prim (a)	Ödenmesi Gereken Prim (a/30*Çalışılan Gün Sayısı)	Hak edilmeyen c=(a-b)	Gelir kaydedilecek işveren payı	Kamu görevlisine iade edilmesi gereken tutar
II-EMEKLİ KESENEKLERİ/ SİGORTA PRİMLERİ	Malüliyet, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren)	1879,27	1252,85	626,42	1053,53	
	Genel Sağlık Sigortası (İşveren)	1281,32	854,21	427,11		
	Malüliyet, Yaşlılık ve Ölüm(Kişi)	1537,58	1025,05	512,53		
	Genel Sağlık Sigortası (Kişi)	854,21	569,47	284,74		797,26
TOPLAM				1850,79	2	
D- VERGİLER						
III-VERGİ KESİNTİLERİ	Vergi Adı	Kesilen Vergi Tutarı	Çalışılan güne göre vergi matrahı	Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı	Yersiz Kesilen Vergi Tutarı	
	Gelir Vergisi	3010,38	12590,96	1119,10	1891,28	
	Damga Vergisi	213,81		213,81	0,00	
TOPLAM					1891,28	3
E- BORÇ TUTARI						
IV- BORÇ TUTARI	(1)-(3)		12.864,35			

Tablo 6: : 5510 sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Memuriyetinin Sona Ermesi ve Askerlik Hizmeti Nedeniyle Aylıksız İzne Ayrılma Durumu (Bakmakla Yükümlü Olduğu Kimsenin Bulunmaması)



Örneğe ilişkin açıklamalar:

Genel bütçeli bir kamu idaresinde çalışan 5510 sayılı Kanuna tabi kamu görevlisinin 15/10/2023 tarihinde aylığını aldıktan sonra 3/11/2023 tarihi mesai saati bitiminde (ölüm ve emekliye ayrılma durumları hariç) memuriyeti sona ermiştir.

Kamu görevlisinin yersiz ödemeye dönüşen aylığı, SGK'den talep edilmesi gereken primler ve yersiz ödenen vergilere ilişkin yapılacak işlemler yukarıda bulunan tabloda yer almaktadır. Buna göre hesaplama ile ilgili olarak;

1- Aylık Bilgileri

- Aile yardımı için (Eş+ çocuk) kıst hesaplama yapılmayacağından borçlandırmaya dahil edilmemiştir.
- Diğer aylık unsurlarında ise çalışılmayan günler borçlandırmaya dahil edilmiştir.

2- Primler

- Primlerin hesaplanmasında aydaki gün sayısı daima 30 olarak kabul edilir.
- Ödenmesi gereken prim tutarları çalışılan gün sayısı dikkate alınarak hesaplanmıştır.
- Aylık prim ve hizmet belgesi SGK'ye gönderildiği için çalışılmayan günler için ödenen prim tutarları SGK'den talep edilmiştir.
- SGK primleri iade ettiğinde malûllük, yaşlılık ve ölüm işveren payı (626,42 TL) ile genel sağlık sigortası işveren payı (427,11TL) gelir kaydedilir. Malûllük, yaşlılık ve ölüm kişi payı (512,53 TL) ile genel sağlık sigortası kişi payları (284,74 TL) kamu görevlisine iade edilir.

3- Vergi

- Örnekteki kamu görevlisinden (5510 sayılı Kanuna tabi olması, aydaki gün sayısının 30 olması, SGK kişi payı dışında Gelir Vergisi Kanununa göre gelir vergisi matrahından indirilmesi gereken başka bir unsurun bulunmaması ve yersiz ödemenin memuriyetin sona ermesi ya da aylıksız izne ayrılma durumlarının birlikte gerçekleşmemesi) kesilmesi gereken vergi tutarının bulunabilmesi için öncelikle vergiye dahil olan aylık unsurları (ücret tutarı) belirlenmiş ve çalışılan güne göre hak edilen tutar bulunmuştur. (14.185,48 TL)
- Bulunan bu tutardan çalışılan güne göre ödenmesi gereken SGK kişi payları çıkartılmış [(14.185,48 TL – (1.025,05 TL + 569,47 TL)] ve çalışılan güne göre vergi matrahı (12.590,96 TL) bulunmuştur.
- Bulunan bu tutara kamu görevlisinin kümülatif vergi matrahı göz önünde bulundurularak vergi oranı uygulandıktan sonra bu tutardan da vergi istisnası



çıkarılmıştır. $[(12.590,96 \text{ TL} * \%27) - (2.280,46 \text{ TL})]$ Çıkan sonuç (1.119,10 TL) çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarını verecektir.

- Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı (1.119,10 TL) > 0 olduğu için aylığını aldığı anda kesilen gelir vergisi tutarından (3.010,38 TL) çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı (1.119,10 TL) çıkartılarak yersiz kesilen gelir vergisi tutarı (1.891,28 TL) bulunmuş ve borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmıştır.
- Damga vergisi kıst hesaplanamayacağı için borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmamıştır.

4- Borç Toplamı

Kamu görevlisinin borç toplamı hak edilmeyen aylık tutarı toplamından (14,755,63 TL) yersiz kesilen vergi tutarının (1.891,28 TL) çıkarılmasıyla bulunmuştur. (12.864,35 TL)



6.3. 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Memuriyetin Sona Ermesi Ve Askerlik Hizmeti Nedeniyle Aylıksız İzne Ayrılma Durumu

Sartları:

- ✓ Bakmakla Yükümlü Olduğu Kimsenin Bulunmaması
- ✓ Aylık Prim ve Hizmet Belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Verilmemiş Olması
- ✓ Aydaki Gün Sayısının 30 Olması

MEMURİYETİN SONA ERMESİ VE ASKERLİK HİZMETİ NEDENİYLE AYLIKSIZ İZNE AYRILMA DURUMU (BAKMAKLA YÜKÜMLÜ OLDUĞU KİMSENİN BULUNMAMASI) (AYLIK PRİM VE HİZMET BELGESİNİN SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA VERİLMEMİŞ OLMASI) (AYDAKİ GÜN SAYISININ 30 OLMASI)									
AYLIKLARDAN GERİ ALINACAK TUTARI HESAPLAMA TABLOSU									
A- PERSONEL BİLGİLERİ									
Harcama Birimi Adı		VKN							
Muhasebe Birimi Adı		VKN							
Borçlunun Adı Soyadı		Ünvanı							
Sicil / T.C. Kimlik No		Borcun Nedeni							
Tebliğ Tarihi		Aylık Dönemi				Kas.23			
Ayrılış Tarihi	24.11.2023	Faiz Başlangıç Tarihi							
Gelir Vergisi İstisnası	2280,46	Hesaplanan Gelir Vergisi				5290,84			
Ayın Gün Sayısı (Aylık, Vergi)	30	Ayın Gün Sayısı (SGK prim)				30			
Çalışılan Gün Sayısı	10	Çalışılan Gün Sayısı				10			
Çalışılmayan Gün	20	Çalışılmayan Gün				20			
Aylık Vergi Matrahı	19595,71	Vergi Oranı				27%			
Adresi									
B- AYLIK BİLGİLERİ									
		ÖDENEN a	HAK EDİLEN b=(a/Ödemenin yapıldığı aydaki gün sayısı)*Çalışılan gün sayısı	HAK EDİLMEYEN c=(a-b)					
I-HAK EDİLEN VE HAK EDİLMEYEN AYLIK TUTARLARI	Aylık Tutar	0,00	0,00	0,00					
	Taban Aylığı	0,00	0,00	0,00					
	Kıdem Aylığı	0,00	0,00	0,00					
	Ek Gösterge	0,00	0,00	0,00					
	Yan Ödeme	0,00	0,00	0,00					
	Aile Yardımı (Eş için)	1158,77	1158,77	0,00					
	Aile Yardımı (Çocuk için)	637,25	637,25	0,00					
	Toplu Sözleşme İkramiyesi	0,00	0,00	0,00					
	Geliştirme Ödeneği	0,00	0,00	0,00					
	Özel Hizmet Tazminatı	0,00	0,00	0,00					
	Ücret Tutarı	21987,50	7329,17	14658,33					
	Tazminat Tutarı	11457,67	3819,22	7638,45					
	Ek Ödeme	0,00	0,00	0,00					
	Üniversite Ödeneği	0,00	0,00	0,00					
	Yargı Ödeneği	0,00	0,00	0,00					
	İlave ödeme	8138,89	2712,96	5425,93					
	Diğer	0,00	0,00	0,00					
	Diğer	0,00	0,00	0,00					
TOPLAM		43380,08	15657,37	27722,71	1				
C-PRİMLER									
	Prim Türü	Ödenen Prim (a)	Ödenmesi Gereken Prim (a/30*Çalışılan Gün Sayısı)	Hak edilmeyen c=(a-b)	SGK'ye Bildirilecek İşveren Payı	SGK'ye Bildirilecek Kişi Payı	Gelir kaydedilecek işveren payı	Kişiden geri alınacak borç miktarını azaltıcı kişi payı	
II-EMEKLİ KESENEKLERİ/ SİGORTA PRİMLERİ	Malüllük, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren)	1879,27	626,42	1252,85					
	Genel Sağlık Sigortası (İşveren)	1281,32	427,11	854,21	1053,53		2107,06		
	Malüllük, Yaşlılık ve Ölüm(Kişi)	1537,58	512,53	1025,05					
	Genel Sağlık Sigortası (Kişi)	854,21	284,74	569,47		797,26		1594,53	2
TOPLAM		5552,38	1850,79	3701,59					
D- VERGİLER									
	Vergi Adı	Kesilen Vergi Tutarı	Kesilmesi Gereken Vergi Tutarı=(Hesaplanan gelir vergisini/aydaki gün sayısı*çalışılan gün sayısı)-(Gelir vergisi istisna tutarı)	Yersiz Kesilen Vergi Tutarı					
III-VERGİ KESİNTİLERİ	Gelir Vergisi	3010,38	-516,85	3010,38					
	Damga Vergisi	213,81	213,81	0,00					
TOPLAM				3010,38	3				
E- BORÇ TUTARI									
IV- BORÇ TUTARI	(1)-(2+3)		23117,80						

Tablo 7: 5510 sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Memuriyetinin Sona Ermesi ve Askerlik Hizmeti Nedeniyle Aylıksız İzne Ayrılma Durumu (Aylık Prim ve Hizmet Belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Verilmemiş Olması)



Örneğe ilişkin açıklamalar:

Genel bütçeli bir kamu idaresinde çalışan 5510 sayılı Kanuna tabi kamu görevlisinin 15/11/2023 tarihinde aylığını aldıktan sonra 24/11/2023 tarihi mesai saati bitiminde (ölüm ve emekliye ayrılma durumları hariç) memuriyeti sona ermiştir.

Kamu görevlisinin yersiz ödemeye dönüşen aylığı, SGK'ye gönderilmesi gereken primler ve yersiz ödenen vergilere ilişkin yapılacak işlemler yukarıda bulunan tabloda yer almaktadır. Buna göre hesaplama ile ilgili olarak;

1- Aylık Bilgileri

- Aile yardımı için (Eş+ çocuk) kıst hesaplama yapılmayacağından borçlandırmaya dahil edilmemiştir.
- Diğer aylık unsurlarında ise çalışılmayan günler borçlandırmaya dahil edilmiştir.

2- Primler

- Primlerin hesaplanmasında aydaki gün sayısı daima 30 olarak kabul edilir.
- Ödenmesi gereken prim tutarları çalışılan gün sayısı dikkate alınarak hesaplanmıştır.
- Aylık prim ve hizmet belgesi SGK'ye gönderilmediği için çalışılan günler için ödenmesi gereken malûllük, yaşlılık ve ölüm işveren payı (626,42 TL) ile genel sağlık sigortası işveren payı (427,11 TL) malûllük, yaşlılık ve ölüm kişi payı (512,53 TL) ile genel sağlık sigortası kişi payı (284,74 TL) tutarları SGK'ye bildirilecektir.
- Ödenmemesi gereken (hak edilmeyen) primlerden, malûllük, yaşlılık ve ölüm işveren payı (1.252,85 TL) ile genel sağlık sigortası işveren payı (854,21 TL) gelir kaydedilecektir.
- Ödenmemesi gereken (hak edilmeyen) primlerden, malûllük, yaşlılık ve ölüm kişi payı (1.025,05 TL) ile genel sağlık sigortası kişi payı (569,47 TL) tutarları kamu görevlisinden geri alınacak borç miktarını azaltıcı unsur olarak dikkate alınıp gelir kaydedilecektir.

3- Vergi

- Örnekteki kamu görevlisinden (5510 sayılı Kanuna tabi olması, aydaki gün sayısının 30 olması, SGK kişi payı dışında Gelir Vergisi Kanununa göre gelir vergisi matrahından indirilmesi gereken başka bir unsurun bulunmaması ve yersiz ödemenin memuriyetin sona ermesi ya da aylıksız izne ayrılma durumlarının birlikte gerçekleşmesi) kesilmesi gereken vergi tutarı [(Hesaplanan gelir vergisi/aydaki gün sayısı*çalışılan gün sayısı)-(Gelir vergisi istisna tutarı)] hesaplaması ile bulunmuştur. [(5.290,84 TL) / 30 * 10) – (2.280,46 TL)] = -516,85 TL yani (0,00 TL)



Kişinin yararlanacağı gelir vergisi istisna tutarı ilgili ayda kişiden kesilen gelir vergisi tutarını geçemez. Burada kesilmesi gereken vergi tutarının (-) çıkması sadece yersiz kesilen vergi tutarını hesaplayabilmek için gösterilmiştir.

- Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı -516,85 TL yani $0,00 \text{ TL} \leq 0$ olduğu için aylığını aldığı anda kesilen gelir vergisinin tamamı (3.010,38 TL) yersiz kesilen vergi tutarı olarak borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmıştır.
- Damga vergisi kıst hesaplanamayacağı için borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmamıştır.

4- Borç Toplamı

Kamu görevlisinin borç toplamı hak edilmeyen aylık tutarı (27.722,71 TL) toplamından hak edilmeyen kişi payları ($1.025,05 \text{ TL} + 569,47 \text{ TL} = 1.594,53 \text{ TL}$) ile kişiden yersiz kesilen vergi tutarının (3.010,38 TL) çıkarılmasıyla bulunmuştur. (23.117,80 TL)



6.4. 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Memuriyetin Sona Ermesi Ve Askerlik Hizmeti Nedeniyle Aylıksız İzne Ayrılma Durumu

Sartları:

- ✓ Bakmakla Yükümlü Olduğu Kimsenin Bulunmaması
- ✓ Aylık Prim ve Hizmet Belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Verilmemiş Olması
- ✓ Aydaki Gün Sayısının 30 Olmaması

5510 SAYILI KANUNA TABİ KAMU GÖREVLİSİNİN MEMURİYETİN SONA ERMESİ VE ASKERLİK HİZMETİ NEDENİYLE AYLIKSIZ İZNE AYRILMA DURUMU (BAKMAKLA YÜKÜMLÜ OLDUĞU KİMSENİN BULUNMAMASI) (AYLIK PRİM VE HİZMET BELGESİNİN SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA VERİLMEMİŞ OLMASI) (AYDAKİ GÜN SAYISININ 30 OLMAMASI)									
AYLIKLARDAN GERİ ALINACAK TUTARI HESAPLAMA TABLOSU									
A- PERSONEL BİLGİLERİ									
Harcama Birimi Adı		VKN							
Muhasebe Birimi Adı		VKN							
Borçlunun Adı Soyadı		Ünvanı							
Sicil / T.C. Kimlik No		Borcun Nedeni							
Tebliğ Tarihi		Aylık Dönemi				Ara.23			
Ayrılış Tarihi	24.12.2023	Faiz Başlangıç Tarihi							
Gelir Vergisi İstisnası	2280,46	Hesaplanan Gelir Vergisi				5290,84			
Ayın Gün Sayısı (Aylık Vergi)	31	Ayın Gün Sayısı (SGK prim)				30			
Çalışılan Gün Sayısı	10	Çalışılan Gün Sayısı				10			
Çalışılmayan Gün	21	Çalışılmayan Gün				20			
Aylık Vergi Matrahı	19595,71	Vergi Oranı				27%			
Adresi									
B- AYLIK BİLGİLERİ									
		ÖDENEN a	b=(a/Ödemenin yapıldığı aydaki gün sayısı)*Çalışılan gün sayısı	HAK EDİLEN	HAK EDİLMEYEN c=(a-b)				
I-HAK EDİLEN VE HAK EDİLMEYEN AYLIK TUTARLARI	Aylık Tutar	0,00	0,00		0,00				
	Taban Aylığı	0,00	0,00		0,00				
	Kıdem Aylığı	0,00	0,00		0,00				
	Ek Gösterge	0,00	0,00		0,00				
	Yan Ödeme	0,00	0,00		0,00				
	Aile Yardımı (Eş için)	1158,77	1158,77		0,00				
	Aile Yardımı (Çocuk için)	637,25	637,25		0,00				
	Toplu Sözleşme İkramiyesi/Desteği	0,00	0,00		0,00				
	Geliştirme Ödeneği	0,00	0,00		0,00				
	Özel Hizmet Tazminatı	0,00	0,00		0,00				
	Ücret Tutan	21987,50	7092,74		14894,76				
	Tazminat Tutan	11457,67	3696,02		7761,65				
	Ek Ödeme	0,00	0,00		0,00				
	Üniversite Ödeneği	0,00	0,00		0,00				
	Yargı Ödeneği	0,00	0,00		0,00				
TOPLAM	İlave ödeme	8138,89	2625,45		5513,44				
	Diğer	0,00	0,00		0,00				
TOPLAM		43380,08	15210,23		28169,85	1			
C-PRİMLER									
	Prim Türü	Ödenen Prim (a)	Ödenmesi Gereken Prim (a/30*Çalışılan Gün Sayısı)	Hak edilmeyen c=(a-b)	SGK' ye Bildirilecek İşveren Payı	SGK'ye Bildirilecek Kişi Payı	Gelir kaydedilecek işveren payı	Kişiden geri alınacak borç miktarını azaltıcı kişi payı	
II-EMEKLİ KESENEKLERİ/ SİGORTA PRİMLERİ	Malüllük, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren)	1879,27	626,42	1252,85					
	Genel Sağlık Sigortası (İşveren)	1281,32	427,11	854,21	1053,53				
	Malüllük, Yaşlılık ve Ölüm(Kişi)	1537,58	512,53	1025,05					
	Genel Sağlık Sigortası (Kişi)	854,21	284,74	569,47		797,26		1594,53	2
TOPLAM		5552,38	1850,79	3701,59					
D- VERGİLER									
III-VERGİ KESİNTİLERİ	Vergi Adı	Kesilen Vergi Tutarı	Çalışılan güne göre vergi matrahı	Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi	Yersiz Kesilen Vergi Tutarı				
	Gelir Vergisi	3010,38	6295,48	-580,68	3010,38				
	Damga Vergisi	213,81		213,81	0,00				
TOPLAM					3010,38	3			
E- BORÇ TUTARI									
IV- BORÇ TUTARI	(1)-(2+3)			23564,94					

Tablo 8: 5510 sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Memuriyetinin Sona Ermesi ve Askerlik Hizmeti Nedeniyle Aylıksız İzne Ayrılma Durumu (Aylık Prim ve Hizmet Belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Verilmemiş Olması)



Örneğe ilişkin açıklamalar:

Genel bütçeli bir kamu idaresinde çalışan 5510 sayılı Kanuna tabi kamu görevlisinin 15/12/2023 tarihinde aylığını aldıktan sonra 24/12/2023 tarihi mesai saati bitiminde (ölüm ve emekliye ayrılma durumları hariç) memuriyeti sona ermiştir.

Kamu görevlisinin yersiz ödemeye dönüşen aylığı, SGK'ye gönderilmesi gereken primler ve yersiz ödenen vergilere ilişkin yapılacak işlemler yukarıda bulunan tabloda yer almaktadır. Buna göre hesaplama ile ilgili olarak;

1- Aylık Bilgileri

- Aile yardımı için (Eş+ çocuk) kıst hesaplama yapılmayacağından borçlandırmaya dahil edilmemiştir.
- Diğer aylık unsurlarında ise çalışılmayan günler borçlandırmaya dahil edilmiştir.

2- Primler

- Primlerin hesaplanmasında aydaki gün sayısı daima 30 olarak kabul edilir.
- Ödenmesi gereken prim tutarları çalışılan gün sayısı dikkate alınarak hesaplanmıştır.
- Aylık prim ve hizmet belgesi SGK'ye gönderilmediği için çalışılan günler için ödenmesi gereken malûllük, yaşlılık ve ölüm işveren payı (626,42 TL) ile genel sağlık sigortası işveren payı (427,11 TL) malûllük, yaşlılık ve ölüm kişi payı (512,53 TL) ile genel sağlık sigortası kişi payı (284,74 TL) tutarları SGK'ye bildirilecektir.
- Ödenmemesi gereken (hak edilmeyen) primlerden, malûllük, yaşlılık ve ölüm işveren payı (1.252,85TL) ile genel sağlık sigortası işveren payı (854,21 TL) gelir kaydedilecektir.
- Ödenmemesi gereken (hak edilmeyen) primlerden, malûllük, yaşlılık ve ölüm kişi payı (1.025,05 TL) ile genel sağlık sigortası kişi payı (569,47 TL) tutarları kamu görevlisinden geri alınacak borç miktarını azaltıcı unsur olarak dikkate alınıp gelir kaydedilecektir.

3- Vergi

- Örnekteki kamu görevlisinden (5510 sayılı Kanuna tabi olması, aydaki gün sayısının 30 olması, SGK kişi payı dışında Gelir Vergisi Kanununa göre gelir vergisi matrahından indirilmesi gereken başka bir unsurun bulunmaması ve yersiz ödemenin memuriyetin sona ermesi ya da aylıksız izne ayrılma durumlarının birlikte gerçekleşmemesi) kesilmesi gereken vergi tutarının bulunabilmesi için öncelikle vergiye dahil olan aylık



unsurları (ücret tutarı) belirlenmiş ve çalışılan güne göre hak edilen tutar bulunmuştur.
(7.092,74 TL)

- Bulunan bu tutardan çalışılan güne göre ödenmesi gereken SGK kişi payları çıkartılmış [(7.092,74 TL –(512,53 TL +284,74 TL)] ve çalışılan güne göre vergi matrahı (6.295,48 TL) bulunmuştur.
- Bulunan bu tutara kamu görevlisinin kümülatif vergi matrahı göz önünde bulundurularak vergi oranı uygulandıktan sonra bu tutardan da vergi istisnası çıkarılmıştır. [(6.295,48 *%27)-(2.280,46)] Çıkan sonuç (-580,68TL) yani (0,00 TL) çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarını verecektir.

Kişinin yararlanacağı gelir vergisi istisna tutarı ilgili ayda kişiden kesilen gelir vergisi tutarını geçemez. Burada kesilmesi gereken vergi tutarının (-) çıkması sadece yersiz kesilen vergi tutarını hesaplayabilmek için gösterilmiştir.

- Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı (-580,68 TL) yani (0,00 TL) ≤ 0 olduğu için aylığını aldığı anda kesilen gelir vergisinin tamamı (3010,38 TL) yersiz kesilen vergi tutarı olarak borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmıştır.
- Damga vergisi kıst hesaplanamayacağı için borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmamıştır.

4- Borç Toplamı

Kamu görevlisinin borç toplamı hak edilmeyen aylık tutarı toplamından (28.169,85 TL) hak edilmeyen kişi payları (1.025,05 TL + 569,47 TL = (1.594,53 TL) ile kişiden yersiz kesilen vergi tutarının (3.010,38 TL) çıkarılmasıyla bulunmuştur. (23.564,94 TL)



6.5. 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Aylıksız İzne Ayrılması

Sartları:

- ✓ Aylık Prim ve Hizmet Belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Verilmiş Olması
- ✓ Aydaki Gün Sayısının 30 Olması

5510 SAYILI KANUNA TABİ KAMU GÖREVLİSİNİN AYLIKSIZ İZNE AYRILMASI (AYLIK PRİM VE HİZMET BELGESİNİN SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA VERİLMİŞ OLMASI)									
AYLIKLARDAN GERİ ALINACAK TUTARI HESAPLAMA TABLOSU									
A- PERSONEL BİLGİLERİ									
Harcama Birimi Adı		VKN							
Muhasebe Birimi Adı		VKN							
Borçlunun Adı Soyadı		Ünvanı							
Sicil / T.C. Kimlik No		Borçun Nedeni							
Tebliğ Tarihi		Aylık Dönemi		Kas.23					
Ayrılış Tarihi	4.12.2023	Faiz Başlangıç Tarihi							
Gelir Vergisi İstisnası	2280,46	Hesaplanan Gelir Vergisi		5290,84					
Aynı Gün Sayısı (Aylık, Vergi)	30	Aynı Gün Sayısı (SGK prim)		30					
Çalışılan Gün Sayısı	20	Çalışılan Gün Sayısı		20					
Çalışılmayan Gün	10	Çalışılmayan Gün		10					
Aylık Vergi Matrahı	19595,71	Vergi Oranı		27%					
Devlet Tarafından Karşılanması									
Gereken GSS Prim Matrahı	17084,27								
Adresi									
B- AYLIK BİLGİLERİ									
		ÖDENEN a	HAK EDİLEN b={a/Ödemenin yapıldığı aydaki gün sayısı}*Çalışılan gün sayısı	HAK EDİLMEYEN c={a-b}					
I-HAK EDİLEN VE HAK EDİLMEYEN AYLIK TUTARLARI	Aylık Tutar	0,00	0,00	0,00					
	Taban Aylığı	0,00	0,00	0,00					
	Kıdem Aylığı	0,00	0,00	0,00					
	Ek Gösterge	0,00	0,00	0,00					
	Yan Ödeme	0,00	0,00	0,00					
	Aile Yardımı (Eş için)	1158,77	1158,77	0,00					
	Aile Yardımı (Çocuk için)	637,25	637,25	0,00					
	Toplu Sözleşme İkramiyesi/Desteği	0,00	0,00	0,00					
	Geliştirme Ödeneği	0,00	0,00	0,00					
	Özel Hizmet Tazminatı	0,00	0,00	0,00					
	Ücret Tutarı	21987,50	14658,33	7329,17					
	Tazminat Tutarı	11457,67	7638,45	3819,22					
	Ek Ödeme	0,00	0,00	0,00					
	Üniversite Ödeneği	0,00	0,00	0,00					
	Yargı Ödeneği	0,00	0,00	0,00					
TOPLAM	İlave ödeme	8138,89	5425,93	2712,96					
	Diğer	0,00	0,00	0,00					
TOPLAM		43380,08	29518,73	13861,35	1				
C-PRİMLER									
	Prim Türü	Ödenen Prim (a)	Ödenmesi Gereken Prim (a/30*Çalışılan Gün Sayısı)	Hak edilmeyen c={a-b}	Dev. Tar. Karş. Gereken GSS Prim matrahı	Dev. Tar. Karş. Gereken GSS Prim Tutarı	Mahsup Sonrası Gelir kaydedilecek işveren payı	Kamu görevlisine iade edilmesi gerekten tutar	
II-EMEKLİ KESENEKLERİ/ SİGORTA PRİMLERİ	Malûlîk, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren)	1879,27	1252,85	626,42	17084,27	683,37	370,16	797,26	
	Genel Sağlık Sigortası (İşveren)	1281,32	854,21	427,11					
	Malûlîk, Yaşlılık ve Ölüm (Kişi)	1537,58	1025,05	512,53					
	Genel Sağlık Sigortası (Kişi)	854,21	569,47	284,74					
TOPLAM		5552,38	3701,59	1850,79					
D- VERGİLER									
	Vergi Adı	Kesilen Vergi Tutarı	Kesilmesi Gereken Vergi Tutarı=(Hesaplanan gelir vergis/aydaki gün sayısı*çalışılan gün sayısı)-(Gelir vergisi istisna tutarı)	Yersiz Kesilen Vergi Tutarı					
III-VERGİ KESİNTİLERİ	Gelir Vergisi	3010,38	1246,77	1763,61					
	Damga Vergisi	213,81	213,81	0,00					
TOPLAM				1763,61	3				
E- BORÇ TUTARI									
IV- BORÇ TUTARI	(1)-(3)		12097,74						

Tablo 9 : 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Aylıksız İzne Ayrılması



Örneğe ilişkin açıklamalar:

Genel bütçeli bir kamu idaresinde çalışan 5510 sayılı Kanuna tabi kamu görevlisi 15/11/2023 tarihinde aylığını aldıktan sonra 4/12/2023 tarihi mesai saati bitiminde aylıksız izne ayrılmıştır.

Kamu görevlisinin yersiz ödemeye dönüşen aylığı, SGK'den talep edilmesi gereken primler ve yersiz ödenen vergilere ilişkin yapılacak işlemler yukarıda bulunan tabloda yer almaktadır. Buna göre hesaplama ile ilgili olarak;

1- Aylık Bilgileri

- Aile yardımı için (Eş+ çocuk) kıst hesaplama yapılmayacağından borçlandırmaya dahil edilmemiştir.
- Diğer aylık unsurlarında ise çalışılmayan günler borçlandırmaya dahil edilmiştir.

2- Primler

- Primlerin hesaplanmasında aydaki gün sayısı daima 30 olarak kabul edilir.
- Ödenmesi gereken prim tutarları çalışılan gün sayısı dikkate alınarak hesaplanmıştır.
- Aylık prim ve hizmet belgesi SGK'ye gönderildiği için çalışılmayan günler için (hak edilmeyen) ödenen prim tutarları SGK'den talep edilmiştir.
- Aylıksız izne ayrılma durumunda çalışılmayan günler için genel sağlık sigortası %12 üzerinden işveren tarafından karşılanması gerekir.
- Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından iade aşamasında, harcama birimi tarafından ilave gönderilmesi gereken genel sağlık sigortası prim tutarı (683,37 TL) Kurumun iade edeceği malûllük, yaşlılık ve ölüm işveren (626,42 TL), genel sağlık sigortası işveren (427,11 TL) payından mahsup edilir.
- SGK primleri iade ettiğinde malûllük, yaşlılık ve ölüm işveren payı ile genel sağlık sigortası işveren payı gelir kaydedilir. $[(626,42 \text{ TL} + 427,11 \text{ TL}) - (683,37)] = (370,16)$ TL Malûllük, yaşlılık ve ölüm kişi payı (512,53 TL) ile genel sağlık sigortası kişi payları (284,74 TL) kamu görevlisine iade edilir.

3- Vergi

- Örnekteki kamu görevlisinden (5510 sayılı Kanuna tabi olması, aydaki gün sayısının 30 olması, SGK kişi payı dışında Gelir Vergisi Kanununa göre gelir vergisi matrahından indirilmesi gereken başka bir unsurun bulunmaması ve yersiz ödemenin memuriyetin sona ermesi ya da aylıksız izne ayrılma durumlarının birlikte gerçekleşmesi) kesilmesi gereken vergi tutarı $[(\text{Hesaplanan gelir vergisi/aydaki gün sayısı} \times \text{çalışılan gün sayısı}) - (\text{Gelir vergisi istisna tutarı})]$ hesaplaması ile bulunmuştur. $[(5.290,84 \text{ TL} / 30 \times 20) - (2.280,46 \text{ TL})] = (1.246,77 \text{ TL})$



- Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı > 0 olduğu için aylığını aldığı anda kesilen gelir vergisi tutarından (3.010,38 TL) çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı çıkartılarak (1.246,77 TL) yersiz kesilen gelir vergisi (1.763,61 TL) bulunmuş ve borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmıştır.
- Damga vergisi kıst hesaplanamayacağı için borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmamıştır.

4- Borç Toplamı

Kamu görevlisinin borç toplamı hak edilmeyen aylık tutarı toplamından (13.861,35 TL) yersiz kesilen vergi tutarının (1.763,61 TL) çıkarılmasıyla bulunmuştur. (12.097,74 TL)

Aydaki gün sayısının 30 olma ya da olmama durumuna göre yapılması gereken hesaplamaların memuriyetin sona ermesi durumunda oluşturulan tabloda gösterilmesi sebebiyle aylıksız izne ayrılma durumunda bu duruma ilişkin olarak örneklemeye gidilmemiştir.



6.6. 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Aylıksız İzne Ayrılması

Sartları:

- ✓ Aylık Prim ve Hizmet Belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Verilmemiş Olması
- ✓ Aydaki Gün Sayısının 30 Olmaması

5510 SAYILI KANUNA TABİ KAMU GÖREVLİSİNİN AYLIKSIZ İZNE AYRILMASI (AYLIK PRİM VE HİZMET BELGESİNİN SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA VERİLMEMİŞ OLMASI)										
AYLIKLARDAN GERİ ALINACAK TUTARI HESAPLAMA TABLOSU										
A- PERSONEL BİLGİLERİ										
Harcama Birimi Adı		VKN								
Muhasebe Birimi Adı		VKN								
Borçlunun Adı Soyadı		Ünvanı								
Sicil / T.C. Kimlik No		Borcun Nedeni								
Tebliğ Tarihi		Aylık Dönemi		Ara.23						
Aynılış Tarihi	29.12.2023	Faiz Başlangıç Tarihi								
Gelir Vergisi İstisnası	2280,46	Hesaplanan Gelir Vergisi		5290,84						
Aynı Gün Sayısı (Aylık, Vergi)	31	Aynı Gün Sayısı (SGK prim)		30						
Çalışılan Gün Sayısı	15	Çalışılan Gün Sayısı		15						
Çalışılmayan Gün	16	Çalışılmayan Gün		15						
Aylık Vergi Matrahı	19595,71	Vergi Oranı		27%						
Devlet Tarafından Karşılanması										
Gereken GSS Prim Matrahı	17084,27									
Adresi										
B- AYLIK BİLGİLERİ										
		ÖDENEN a	b=(a/Ödemenin yapıldığı aydaki gün sayısı)*Çalışılan gün sayısı	HAK EDİLEN HAK EDİLMEYEN c=(a-b)						
I-HAK EDİLEN VE HAK EDİLMEYEN AYLIK TUTARLARI	Aylık Tutar	0,00	0,00	0,00						
	Taban Aylığı	0,00	0,00	0,00						
	Kıdem Aylığı	0,00	0,00	0,00						
	Ek Gösterge	0,00	0,00	0,00						
	Yan Ödeme	0,00	0,00	0,00						
	Aile Yardımı (Eş için)	1158,77	1158,77	0,00						
	Aile Yardımı (Çocuk için)	637,25	637,25	0,00						
	Toplu Sözleşme İkramiyesi	0,00	0,00	0,00						
	Geliştirme Ödeneği	0,00	0,00	0,00						
	Özel Hizmet Tazminatı	0,00	0,00	0,00						
	Ücret Tutarı	21987,50	10639,11	11348,39						
	Tazminat Tutarı	11457,67	5544,03	5913,64						
	Ek Ödeme	0,00	0,00	0,00						
	Üniversite Ödeneği	0,00	0,00	0,00						
	Yargı Ödeneği	0,00	0,00	0,00						
	İlave ödeme	8138,89	3938,17	4200,72						
	Diğer	0,00	0,00	0,00						
TOPLAM		43380,08	21917,34	21462,74	1					
C-PRİMLER										
	Prim Türü	Ödenen Prim (a)	Ödenmesi Gereken Prim (a/30*Çalışılan Gün Sayısı)	Hak edilmeyen c=(a-b)	Dev. Tar. Karş. Gereken GSS Prim matrahı	Dev. Tar. Karş. Gereken GSS Prim Tutarı	SGK'ye Bildirilecek İşveren Payı	SGK' ye Bildirilecek Kişi Payı	Gelir kaydedilecek işveren payı	Kişiden geri alınacak borç miktarını azaltıcı kişi payı
II-EMEKLİ KESENELERİ/ SİGORTA PRİMLERİ	Malüllük, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren)	1879,27	939,64	939,64	17084,27	1025,06	2605,35	1195,90	555,24	1195,90
	Genel Sağlık Sigortası (İşveren)	1281,32	640,66	640,66						
	Malüllük, Yaşlılık ve Ölüm(Kişi)	1537,58	768,79	768,79						
	Genel Sağlık Sigortası (Kişi)	854,21	427,11	427,11						
TOPLAM		5552,38	2776,19	2776,19						
D- VERGİLER										
III-VERGİ KESİNTİLERİ	Vergi Adı	Kesilen Vergi Tutarı	Çalışılan güne göre vergi matrahı	Çalışılan güne göre kesilmesi gerekten vergi tutarı	Yersiz Kesilen Vergi Tutarı					
	Gelir Vergisi	3010,38	9443,22	269,21	2741,17					
	Damga Vergisi	213,81		213,81	0,00					
TOPLAM				2741,17	3					
E- BORÇ TUTARI										
IV- BORÇ TUTARI	(1)-(2)+(3)	17525,67								

Tablo 10: 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Aylıksız İzne Ayrılması



Örneğe ilişkin açıklamalar:

Genel bütçeli bir kamu idaresinde çalışan 5510 sayılı Kanuna tabi kamu görevlisi 15/12/2023 tarihinde aylığını aldıktan sonra 29/12/2023 tarihi mesai saati bitiminde aylıksız izne ayrılmıştır.

Kamu görevlisinin yersiz ödemeye dönüşen aylığı, SGK'ye gönderilmesi gereken primler ve yersiz ödenen vergilere ilişkin yapılacak işlemler yukarıda bulunan tabloda yer almaktadır. Buna göre hesaplama ilişkin olarak;

1- Aylık Bilgileri

- Aile yardımı için (Eş+ çocuk) kıst hesaplama yapılmayacağından borçlandırmaya dahil edilmemiştir.
- Diğer aylık unsurlarında ise çalışılmayan günler borçlandırmaya dahil edilmiştir.

2- Primler

- Primlerin hesaplanmasında aydaki gün sayısı daima 30 olarak kabul edilir.
- Ödenmesi gereken prim tutarları çalışılan gün sayısı dikkate alınarak hesaplanmıştır.
- Aylıksız izne ayrılma durumunda çalışılmayan günler için genel sağlık sigortası %12 üzerinden işveren tarafından karşılanması gerekir.
- Aylık prim ve hizmet belgesi SGK'ye gönderilmediği için çalışılan günler için ödenmesi gereken malûllük, yaşlılık ve ölüm işveren payı (939,64 TL) ile genel sağlık sigortası işveren payı (640,66 TL) malûllük, yaşlılık ve ölüm kişi payı (768,79 TL) ile genel sağlık sigortası kişi payı (427,11 TL) tutarları ile çalışılmayan günler için işveren tarafından karşılanması gereken genel sağlık sigortası (1.025,06 TL) SGK'ye bildirilecektir.
- Ödenmemesi gereken (hak edilmeyen) primlerden, malûllük, yaşlılık ve ölüm işveren payı (939,64 TL) ile genel sağlık sigortası işveren payı (640,66 TL) toplamından (1.580,30 TL) işveren tarafından karşılanması gereken genel sağlık sigortası (1.025,06 TL) çıkartılır (1580,30 TL - 1025,06 TL) kalan tutar (555,24 TL) gelir kaydedilecektir.
- Ödenmemesi gereken (hak edilmeyen) primlerden, malûllük, yaşlılık ve ölüm kişi payı (768,79 TL) ile genel sağlık sigortası kişi payı (427,11 TL) tutarları kamu görevlisinden geri alınacak borç miktarını azaltıcı unsur olarak dikkate alınıp gelir kaydedilecektir.

3- Vergi



- Örnekteki kamu görevlisinden (5510 sayılı Kanuna tabi olması, aydaki gün sayısının 30 olması, SGK kişi payı dışında Gelir Vergisi Kanununa göre gelir vergisi matrahından indirilmesi gereken başka bir unsurun bulunmaması ve yersiz ödemenin memuriyetin sona ermesi ya da aylıksız izne ayrılma durumlarının birlikte gerçekleşmemesi) kesilmesi gereken vergi tutarının bulunabilmesi için öncelikle vergiye dahil olan aylık unsurları (Ücret tutarı) belirlenmiş ve çalışılan güne göre hak edilen tutar bulunmuştur. (1.0639,11 TL)
- Bulunan bu tutardan çalışılan güne göre ödenmesi gereken SGK kişi payları çıkartılmış $[(10.639,11 \text{ TL} - (768,79 \text{ TL} + 427,11 \text{ TL}))]$ ve çalışılan güne göre vergi matrahı (9.443,22 TL) bulunmuştur.
- Bulunan bu tutara kamu görevlisinin kümülatif vergi matrahı göz önünde bulundurularak vergi oranı uygulandıktan sonra bu tutardan da vergi istisnası çıkarılmıştır. $[(9.443,22 \text{ TL} * \%27) - (2280,46 \text{ TL})]$ Çıkan sonuç (269,21 TL) çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarını verecektir.
- Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı (269,21 TL) >0 olduğu için aylığını aldığı anda kesilen gelir vergisi tutarından (3.010,38 TL) çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı çıkartılarak (269,21 TL) yersiz kesilen gelir vergisi (2.776,19 TL) bulunmuş ve borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmıştır.
- Damga vergisi kıst hesaplanamayacağı için borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmamıştır.

4- Borç Toplamı

Kamu görevlisinin borç toplamı hak edilmeyen aylık tutarı toplamından (21. 462, 74 TL) hak edilmeyen kişi payları (768,79 TL + 427,11 TL = 1.195,90 TL) ile kişiden yersiz kesilen vergi tutarının (2.776,19 TL) çıkarılmasıyla bulunmuştur. (17.525,67 TL)



6.7. 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Görevden Uzaklaştırılması

Sartları:

- ✓ Aylık Prim ve Hizmet Belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Verilmiş Olması
- ✓ Aydaki Gün Sayısının 30 Olmaması

5510 SAYILI KANUNA TABİ KAMU GÖREVLİSİNİN GÖREVDEN UZAKLAŞTIRILMASI (AYLIK PRİM VE HİZMET BELGESİNİN SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA VERİLMİŞ OLMASI)							
AYLIKLARDAN GERİ ALINACAK TUTARI HESAPLAMA TABLOSU							
A- PERSONEL BİLGİLERİ							
Harcama Birimi Adı		VKN					
Muhasebe Birimi Adı		VKN					
Borçlunun Adı Soyadı		Ünvanı					
Sicil / T.C. Kimlik No		Borcun Nedeni					
Tebliğ Tarihi		Aylık Dönemi		Ara.23			
Aynılış Tarihi	31.12.2023	Faiz Başlangıç Tarihi					
Gelir Vergisi İstisnası	2280,46	Hesaplanan Gelir Vergisi		5290,84			
Ayın Gün Sayısı (Aylık, Vergi)	31	Ayın Gün Sayısı (SGK prim)		30			
Çalışılan Gün Sayısı	17	Çalışılan Gün Sayısı		17			
Çalışılmayan Gün	14	Çalışılmayan Gün		13			
Aylık Vergi Matrahı	19595,71	Vergi Oranı		27%			
Adresi							
B- AYLIK BİLGİLERİ							
		ÖDENEN a	HAK EDİLEN b={a/Ödemenin yapıldığı aydaki gün sayısı*Çalışılan gün sayısı}+{a/Ödemenin yapıldığı aydaki gün sayısı*Çalışılmayan gün sayısı*2/3}	HAK EDİLMEYEN c={a-b}			
I-HAK EDİLEN VE HAK EDİLMEYEN AYLIK TUTARLARI	Aylık Tutar	0,00	0,00	0,00			
	Taban Aylığı	0,00	0,00	0,00			
	Kıdem Aylığı	0,00	0,00	0,00			
	Ek Gösterge	0,00	0,00	0,00			
	Yan Ödeme	0,00	0,00	0,00			
	Aile Yardımı (Eş için)	1158,77	1158,77	0,00			
	Aile Yardımı (Çocuk için)	637,25	637,25	0,00			
	Toplu Sözleşme İkramiyesi/ Desteği	0,00	0,00	0,00			
	Geliştirme Ödeneği	0,00	0,00	0,00			
	Özel Hizmet Tazminatı	0,00	0,00	0,00			
	Ücret Tutarı	21987,50	18677,55	3309,95			
	Tazminat Tutarı	11457,67	9732,86	1724,81			
	Ek Ödeme	0,00	0,00	0,00			
	Üniversite Ödeneği	0,00	0,00	0,00			
	Yargı Ödeneği	0,00	0,00	0,00			
	İlave ödeme	8138,89	6913,68	1225,21			
	Diğer	0,00	0,00	0,00			
TOPLAM		43380,08	37120,11	6259,97	1		
C-PRİMLER							
	Prim Türü	Ödenen Prim (a)	Ödenmesi Gereken Prim (a/30*Çalışılan Gün Sayısı)+(a/30*Çalışılmayan gün sayısı/2)	Hak edilmeyen c={a-b}		Gelir kaydedilecek işveren payı	Kamu görevlisine iade edilmesi gereken tutar
II-EMEKLİ KESENEKLERİ/ SİGORTA PRİMLERİ	Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren)	1879,27	1472,09	407,18		684,79	
	Genel Sağlık Sigortası (İşveren)	1281,32	1003,70	277,62			
	Malûllük, Yaşlılık ve Ölüm(Kişi)	1537,58	1204,44	333,14			518,22
	Genel Sağlık Sigortası (Kişi)	854,21	669,13	185,08			
TOPLAM		5552,38	4349,36	1203,02	2		
D- VERGİLER							
III-VERGİ KESİNTİLERİ	Vergi Adı	Kesilen Vergi Tutarı	Çalışılan güne göre vergi matrahı	Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı	Yersiz Kesilen Vergi Tutarı		
	Gelir Vergisi	3010,38	16803,98	2256,61	753,77		
	Damga Vergisi	213,81		213,81	0,00		
TOPLAM					753,77	3	
E-BORÇ TUTARI							
IV- BORÇ TUTARI	(1)-(3)		5506,20				

Tablo 11: 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Görevden Uzaklaştırılması



Örneğe ilişkin açıklamalar:

Genel bütçeli bir kamu idaresinde çalışan 5510 sayılı Kanuna tabi kamu görevlisinin 15/12/2023 tarihinde aylığını aldıktan sonra 31/12/2023 tarihi mesai saati bitiminde görevden uzaklaştırılmıştır.

Kamu görevlisinin yersiz ödemeye dönüşen aylığı, SGK'den talep edilmesi gereken primler ve yersiz ödenen vergilere ilişkin yapılacak işlemler yukarıda bulunan tabloda yer almaktadır. Buna göre hesaplama ile ilgili olarak;

1- Aylık Bilgileri

- Aile yardımı için (Eş+ çocuk) kıst hesaplama yapılmayacağından borçlandırmaya dahil edilmemiştir.
- Diğer aylık unsurlarında ise çalışılmayan günlerin 1/3'ü borçlandırmaya dahil edilmiştir.

Görevden uzaklaştırılan, görevi ile ilgili olsun veya olmasın herhangi bir suçtan tutuklanan veya gözaltına alınan kamu görevlileri ile ilgili olarak özel mevzuatında yer alan mali hükümler saklıdır. Örneğin; 2802 sayılı Hakimler ve Savcılar Kanununun “Uygulama” başlıklı 74 üncü maddesinde meslekten çıkarma cezası verilenler hakkında, cezanın kesinleşmesine kadar görevden uzaklaştırma tedbirinin uygulanacağı ve görevden uzaklaştırılan hâkim ve savcılara bu süre içinde aylık ve ödeneklerinin yarısının ödeneceği ifade edilmiştir. Yine aynı Kanunun “Görevden uzaklaştırılanların hakları” başlıklı 78 inci maddesinde görevden uzaklaştırılanlara aylık ve ödeneklerinin üçte ikisi; görevi ile ilgili olsun veya olmasın herhangi bir suçtan tutuklanan veya gözaltına alınanlara bu süreler içinde aylık ve ödeneklerinin yarısının verileceği ifade edilmiştir.

2- Primler

- Primlerin hesaplanmasında aydaki gün sayısı daima 30 olarak kabul edilir.
- Ödenmesi gereken prim tutarları çalışılan gün sayısı için tam olarak çalışılmayan günler için ½ oranında dikkate alınarak hesaplanmıştır.
- Aylık prim ve hizmet belgesi SGK'ye gönderildiği için çalışılmayan günlerin ½' si için ödenen prim tutarları SGK'den talep edilmiştir.



- SGK primleri iade ettiğinde malûllük, yaşlılık ve ölüm işveren payı (407,18 TL) ile genel sağlık sigortası işveren payı (277,62 TL) gelir kaydedilir. Malûllük, yaşlılık ve ölüm kişi payı (333,14 TL) ile genel sağlık sigortası kişi payları (185,08 TL) kamu görevlisine iade edilir.

3- Vergi

- Örnekteki kamu görevlisinden (5510 sayılı Kanuna tabi olması, aydaki gün sayısının 30 olması, SGK kişi payı dışında Gelir Vergisi Kanununa göre gelir vergisi matrahından indirilmesi gereken başka bir unsurun bulunmaması ve yersiz ödemenin memuriyetin sona ermesi ya da aylıksız izne ayrılma durumlarının birlikte gerçekleşmemesi) kesilmesi gereken vergi tutarının bulunabilmesi için öncelikle vergiye dahil olan aylık unsurları (Ücret tutarı) belirlenmiş ve çalışılan güne göre hak edilen tutar bulunmuştur. (18.677,55 TL)
- Bulunan bu tutardan çalışılan güne göre ödenmesi gereken SGK kişi payları çıkartılmış [(18.677,55 TL – (1.204,44 TL + 669,13 TL)] ve çalışılan güne göre vergi matrahı (16.803,98 TL) bulunmuştur.
- Bulunan bu tutara kamu görevlisinin kümülatif vergi matrahı göz önünde bulundurularak vergi oranı uygulandıktan sonra bu tutardan da vergi istisnası çıkarılmıştır. [(16.803,98 *%27) - (2.280,46 TL)] Çıkan sonuç (2.256,61 TL) çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarını verecektir.
- Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı (2.256,61 TL) >0 olduğu için aylığını aldığı anda kesilen gelir vergisi (3.010,38 TL) tutarından çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı (2.256,61 TL) çıkartılarak yersiz kesilen gelir vergisi (753,77 TL) bulunmuş ve borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmıştır.
- Damga vergisi kıst hesaplanamayacağı için borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmamıştır.

4- Borç Toplamı

Kamu görevlisinin borç toplamı hak edilmeyen aylık tutarı toplamından (6.259,97 TL) yersiz kesilen vergi tutarının (753,77 TL) çıkarılmasıyla bulunmuştur. (5.506,20 TL)



6.8. 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Görevden Uzaklaştırılması

Sartları:

- ✓ Aylık Prim ve Hizmet Belgesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Verilmemiş Olması
- ✓ Aydaki Gün Sayısının 30 Olmaması

5510 SAYILI KANUNA TABİ KAMU GÖREVLİSİNİN GÖREVDEN UZAKLAŞTIRILMASI (AYLIK PRİM VE HİZMET BELGESİNİN SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA VERİLMEMİŞ OLMASI)									
AYLIKLARDAN GERİ ALINACAK TUTARI HESAPLAMA TABLOSU									
A- PERSONEL BİLGİLERİ									
Harcama Birimi Adı		VKN							
Muhasebe Birimi Adı		VKN							
Borçlunun Adı Soyadı		Ünvanı							
Sicil / T.C. Kimlik No		Borçun Nedeni							
Tebliğ Tarihi		Aylık Dönemi		Ara.23					
Aynılış Tarihi	19.12.2023	Faiz Başlangıç Tarihi							
Gelir Vergisi İstisnası	2280,46	Hesaplanan Gelir Vergisi		5290,84					
Ayın Gün Sayısı (Aylık Vergi)	31	Ayın Gün Sayısı (SGK prim)		30					
Çalışılan Gün Sayısı	5	Çalışılan Gün Sayısı		5					
Çalışılmayan Gün	26	Çalışılmayan Gün		25					
Aylık Vergi Matrahı	19595,71	Vergi Oranı		27%					
Adresi									
B- AYLIK BİLGİLERİ									
		ÖDENEN a	HAK EDİLEN b={a/Ödemenin yapıldığı aydaki gün sayısı*Çalışılan gün sayısı}+(a/Ödemenin yapıldığı aydaki gün sayısı*çalışılmayan gün sayısı*2/3	HAK EDİLMEYEN c=(a-b)					
I-HAK EDİLEN VE HAK EDİLMEYEN AYLIK TUTARLARI	Aylık Tutar	0,00	0,00	0,00					
	Taban Aylığı	0,00	0,00	0,00					
	Kıdem Aylığı	0,00	0,00	0,00					
	Ek Gösterge	0,00	0,00	0,00					
	Yan Ödeme	0,00	0,00	0,00					
	Aile Yardımı (Eş için)	1158,77	1158,77	0,00					
	Aile Yardımı (Çocuk için)	637,25	637,25	0,00					
	Toplu Sözleşme İkramiyesi/Desteği	0,00	0,00	0,00					
	Geliştirme Ödeneği	0,00	0,00	0,00					
	Özel Hizmet Tazminatı	0,00	0,00	0,00					
	Ücret Tutarı	21987,50	15840,46	6147,04					
	Tazminat Tutarı	11457,67	8254,45	3203,22					
	Ek Ödeme	0,00	0,00	0,00					
	Üniversite Ödeneği	0,00	0,00	0,00					
	Yargı Ödeneği	0,00	0,00	0,00					
	İlave ödeme	8138,89	5863,50	2275,39					
	Diğer**	0,00	0,00	0,00					
TOPLAM		43380,08	31754,43	11625,65	1				
C-PRİMLER									
	Prim Türü	Ödenen Prim (a)	Ödenmesi Gereken Prim (a/30*Çalışılan Gün Sayısı)+(a/30*Çalışılmayan gün sayısı/2	Hak edilmeyen c=(a-b)	SGK' ya Bildirilecek İşveren Payı	SGK' ya Bildirilecek Kişi Payı	Gelir kaydedilecek işveren payı	Kişiden geri alınacak borç miktarını azaltıcı kişi payı	
II-EMEKLİ KESENEKLERİ/ SİGORTA PRİMLERİ	Malûlûk, Yaşlılık ve Ölüm (İşveren)	1879,27	1096,24	783,03	1843,68		1316,91	996,58	2
	Genel Sağlık Sigortası (İşveren)	1281,32	747,44	533,88					
	Malûlûk, Yaşlılık ve Ölüm(Kişi)	1537,58	896,92	640,66		1395,21			
	Genel Sağlık Sigortası (Kişi)	854,21	498,29	355,92					
TOPLAM		5552,38	3238,89	2313,49					
D- VERGİLER									
III-VERGİ KESİNTİLERİ	Vergi Adı	Kesilen Vergi Tutarı	Çalışılan güne göre vergi matrahı	Çalışılan güne göre kesilmesi gerekten vergi	Yersiz Kesilen Vergi Tutarı				
	Gelir Vergisi	3010,38	14445,25	1619,76	1390,62				
	Damga Vergisi	213,81		213,81	0,00				
TOPLAM					1390,62	3			
E-BORÇ TUTARI									
IV- BORÇ TUTARI	(1)-(2+3)		9238,45						

Tablo 12: 5510 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Görevden Uzaklaştırılması



Örneğe ilişkin açıklamalar:

Genel bütçeli bir kamu idaresinde çalışan 5510 sayılı Kanuna tabi kamu görevlisinin 15/12/2023 tarihinde aylığını aldıktan sonra 19/12/2023 tarihi mesai saati bitiminde görevden uzaklaştırılmıştır.

Kamu görevlisinin yersiz ödemeye dönüşen aylığı, SGK'ye gönderilmesi gereken primler ve yersiz ödenen vergilere ilişkin yapılacak işlemler yukarıda bulunan tabloda yer almaktadır. Buna göre hesaplama ile ilgili olarak;

1- Aylık Bilgileri

- Aile yardımı için (Eş+ çocuk) kıst hesaplama yapılmayacağından borçlandırmaya dahil edilmemiştir.
- Diğer aylık unsurlarında ise çalışılmayan günlerin 1/3'ü borçlandırmaya dahil edilmiştir.

Görevden uzaklaştırılan, görevi ile ilgili olsun veya olmasın herhangi bir suçtan tutuklanan veya gözaltına alınan kamu görevlileri ile ilgili olarak özel mevzuatında yer alan mali hükümler saklıdır. Örneğin; 2802 sayılı Hakimler ve Savcılar Kanununun “Uygulama” başlıklı 74 üncü maddesinde meslekten çıkarma cezası verilenler hakkında, cezanın kesinleşmesine kadar görevden uzaklaştırma tedbirinin uygulanacağı ve görevden uzaklaştırılan hâkim ve savcılara bu süre içinde aylık ve ödeneklerinin yarısının ödeneceği ifade edilmiştir. Yine aynı Kanunun “Görevden uzaklaştırılanların hakları” başlıklı 78 inci maddesinde görevden uzaklaştırılanlara aylık ve ödeneklerinin üçte ikisi; görevi ile ilgili olsun veya olmasın herhangi bir suçtan tutuklanan veya gözaltına alınanlara bu süreler içinde aylık ve ödeneklerinin yarısının verileceği ifade edilmiştir.

2- Primler

- Primlerin hesaplanmasında aydaki gün sayısı daima 30 olarak kabul edilir.
- Ödenmesi gereken prim tutarları çalışılan gün sayısı için tam olarak çalışılmayan günler için ½ oranında dikkate alınarak hesaplanmıştır.

Sosyal Güvenlik Kurumu prim iadelerini gerçekleştirirken çalışılmayan gün sayısını ikiye bölmekte küsuratlı bir rakam çıkması halinde o sayıyı Prime Esas Kazanç günü olarak yukarıya tam sayı olarak tamamlamaktadır. Bu nedenle



Sosyal Güvenlik Kurumu prim hesaplamaları için çalışılmayan gün sayısı tek sayı ise bu sayının bir fazlası esas alınır.

- Aylık prim ve hizmet belgesi SGK'ye gönderilmediği için ödenmesi gereken malûllük, yaşlılık ve ölüm işveren payı (1.127,56 TL) ile genel sağlık sigortası işveren payı (768,79 TL) malûllük, yaşlılık ve ölüm kişi payı (922,55 TL) ile genel sağlık sigortası kişi payı (512,53 TL) tutarları SGK'ye bildirilecektir.
- Ödenmemesi gereken (hak edilmeyen) primlerden, malûllük, yaşlılık ve ölüm işveren payı (751,71 TL) ile genel sağlık sigortası işveren payı (512,53 TL) gelir kaydedilecektir.
- Ödenmemesi gereken (hak edilmeyen) primlerden, malûllük, yaşlılık ve ölüm kişi payı (615,03 TL) ile genel sağlık sigortası kişi payı (341,68 TL) tutarları kamu görevlisinden geri alınacak borç miktarını azaltıcı unsur olarak dikkate alınıp gelir kaydedilecektir.

3- Vergi

- Örnekteki kamu görevlisinden (5510 sayılı Kanuna tabi olması, aydaki gün sayısının 30 olması, SGK kişi payı dışında Gelir Vergisi Kanununa göre gelir vergisi matrahından indirilmesi gereken başka bir unsurun bulunmaması ve yersiz ödemenin memuriyetin sona ermesi ya da aylıksız izne ayrılma durumlarının birlikte gerçekleşmemesi) kesilmesi gereken vergi tutarının bulunabilmesi için öncelikle vergiye dahil olan aylık unsurları (Ücret tutarı) belirlenmiş ve çalışılan güne göre hak edilen tutar bulunmuştur. (15.840,46 TL)
- Bulunan bu tutardan çalışılan güne göre ödenmesi gereken SGK kişi payları çıkartılmış [(15.840,46 TL – (922,55 TL + 512,53 TL)] ve çalışılan güne göre vergi matrahı (14.405,38 TL) bulunmuştur.
- Bulunan bu tutara kamu görevlisinin kümülatif vergi matrahı göz önünde bulundurularak vergi oranı uygulandıktan sonra bu tutardan da vergi istisnası çıkarılmıştır. [(14.405,38 TL * %27) - (2.280,46 TL)] Çıkan sonuç (1.608,99 TL) çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarını verecektir.
- Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı (1.608,99 TL) > 0 olduğu için aylığını aldığı anda kesilen gelir vergisi (3.010,38 TL) tutarından çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı (1.608,99 TL) çıkartılarak yersiz kesilen gelir vergisi (1.401,39 TL) bulunmuş ve borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmıştır.
- Damga vergisi kıst hesaplanamayacağı için borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmamıştır.



4- Borç Toplamı

Kamu görevlisinin borç toplamı hak edilmeyen aylık tutarı toplamından (11.625,65 TL) hak edilmeyen kişi payları (615,03 TL + 341,68 TL = 956,72 TL) ile kişiden yersiz kesilen vergi tutarının (1.401,39 TL) çıkarılmasıyla bulunmuştur. (9.267,55 TL)



6.9. 5434 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Memuriyetinin Sona Ermesi

5434 SAYILI KANUNA TABİ KAMU GÖREVLİSİNİN MEMURİYETİNİN SONA ERMESİ					
AYLIKLARDAN GERİ ALINACAK TUTARI HESAPLAMA TABLOSU					
A- PERSONEL BİLGİLERİ					
Harcama Birimi Adı		VKN			
Muhasebe Birimi Adı		VKN			
Borçlunun Adı Soyadı		Ünvanı			
Sicil / T.C. Kimlik No		Borcun Nedeni			
Tebliğ Tarihi		Aylık Dönemi		Haz.23	
Ayrılış Tarihi	9.07.2023	Faiz Başlangıç Tarihi			
Gelir Vergisi İstisnası	1276,03	Hesaplanan Gelir Vergisi		4890,035	
Ayın Gün Sayısı (Aylık, Vergi)	30	Ayın Gün Sayısı (SGK prim)		30	
Çalışılan Gün Sayısı	25	Çalışılan Gün Sayısı		25	
Çalışılmayan Gün Sayısı	5	Çalışılmayan Gün Sayısı		5	
Aylık Vergi Matrahı	18111,24	Vergi Oranı		27%	
Gelir Vergisi Matrahından Sgk Kişi Payları Dışında İndirilmesi Gerecek Tutar				133,43	
Adresi					
B- AYLIK BİLGİLERİ					
		ÖDENEN a	HAK EDİLEN b=(a/Ödemenin yapıldığı aydaki gün sayısı)*Çalışılan gün sayısı	HAK EDİLMİYEN c=(a-b)	
I-HAK EDİLEN VE HAK EDİLMİYEN AYLIK TUTARLARI	Aylık Tutar	650,53	542,11	108,42	
	Taban Aylığı	6787,99	5656,66	1131,33	
	Kıdem Aylığı	190,82	159,02	31,80	
	Ek Gösterge	1821,47	1517,89	303,58	
	Yan Ödeme	343,84	286,53	57,31	
	Aile Yardımı (Eş için)	0,00	0,00	0,00	
	Aile Yardımı (Çocuk için)	0,00	0,00	0,00	
	Toplu Sözleşme İkramiyesi	0,00	0,00	0,00	
	Geliştirme Ödeneği	0,00	0,00	0,00	
	Özel Hizmet Tazminatı	5974,00	4978,33	995,67	
	Ücret Tutarı	0,00	0,00	0,00	
	Tazminat Tutarı	0,00	0,00	0,00	
	Ek Ödeme(sabit)	10917,98	9098,32	1819,66	
	Üniversite Ödeneği	0,00	0,00	0,00	
	Yargı Ödeneği	0,00	0,00	0,00	
	İlave ödeme	0,00	0,00	0,00	
	Diğer	0,00	0,00	0,00	
TOPLAM		26686,63	22238,86	4447,77	1
C-PRİMLER					
	Prim Türü	Ödenen Prim (a)	Çalışılan Süreye Göre Hesaplanan Prim Tutarı (a/30*Çalışılan Gün Sayısı)	Hak edilmeyen c=(a-b)	
II-EMEKLİ KESENEKLERİ/ SİGORTA PRİMLERİ	Emek. Kes. Karşılığı (Devlet)	3084,96	2570,80	514,16	
	Genel Sağlık Sigortası (Devlet)	1850,98	1542,48	308,50	
	Emek. Kes. %100 Artış Karşılığı (Devlet)	0,00	0,00	0,00	
	Emek. Kes. (Kişi)	2467,97	2467,97	0,00	
	Emek. Kes. %100 Artış (Kişi)	0,00	0,00	0,00	
TOPLAM				822,66	2
D- VERGİLER					
III-VERGİ KESİNTİLERİ	Vergi Adı	Kesilen Vergi Tutarı	Çalışılan güne göre vergi matrahı	Çalışılan güne göre kesilmesi gerekten vergi tutarı	Yersiz Kesilen Vergi Tutarı
	Gelir Vergisi	3614,01	14659,13	2681,94	932,07
	Damga Vergisi	126,59		126,59	0,00
TOPLAM				932,07	3
E- BORÇ TUTARI					
IV- BORÇ TUTARI	1+2-3		4.338,36		

Tablo 13: 5434 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Memuriyetinin Sona Ermesi



Örneğe ilişkin açıklamalar:

Genel bütçeli bir kamu idaresinde çalışan 5434 sayılı Kanuna tabi kamu görevlisinin 15/06/2023 tarihinde aylığını aldıktan sonra 09/07/2023 tarihi mesai saati bitiminde (ölüm ve emekliye ayrılma durumları hariç) memuriyeti sona ermiştir.

Kamu görevlisinin yersiz ödemeye dönüşen aylığı, hak edilmeyen prim tutarları ve yersiz ödenen vergilere ilişkin yapılacak işlemler yukarıda bulunan tabloda yer almaktadır. Buna göre hesaplamaya ilişkin olarak;

1- Aylık Bilgileri

- Aylık unsurlarında çalışılmayan günler borçlandırmaya dahil edilmiştir.

2- Primler

- Primlerin hesaplanmasında aydaki gün sayısı daima 30 olarak kabul edilir.
- Çalışılan güne bakılmaksızın tüm primler SGK'ye tam olarak gönderilir.
- SGK'ye gönderilen primlerden çalışılmayan süreye ait olan emek. kes. karşılığı Devlet payı (514,16 TL), genel sağlık sigortası Devlet payı (308,50 TL) ve emek. kes. %100 artış karşılığı Devlet payı (0,00 TL) kamu görevlisinin borcuna dahil edilir.
- SGK'ye gönderilen primlerden emek. kes. karşılığı kişi payı, ve emek. kes. %100 artış karşılığı kişi payı borçlandırmaya dahil edilmez.

3- Vergi

- Örnekteki kamu görevlisinden (5510 sayılı Kanuna tabi olması, aydaki gün sayısının 30 olması, SGK kişi payı dışında Gelir Vergisi Kanununa göre gelir vergisi matrahından indirilmesi gereken başka bir unsurun bulunmaması ve yersiz ödemenin memuriyetin sona ermesi ya da aylıksız izne ayrılma durumlarının birlikte gerçekleşmemesi) kesilmesi gereken vergi tutarının bulunabilmesi için öncelikle vergiye dahil olan aylık unsurları (aylık tutarı, taban aylığı, kıdem aylığı, ek gösterge, yan ödeme, sabit ek ödeme) belirlenmiş ve hak edilen tutar bulunmuştur. (542,11 TL + 5.656,66 TL + 159,02 TL + 1.517,89 TL + 286,53 TL + 9.098,32 TL = (17.260,53 TL)
- Bulunan bu tutardan ödenmesi gereken SGK kişi payları ile Gelir Vergisi Kanununa göre SGK kişi payları dışında gelir vergisi matrahından indirilmesi gereken tutar çıkartılmış [(17.260,53 TL – (2.467,97 TL +(133,43 TL))] ve çalışılan güne göre vergi matrahı (14.659,13 TL) bulunmuştur.
- Bulunan bu tutara kamu görevlisinin kümülatif vergi matrahı göz önünde bulundurularak vergi oranı uygulandıktan sonra bu tutardan da vergi istisnası çıkarılmıştır. [(14.659,13 TL*%27)-(1.276,03 TL)] Çıkan sonuç (2.681,94 TL) çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarını verecektir.



**FAZLA VEYA YERSİZ ÖDENEN AYLIKLARIN
GERİ ALINMASI**

- Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı (2.681,94 TL) > 0 olduğu için aylığını aldığı anda kesilen gelir vergisi (3.614,01 TL) tutarından çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı (2.681,94 TL) çıkartılarak yersiz kesilen gelir vergisi (932,07 TL) bulunmuş ve borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmıştır.
- Damga vergisi kıst hesaplanamayacağı için borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmamıştır.

4- Borç Toplamı

Kamu görevlisinin borç toplamı hak edilmeyen aylık tutarı toplamı (4.447,77 TL) ile hak edilmeyen SGK prim toplamından (514,16 TL + 308,50 TL = (822,66 TL) kişiden yersiz kesilen vergi tutarının (932,07 TL) çıkarılmasıyla bulunmuştur. (4338,36 TL)



6.10. 5434 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Aylıksız İzne Ayrılması

5434 SAYILI KANUNA TABİ KAMU GÖREVLİSİNİN AYLIKSIZ İZNE AYRILMASI					
AYLIKLARDAN GERİ ALINACAK TUTARI HESAPLAMA TABLOSU					
A- PERSONEL BİLGİLERİ					
Harcama Birimi Adı		VKN			
Muhasebe Birimi Adı		VKN			
Borçlunun Adı Soyadı		Ünvanı			
Sicil / T.C. Kimlik No		Borcun Nedeni			
Tebliğ Tarihi		Aylık Dönemi		Haz.23	
Ayrılış Tarihi	18.06.2023	Faiz Başlangıç Tarihi			
Gelir Vergisi İstisnası	1276,03	Hesaplanan Gelir Vergisi		4890,035	
Ayın Gün Sayısı (Aylık, Vergi)	30	Ayın Gün Sayısı (SGK prim)		30	
Çalışılan Gün Sayısı	4	Çalışılan Gün Sayısı		4	
Çalışılmayan Gün Sayısı	26	Çalışılmayan Gün Sayısı		26	
Aylık Vergi Matrahı	18111,24	Vergi Oranı		27%	
Gelir Vergisi Matrahından Sgk Kişi Payları Dışında İndirilmesi Gerecek Tutar				133,43	
Adresi					
B- AYLIK BİLGİLERİ					
		ÖDENEN a	HAK EDİLEN b=(a/Ödemenin yapıldığı aydaki gün sayısı)*Çalışılan gün sayısı	HAK EDİLMİYEN c=(a-b)	
I-HAK EDİLEN VE HAK EDİLMİYEN AYLIK TUTARLARI	Aylık Tutar	650,53	86,74	563,79	
	Taban Aylığı	6787,99	905,07	5882,92	
	Kıdem Aylığı	190,82	25,44	165,38	
	Ek Gösterge	1821,47	242,86	1578,61	
	Yan Ödeme	343,84	45,85	297,99	
	Aile Yardımı (Eş için)	0,00	0,00	0,00	
	Aile Yardımı (Çocuk için)	0,00	0,00	0,00	
	Toplu Sözleşme İkramiyesi	0,00	0,00	0,00	
	Geliştirme Ödeneği	0,00	0,00	0,00	
	Özel Hizmet Tazminatı	5974,00	796,53	5177,47	
	Ücret Tutarı	0,00	0,00	0,00	
	Tazminat Tutarı	0,00	0,00	0,00	
	Ek Ödeme(sabit)	10917,98	1455,73	9462,25	
	Üniversite Ödeneği	0,00	0,00	0,00	
	Yargı Ödeneği	0,00	0,00	0,00	
	İlave ödeme	0,00	0,00	0,00	
	Diğer	0,00	0,00	0,00	
TOPLAM		26686,63	3558,22	23128,41	1
C-PRİMLER					
	Prim Türü	Ödenen Prim (a)	Çalışılan Süreye Göre Hesaplanan Prim Tutarı= (a/30*Çalışılan Gün Sayısı)	Hak edilmeyen c=(a- b)	
II-EMEKLİ KESENEKLERİ/ SİGORTA PRİMLERİ	Emek. Kes. Karşılığı (Devlet)	3084,96	411,33	2673,63	
	Genel Sağlık Sigortası (Devlet)	1850,98	1850,98	0,00	
	Emek. Kes. %100 Artış Karşılığı (Devlet)	0,00	0,00	0,00	
	Emek. Kes. (Kişi)	2467,97	2467,97	0,00	
	Emek. Kes. %100 Artış (Kişi)	0,00	0,00	0,00	
TOPLAM				2673,63	2
D- VERGİLER					
III-VERGİ KESİNTİLERİ	Vergi Adı	Kesilen Vergi Tutarı	Çalışılan güne göre vergi matrahı	Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı	Yersiz Kesilen Vergi Tutarı
	Gelir Vergisi	3614,01	160,28	-1232,75	3614,01
	Damga Vergisi	126,59		126,59	0,00
TOPLAM				3614,01	3
E- BORÇ TUTARI					
IV- BORÇ TUTARI	1+2-3	22.188,03			

Tablo 14 : 5434 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Aylıksız İzne Ayrılması



Örneğe ilişkin açıklamalar:

Genel bütçeli bir kamu idaresinde çalışan 5434 sayılı Kanuna tabi kamu görevlisi 15/06/2023 tarihinde aylığını aldıktan sonra 18/06/2023 tarihi mesai saati bitiminde aylıksız izne ayrılmıştır.

Kamu görevlisinin yersiz ödemeye dönüşen aylığı, hak edilmeyen prim tutarları ve yersiz ödenen vergilere ilişkin yapılacak işlemler yukarıda bulunan tabloda yer almaktadır. Buna göre hesaplamaya ilişkin olarak;

1- Aylık Bilgileri

- Aylık unsurlarında çalışılmayan günler borçlandırmaya dahil edilmiştir.

2- Primler

- Primlerin hesaplanmasında aydaki gün sayısı daima 30 olarak kabul edilir.
- Çalışılan güne bakılmaksızın tüm primler SGK'ye tam olarak gönderilir.
- SGK'ye gönderilen primlerden çalışılmayan süreye ait olan emek. kes. karşılığı Devlet payı (2.673,63 TL), ile emek. kes. %100 artış karşılığı Devlet payı (0,00 TL) kamu görevlisinin borcuna dahil edilir.
- SGK'ye gönderilen primlerden emek. kes. karşılığı kişi payı, emek. kes. %100 artış karşılığı kişi payı ve genel sağlık sigortası Devlet payı, borçlandırmaya dahil edilmez.

3- Vergi

- Örnekteki kamu görevlisinden (5510 sayılı Kanuna tabi olması, aydaki gün sayısının 30 olması, SGK kişi payı dışında Gelir Vergisi Kanununa göre gelir vergisi matrahından indirilmesi gereken başka bir unsurun bulunmaması ve yersiz ödemenin memuriyetin sona ermesi ya da aylıksız izne ayrılma durumlarının birlikte gerçekleşmemesi) kesilmesi gereken vergi tutarının bulunabilmesi için öncelikle vergiye dahil olan aylık unsurları (aylık tutarı, taban aylığı, kıdem aylığı, ek gösterge, yan ödeme, sabit ek ödeme) belirlenmiş ve hak edilen tutar bulunmuştur. (86,74 TL + 905,07 TL + 25,44 TL + 242,86 TL + 45,85 TL + 1.455,73 TL = (2.761,68 TL)
- Bulunan bu tutardan ödenmesi gereken SGK kişi payları ile Gelir Vergisi Kanununa göre SGK kişi payları dışında gelir vergisi matrahından indirilmesi gereken tutar çıkartılmış [(2.761,68 TL – (2.467,97 + 133,43 TL))] ve çalışılan güne göre vergi matrahı (160,28 TL) bulunmuştur.
- Bulunan bu tutara kamu görevlisinin kümülatif vergi matrahı göz önünde bulundurularak vergi oranı uygulandıktan sonra bu tutardan da vergi istisnası çıkarılmıştır. [(160,28 * %27) - (1.276,03 TL)] Çıkan sonuç (-1.232,75 TL yani 0, 00 TL) çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarını verecektir.



Kişinin yararlanacağı gelir vergisi istisna tutarı ilgili ayda kişiden kesilen gelir vergisi tutarını geçemez. Burada kesilmesi gereken vergi tutarının (-) çıkması sadece yersiz kesilen vergi tutarını hesaplayabilmek için gösterilmiştir.

- Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı (-1.232,75 TL yani 0, 00 TL)≤0 olduğu için aylığını aldığı anda kesilen gelir vergisinin tamamı (3.614,01 TL) yersiz kesilen vergi tutarı olarak borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmıştır.
- Damga vergisi kıst hesaplanamayacağı için borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmamıştır.

4- Borç Toplamı

Kamu görevlisinin borç toplamı hak edilmeyen aylık tutarı toplamı (23.128,41 TL) ile hak edilmeyen SGK prim toplamından (2.673,63 TL) kişiden yersiz kesilen vergi tutarının (3.614,00 TL) çıkarılmasıyla bulunmuştur.(22.188,03 TL)



6.11. 5434 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Görevden Uzaklaştırılması

5434 SAYILI KANUNA TABİ KAMU GÖREVLİSİNİN GÖREVDEN UZAKLAŞTIRILMASI					
AYLIKLARDAN GERİ ALINACAK TUTARI HESAPLAMA TABLOSU					
A- PERSONEL BİLGİLERİ					
Harcama Birimi Adı		VKN			
Muhasebe Birimi Adı		VKN			
Borçlunun Adı Soyadı		Ünvanı			
Sicil / T.C. Kimlik No		Borcun Nedeni			
Tebliğ Tarihi		Aylık Dönemi		Haz.23	
Ayrılış Tarihi	7.07.2023	Faiz Başlangıç Tarihi			
Gelir Vergisi İstisnası	1276,03	Hesaplanan Gelir Vergisi		4890,035	
Ayın Gün Sayısı (Aylık, Vergi)	30	Ayın Gün Sayısı (SGK prim)		30	
Çalışılan Gün Sayısı	23	Çalışılan Gün Sayısı		23	
Çalışılmayan Gün Sayısı	7	Çalışılmayan Gün Sayısı		7	
Aylık Vergi Matrahı	18111,24	Vergi Oranı		27%	
Gelir Vergisi Matrahından Sgk Kişi Payları Dışında İndirilmesi Gerecek Tutar				133,43	
Adresi					
B- AYLIK BİLGİLERİ					
		ÖDENEN a	HAK EDİLEN b=(a/Ödemenin yapıldığı aydaki gün sayısı*Çalışılan gün sayısı)+(a/Ödemenin yapıldığı aydaki gün sayısı*Çalışılmayan gün sayısı*2/3)	HAK EDİLMEYEN c=(a-b)	
I-HAK EDİLEN VE HAK EDİLMEYEN AYLIK TUTARLARI	Aylık Tutar	650,53	599,93	50,60	
	Taban Aylığı	6787,99	6260,04	527,95	
	Kıdem Aylığı	190,82	175,98	14,84	
	Ek Gösterge	1821,47	1679,80	141,67	
	Yan Ödeme	343,84	317,10	26,74	
	Aile Yardımı (Eş için)	0,00	0,00	0,00	
	Aile Yardımı (Çocuk için)	0,00	0,00	0,00	
	Toplu Sözleşme İkramiyesi	0,00	0,00	0,00	
	Geliştirme Ödeneği	0,00	0,00	0,00	
	Özel Hizmet Tazminatı	5974,00	5509,36	464,64	
	Ücret Tutarı	0,00	0,00	0,00	
	Tazminat Tutarı	0,00	0,00	0,00	
	Ek Ödeme(sabit)	10917,98	10068,80	849,18	
	Üniversite Ödeneği	0,00	0,00	0,00	
	Yargı Ödeneği	0,00	0,00	0,00	
	İlave ödeme	0,00	0,00	0,00	
Diğer	0,00	0,00	0,00		
TOPLAM		26686,63	24611,00	2075,63	1
C-PRİMLER					
	Prim Türü	Ödenen Prim (a)	Çalışılan Süreye Göre Hesaplanan Prim b=(a/30*Çalışılan gün sayısı)+(a/30*Çalışılmayan gün sayısı/2)	Çalışılmayan Süreye Göre Hesaplanan Prim Tutarı c=(a-b)	
II-EMEKLİ KESENEKLERİ/ SİGORTA PRİMLERİ	Emek. Kes. Karşılığı (Devlet)	3084,96	2725,05	359,91	
	Genel Sağlık Sigortası (Devlet)	1850,98	1635,03	215,95	
	Emek. Kes. %100 Artış Karşılığı (Devlet)	0,00	0,00	0,00	
	Emek. Kes. (Kişi)	2467,97	2467,97	0,00	
	Emek. Kes. %100 Artış (Kişi)	0,00	0,00	0,00	
TOPLAM				575,86	2
D- VERGİLER					
III-VERGİ KESİNTİLERİ	Vergi Adı	Kesilen Vergi Tutarı	Çalışılan güne göre vergi matrahı	Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı	Yersiz Kesilen Vergi Tutarı
	Gelir Vergisi	3614,01	16500,25	3179,04	434,97
	Damga Vergisi	126,59		126,59	0,00
TOPLAM				434,97	3
E- BORÇ TUTARI					
IV- BORÇ TUTARI	1+2-3	2.216,52			

Tablo 15: 5434 Sayılı Kanuna Tabi Kamu Görevlisinin Görevden Uzaklaştırılması



Örneğe ilişkin açıklamalar:

Genel bütçeli bir kamu idaresinde çalışan 5434 sayılı Kanuna tabi kamu görevlisinin 15/06/2023 tarihinde aylığını aldıktan sonra 07/07/2023 tarihi mesai saati bitiminde görevden uzaklaştırılmıştır.

Kamu görevlisinin yersiz ödemeye dönüşen aylığı, hak edilmeyen prim tutarları ve yersiz ödenen vergilere ilişkin yapılacak işlemler yukarıda bulunan tabloda yer almaktadır. Buna göre hesaplamaya ilişkin olarak;

1-Aylık Bilgileri

- Aylık unsurları çalışılan günler için tam olarak çalışılmayan günler için ise 2/3 oranında hesaplanmış ve çalışılmayan günlerin 1/3'ü borçlandırmaya dahil edilmiştir.

Görevden uzaklaştırılan, görevi ile ilgili olsun veya olmasın herhangi bir suçtan tutuklanan veya gözaltına alınan kamu görevlileri ile ilgili olarak özel mevzuatında yer alan mali hükümler saklıdır. Örneğin; 2802 sayılı Hakimler ve Savcılar Kanununun “Uygulama” başlıklı 74 üncü maddesinde meslekten çıkarma cezası verilenler hakkında, cezanın kesinleşmesine kadar görevden uzaklaştırma tedbirinin uygulanacağı ve görevden uzaklaştırılan hâkim ve savcılara bu süre içinde aylık ve ödeneklerinin yarısının ödeneceği ifade edilmiştir. Yine aynı Kanunun “Görevden uzaklaştırılanların hakları” başlıklı 78 inci maddesinde görevden uzaklaştırılanlara aylık ve ödeneklerinin üçte ikisi; görevi ile ilgili olsun veya olmasın herhangi bir suçtan tutuklanan veya gözaltına alınanlara bu süreler içinde aylık ve ödeneklerinin yarısının verileceği ifade edilmiştir.

2- Primler

- Primlerin hesaplanmasında aydaki gün sayısı daima 30 olarak kabul edilir.
- Çalışılan güne bakılmaksızın tüm primler SGK'ye tam olarak gönderilir.
- SGK'ye gönderilen primlerden çalışılmayan süreye ait olanların ½ si emek. kes. karşılığı Devlet payı (359,91 TL), genel sağlık sigortası Devlet payı (215,95 TL) ve emek. kes. %100 artış karşılığı Devlet payı (0,00 TL) kamu görevlisinin borcuna dahil edilir.
- SGK'ye gönderilen primlerden emek. kes. karşılığı kişi payı, ve emek. kes. %100 artış karşılığı kişi payı borçlandırmaya dahil edilmez.

3- Vergi



- Örnekteki kamu görevlisinden (5510 sayılı Kanuna tabi olması, aydaki gün sayısının 30 olması, SGK kişi payı dışında Gelir Vergisi Kanununa göre gelir vergisi matrahından indirilmesi gereken başka bir unsurun bulunmaması ve yersiz ödemenin memuriyetin sona ermesi ya da aylıksız izne ayrılma durumlarının birlikte gerçekleşmemesi) kesilmesi gereken vergi tutarının bulunabilmesi için öncelikle vergiye dahil olan aylık unsurları (aylık tutarı, taban aylığı, kıdem aylığı, ek gösterge, yan ödeme, sabit ek ödeme) belirlenmiş ve hak edilen tutar bulunmuştur. (599,93 TL + 6.260,04 TL + 175,98 TL + 1.679,80 TL + 317,10 TL + 10.068,80 TL = 19.101,65 TL)
- Bulunan bu tutardan ödenmesi gereken SGK kişi payları ile Gelir Vergisi Kanununa göre SGK kişi payları dışında gelir vergisi matrahından indirilmesi gereken tutar çıkartılmış [(19.101,65 TL – (2.467,97 + 133,43))] ve çalışılan güne göre vergi matrahı (16.500,25 TL) bulunmuştur.
- Bulunan bu tutara kamu görevlisinin kümülatif vergi matrahı göz önünde bulundurularak vergi oranı uygulandıktan sonra bu tutardan da vergi istisnası çıkarılmıştır. [(16.500,25 TL * %27) - (1.276,03 TL)] Çıkan sonuç (3.179,04 TL) çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarını verecektir.
- Çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı (3.179,04 TL) > 0 olduğu için aylığını aldığında kesilen gelir vergisi (3.614,01 TL) tutarından çalışılan güne göre kesilmesi gereken vergi tutarı (3.179,04 TL) çıkartılarak yersiz kesilen gelir vergisi (434,97 TL) bulunmuş ve borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmıştır.
- Damga vergisi kıst hesaplanamayacağı için borcu azaltıcı unsur olarak dikkate alınmamıştır.

4- Borç Toplamı

Kamu görevlisinin borç toplamı hak edilmeyen aylık tutarı toplamı (2.075,63 TL) ile hak edilmeyen SGK prim toplamından (359,91 TL + 215,95 TL = 575,86 TL) kişiden yersiz kesilen vergi tutarının (434,97 TL) çıkarılmasıyla bulunmuştur. (2.216,52 TL)