

SİRKÜLER
Sayı: 2010/17

İstanbul, 25.01.2010
Ref: 4/17

Konu:

2010 TAKVİM YILINDA GELİR VERGİSİ KANUNU VE SOSYAL SİGORTALAR VE GENEL SAĞLIK SİGORTASI KANUNU AÇISINDAN ÇOCUK YARDIMI TUTARLARINDA ÇOCUK SAYISI SINIRLAMASI

1. Gelir Vergisi Kanunu Açısından:

13.01.2010 tarih ve 2010/9 sayılı sirkülerimiz ile 2010 yılının ilk altı ayında geçerli olacak gelir vergisinden istisna çocuk yardımı tutarlarını tarafınıza aşağıdaki şekilde bildirmiştik.

Gelir vergisinden istisna çocuk yardımı tutarı

01.01.2010-30.06.2010

7 yaşından büyük her çocuk için (aylık)	14,35 TL
0-6 yaş arası her çocuk için (aylık)	28,69 TL

Söz konusu sirkülerimizde çocuk yardımları için en fazla 2 çocuk sınırı olduğunu da belirtmiştik.

Çocuk yardımı tutarlarının gelir vergisinden istisna olması hakkındaki düzenleme 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 25. maddesinin 4 numaralı bendinde yer almaktadır. Söz konusu düzenleme aşağıdaki gibidir:

“Hizmet erbabına ödenen çocuk zamları (Bu zamanlar Devletçe verilen miktarları aştığı takdirde, fazlası vergiye tabi tutulur.) gelir vergisinden müstesnadır.”

Devletçe verilen çocuk zammı 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun “Aile yardımı ödeneği” başlıklı 202. maddesinde aile yardımı adı altında düzenlenmiştir.

2010 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun 28. maddesinde, 657 sayılı Kanun'un 202. maddesi uyarınca çocuk için verilmekte olan çocuk yardımı ödeneğinde, 15.01.2010 tarihinden itibaren sayı sınırlamasının dikkate alınmayacağı hüküm altına alınmıştır. Bu düzenleme nedeniyle, 15.01.2010 tarihinden itibaren Devlet memurlarına çocuk sayısı sınırı dikkate alınmaksızın çocuk yardımı ödenecek, **dolayısıyla çocuk sayısı sınırı olmaksızın, özel sektörde çalışanlara ödenen çocuk yardımları da yukarıda yer verilen tutarları geçmemek şartıyla gelir vergisinden istisna edilecektir.**

Bununla birlikte, 657 sayılı kanunun 202'nci maddesine ilişkin düzenleme 2010 yılı Merkezi Yönetim ve Bütçe Kanunu'nda yapılmıştır. 2011 yılı Merkezi Yönetim ve Bütçe Kanunu'nda aynı şekilde bir düzenleme yapılmazsa ve geçecek zaman zarfında 657 sayılı Kanunda kalıcı bir düzenleme yapılmaz ise 01.01.2011 tarihinden itibaren gelir vergisinden istisna tutulacak çocuk yardımı ödemelerinde 2 (iki) çocuk sınırlaması yine yürürlükte olacaktır.

2. Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu Açısından:

2010 yılında sigorta primine tabi tutulmayacak çocuk yardımı tutarlarını ise 2009/184 sayılı sirkülerimiz ile tarafınıza bildirmiştik. Söz konusu tutarlar aşağıdaki gibidir.

	01.01.2010-30.06.2010	01.07.2010-31.12.2010
Çocuk zammı (aylık) (En çok 2 çocuğa kadar)	14,58 TL	15,21 TL

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu gereği, çocuk yardımı tutarları asgari ücret tutarına endeksli olarak hesaplanmaktadır.

5510 sayılı Kanunun prime esas kazançlar başlıklı 80. maddesinde aşağıdaki hüküm yer almaktadır:

“...Kurumca tutarları yıllar itibarıyla belirlenecek yemek, çocuk ve aile zamları,... prime esas kazançta tabi tutulmaz.”

5510 sayılı Kanuna göre, bu kanuna aykırı olmayan ve kanunun yürürlük tarihinden önce uygulanmakta olan tebliğ, yönetmelik..v.b. düzenlemeler halen geçerlidir. Kurum (Sosyal Güvenlik Kurumu) 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun yürürlükte olduğu zamanda (29.01.2004 tarihli Resmi Gazete) yayınladığı tebliğ ile sigorta primine tabi olmayacak çocuk yardımı tutarının nasıl hesaplanacağını ve bu konudaki sınırları belirlemiştir. Söz konusu tebliğde 4. maddesinin (b) fıkrasında *“Sigortalıya çocuk zammı adı altında yapılan ödemelerden iki çocuğa kadar (iki çocuk dahil)...”* açıklaması bulunmaktadır.

Dolayısıyla, SGK tarafından ayrı bir tebliğ düzenlemesi yapılmadıkça yukarıda yer verilen tutarları ve **2 çocuk sayısını aşmamak şartıyla** sigortalıya ödenen çocuk yardımı tutarları sigorta primine tabi tutulmayacaktır.

**DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**