

**KONU:** İŞVERENLERCE PERSONELE VERİLEN YEMEK BEDELLERİNDE VE ELEKTRİK, DOĞALGAZ VE BENZERİ ISINMA GİDERLERİ KARŞILIĞI YAPILAN ÖDEMELERDE GELİR VERGİSİ VE SGK PRİM İSTİSNASI



# İSTANBUL DENETİM SİRKÜLERİ 2023

[www.istanbulymm.com](http://www.istanbulymm.com) 0090 212 452 89 19

**İSTANBUL**  
GLOBAL DENETİM Bir İstanbul Denetim Markasıdır

BAŞARILARLA

**24**

Yıl



Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

[www.istanbulymm.com](http://www.istanbulymm.com) [www.istanbulglobalbd.com](http://www.istanbulglobalbd.com)

## SİRKÜ NO 2023 / 014

2022/066 sayılı sirkülerimizde yer alan İşverenler Tarafından Hizmet Erbabına Verilen Yemek Bedeli ve Elektrik, Doğalgaz ve Benzeri Isınma Giderleri Karşılığı Olarak Yapılan Ödemelerde Gelir Vergisi ve Sgk Primi İstisnası konusunda 322 Seri No'lu Gelir Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile SGK Başkanlığı'nın 2022/20 , 2022/22 ve 2022/26 sayılı genelgeleriyile açıklamalar yapılmıştır.

### **A. Personele Verilen Yemek Bedelinde Gelir Vergisi ve SGK Prim İstisnası**

#### **1) Hizmet Erbabına (Sigortalılara) İşyeri ve Müştemilatında Yemek Verilmesi Halinde İstisna Uygulaması**

Hizmet erbabına nakit ödeme yapılmaksızın yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde;

a) İşverenlerce, hizmet erbabına, işyerinde veya müştemilatında bulunan mutfağın ve yemekhanenin kullanılması suretiyle yemek hazırlayarak sağlanan menfaatler ve yemek adına yapılan giderler herhangi bir tutarla sınırlı olmaksızın,

b) İşverenlerce, hazır yemek hizmeti veren mükelleflerden satın alınan yemeğin, işyerinde veya müştemilatında hizmet erbabına verilmesi durumunda sağlanan menfaatler ve yemek için yapılan giderler herhangi bir tutarla sınırlı olmaksızın,

c) Yemeğin işyerinde veya işyeri dışında yapıldığına bakılmaksızın işverenlerin üçüncü şahıslarla anlaşarak yemek hizmetini kendi işyerinde veya müştemilatında sunması halinde üçüncü şahıslara fatura karşılığı yapılan ödemeler herhangi bir tutarla sınırlı olmaksızın ,

**(-) Gelir Vergisi'nden İstisna Edilmiştir**

**(-) Sigorta Primine Esas Kazanca Dahil Edilmeyecektir.**

#### **2) Hizmet Erbabına (Sigortalılara) İşyeri ve Müştemilatı Dışında Yemek Verilmesi Halinde İstisna Uygulaması**

a) İşverenlerce, işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyip yemek hizmeti veren işletmelerde bu hizmetin sağlandığı durumlarda, bu amaçla işletmelere ve 3. kişilere fatura karşılığı yapılan ödemelerde her bir çalışan için çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin ,

b) İşverenlerce, işyerinde veya müştemilatında yemek verilmediği ve yemek hizmetinin, yemek kartı ve/veya yemek çeki hizmeti veren işletmelerin yemek kartlarına yükleme yapılmak veya yemek çeki satın alınmak suretiyle verildiği durumlarda, her bir çalışan için çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin ,

**(-) 110 Türk Lirasını Aşmayan Kısmı Gelir Vergisi'nden İstisna Edilmiştir**

**(-) 78,90 Türk Lirasını Aşmayan Kısmı Sigorta Primine Esas Kazanca Dahil Edilmeyecektir.**

Brüt Günlük Asgari Ücret x % 23,65 = Günlük İstisna Tutarı

333,60 TL x % 23,65 = 78,90 TL (Günlük İstisna Tutarı)

Günlük İstisna Tutarı x Ay İçinde Fiilen Çalışılan Gün Sayısı = Aylık İstisna Tutarı

### **3) İşverenlerce Hizmet Erbabına (Sigortalılara) Nakit Olarak Verilen Yemek Bedelinde İstisna Uygulaması**

İşverenler tarafından hizmet erbabına işyerinde veya müstemilatında yemek verilmeyen durumlarda, fiilen çalışılan günler için yemek bedeli adı altında nakden yapılan ödemelerin bir günlük tutarının ,

**(-) 110 Türk Lirasını Aşmayan Kısmı Gelir Vergisi'nden İstisna Edilmiştir**

**(-) 78,90 Türk Lirasını Aşmayan Kısmı Sigorta Primine Esas Kazanca Dahil Edilmeyecektir.**

Brüt Günlük Asgari Ücret x % 23,65 = Günlük İstisna Tutarı

333,60 TL x % 23,65 = 78,90 TL (Günlük İstisna Tutarı)

Günlük İstisna Tutarı x Ay İçinde Fiilen Çalışılan Gün Sayısı = Aylık İstisna Tutarı

### **4) Gelir Vergisi ve SGK Prim İstisnası Uygulaması Açısından Yemek Bedeline İlişkin Diğer Önemli Hususlar**

a-) 7420 sayılı kanunun gerekçesinde “kullanım amacına bakılmaksızın gelir vergisi istisnası uygulanması,” yasa koyucunun maksadı olarak açıklanmakla birlikte SGK farklı olarak; “yemek kartlarına/çeklerine/kuponlarına yüklenen yemek bedellerinin sigorta priminden istisna tutulabilmesi için söz konusu kartların çeklerin/kuponların yalnızca yemek yenilmesi amacıyla kullanılması gerekmektedir,” şeklinde açıklama yapmıştır.

Müşavirliğimiz görüşüne göre, yemek kartlarına/çeklerine/kuponlarına yüklenen yemek bedellerinin kullanım amacının tespitine ilişkin ilgili firmalardan bilgi alınabildiği durumlarda SGK prim istisnasının uygulanabileceğini aksi halde belirsiz durumların aşağıda yer alan prim kaybı kapsamında değerlendirileceği kanaati hasıl olmuştur.

## SİRKÜ NO 2023 / 014

b) Yemek bedeli adı altında sigortalılara veya sigortalılar için üçüncü kişilere yapılan her türlü ödemelere ilişkin muvazaalı durumların tespit edilmesi halinde Kurumun prim kaybı işverenlerden 5510 sayılı Kanunun 89 uncu maddesi uyarınca **gecikme zammı ve cezası** ile tahsil edilecektir.

c) Yemek bedeli asgari ücrete ilave olarak verilmesi gerekmektedir.

d) İşverenlerce hizmet erbabına **nakit olarak verilen yemek bedelinin tamamı**, istisna kapsamında olup olmadığına bakılmaksızın ücret bordrosunda gösterilecek ve istisna kapsamındaki yemek bedeli ödemeleri vergi matrahına dahil edilmeyecek ve SGK prim hesabında dikkate alınmayacaktır.

e) İşverenler tarafından hizmet erbabına yapılan ödemelere ilişkin olarak düzenlenen kağıtlarda yer alan tutarın, 193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendinde yer alan istisnaya isabet eden kısmı **damga vergisinden de istisnadır**.

f) Aynı işyerinde çalışan bazı sigortalılara işyerinde veya müstemilatında, bazı sigortalılara da yemek verme hizmetini sağlayan yerlerde yemek verilmesi durumunda,

- İşyerinde veya müstemilatında yemek hizmeti verilmesi halinde sirkülerin A-1 bölümünde ,

- İşyeri veya müstemilatı dışındaki yerlerde yemek hizmeti verilmesi halinde ise ilgisine göre sirkülerin A-2 ve A-3 bölümünde açıklanan esaslar geçerli olacaktır.

g) En az 5 işçi çalıştıran işverenler tarafından nakden yapılan yemek bedeli ödemelerinin mutlaka bankalar aracılığıyla yapılması, işyeri çevresinde banka bulunmuyorsa ödemelerin PTT aracılığıyla yapılması gerekmekte ve açıklama kısmına “Yemek Bedeli Ödemesidir” benzeri bir açıklama ilavesi yararlı olacaktır.

### **B. Elektrik, Doğalgaz ve Benzeri Isınma Giderleri Karşılığı Olarak Çalışanlara Yapılan Ödemelerde Gelir Vergisi ve Sgk Prim İstisnası**

7420 sayılı Kanunun geçici 1. maddesi ile birlikte yürürlüğe giren ve 09/11/2022 – 30/06/2023 tarihleri arasında geçerli olan, elektrik, doğalgaz ve benzeri ısınma giderleri karşılığı olarak çalışanlara yapılan ödemeler için gelir vergisi ve SGK prim istisnası uygulamasından aşağıda belirtilen şartlar dahilinde yararlanmak olasıdır.

a) Yapılan ödemelerin ilgili maddenin yürürlüğe girdiği 9/11/2022 tarihinden 30/6/2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılması gerekmektedir.

b) Elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere yapılması,

c) Aylık 1.000 Türk lirasını aşmaması, (aşan kısım ücret olarak vergiye tabi tutulacak ve sigorta primine esas kazanca dahil edilecektir.)

## SİRKÜ NO 2023 / 014

ç) Mevcut ücretlerine ve mevcut sigorta primine esas kazançlarına ilave olarak yapılması.

Mevcut ücrette bir artış olmaksızın bu istisnadan yararlanılması mümkün bulunmamaktadır. Aynı şekilde, mevcut ücret, mesai, prim ve sosyal yardım gibi ödemelerin bir kısmının elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma gideri karşılığı olarak gösterilerek bu istisnadan yararlanılması mümkün değildir.

**Bu kapsamda yapılan ödemelere ilişkin olarak damga vergisi istisnası bulunmamaktadır.**

KOLAYLIKLAR DİLERİZ...

### **Bilgi:**

*Sirkülerlerimiz hakkında ayrıntılı bilgi alabilmek için denetim ekibiyle iletişime geçebilirsiniz. Sirkülerler numara sırası takip eder. Ulaşmayan sirkülerler için lütfen bilgi veriniz.*