



SİRKÜLER

Sirküler No	: 2022-84
Sirküler Tarihi	: 08.12.2022

Konu	: Çalışanlara Verilen Yemek Kartının Gelir Vergisi ve SGK Yönünden Değerlendirilmesi
-------------	---

Gelir Vergisi Kanunu'nun 23/8.maddesine göre; işyerinde yemek verilmeyen durumlarda (örneğin yemek verme hizmeti veren bir işletmeden alınan yemek hizmeti için) çalışılan günlere ilişkin bir günlük yemek bedelinin 51 TL'lik kısmı gelir vergisinden istisna olup, aşan kısmın bordroya dahil edilerek brütleştirilerek vergilendirilmesi gerekmektedir. Bugüne kadar yemek bedelleri (yemek bedellerine karşılık verilen nakit ödemeler hariç) SGK açısından aynı ödeme kabul edilmekte ve SGK kesintisine tabi tutulmamakta idi. Ancak SGK da, 51,01 TL'nı aşan kısmın prime esas kazançta dahil edilmesi gerektiği yönünde, 02.12.2022 tarihli 2022/22 sayılı Genelge yayımlamıştır.

Bu açıklamalar çerçevesinde; yemek bedellerinin 51 TL'nı aşan kısmın bordroya dahil edilerek gelir vergisi, damga vergisi ve SGK yönünden ücret matrahına dahil edilmesi gerekmektedir.

Örneğin; 100 TL'lik yemek bedeli aşağıdaki gibi kayıtlara alınmalıdır.

Günlük Yemek Bedeli (KDV Dahil)	100,00	TL
Günlük İstisna Tutar (KDV Dahil)	55,08	TL
İstisna Tutarını Aşan Kısım (Net Ücret)	44,92	TL

Hesaplamaya ilişkin açıklama 186 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği ve 2022/22 sayılı SGK genelgesinde bulunmaktadır.

Günlük istisna tutarı olan (KDV Dahil 55,08 TL) 51 TL gider yazılacak, KDV tutarı ise indirim olarak dikkate alınacaktır.

Burada dikkat edilmesi gereken husus istisna tutarını aşan kısma isabet eden (KDV dahil 44,92 TL) KDV'nin indirim konusu yapılmaması, ücret olarak bordroya dahil edilmesi ve hem Gelir Vergisi hem de SGK primi hesaplaması için brüte iblağ edilmesi gerekmektedir.

186 numaralı Gelir Vergisi genel tebliğinde "... işverenler, civar lokantalardan veya yemek verme hizmeti sağlayan diğer kuruluşlardan hizmet erbabına yemek vermek suretiyle sağladıkları menfaatlerin vergiden istisna edilecek kısmı ile vergiye tabi olacak kısmını belirlemeleri bakımından, ücret bordrosunda bu hususu göstermek zorundadırlar." ifadesi yer almaktadır.

İstisna uygulaması bordroda 186 seri numaralı Gelir Vergisi Tebliği'nde yapılan açıklamalara göre aşağıdaki şekilde yapılması gerekir;

Net Ücret	6.000,00 TL
Yemek Bedeli	100,00 TL
İstisna Yemek Bedeli	-55,08 TL
Toplam Net Ücret	6.044,92 TL
Yemek Bedeli Kesintisi (Yemek Kartı Şeklinde Verildiđi İçin Bordroya Dahil Edilen Tutar Kesinti Olarak gösterilmektedir.)	44,92 TL
Ödenecek Net Ücret	6.000,00 TL

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD.ŞTİ.