



**Sirküler Tarihi** : 09.11.2022  
**Sirküler No** : 2022/093

## BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14  
Park Plaza Kat:4  
34398 Maslak/İstanbul  
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00  
Fax: +90 212 365 62 02  
e-mail: bdo@bdo.com.tr  
[www.bdo.com.tr](http://www.bdo.com.tr)

*Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş. bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağıının toplam gelirleri 2021 yılında 11,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.728 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 97.292 kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.*

## PERSONELE NAKİT OLARAK ÖDENEN YEMEK BEDELLERİ DE GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLMİŞTİR

7420 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (Kanun) 09 Kasım 2022 Tarihli ve 32008 Sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

Kanunun 2 nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendinin parantez içi hükmü aşağıdaki şekilde değiştirilmek suretiyle personele nakit ödenen yemek bedelleri de gelir vergisinden istisna edilmiştir.

*“İşverenlerce, işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin 51 Türk lirasını aşmayan kısmı istisna kapsamındadır. Ödemenin bu tutarı aşması halinde aşan kısım ile bu amaçla sağlanan diğer menfaatler ücret olarak vergilendirilir.”*

Bilindiği gibi, mevcut düzenlemeye göre, personele işyerinde veya eklentilerinde yemek verilmeyen durumlarda yemek çeki, yemek kuponu ve yemek kartı verilmesi suretiyle sağlanan menfaatlerin yıl sonuna kadar çalışılan gün başına belli bir tutarı (halen KDV hariç 51 TL'si) gelir vergisinden müstesnadır. Personele nakden ödenen yemek bedelleri (yardımları) ise istisna kapsamına girmemekte, dolayısıyla nakit olarak ödenen yemek bedelleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapılmaktadır.

Yapılan yeni düzenleme ile yemek çeki, yemek kuponu ve yemek kartı verilmesi suretiyle sağlanan menfaatlere ilaveten nakit ödenen yemek bedelleri de istisna kapsamına alınmıştır. Başka bir ifade ile istisna uygulaması için menfaatin yemek çeki, yemek kuponu ve yemek kartı verilmesi suretiyle sağlanması şartı kaldırılmıştır.

Yeni düzenlemeye göre, yemek yardımı ister nakit verilsin isterse yemek çeki, yemek kuponu ve yemek kartı verilmesi suretiyle gelir vergisinden istisna edilecektir.

**Bu düzenleme Kanunun yayımını izleyen ayın başında (yani 1 Aralık 2022 tarihinde) yürürlüğe girecektir.**

Bu nedenle **personele 1 Aralık 2022 tarihinden itibaren** nakit ödenen yemek paralarına gelir vergisi istisnası uygulanacaktır. Bu tarihten önce nakit olarak ödenen tutarlar üzerinden ise gelir vergisi kesintisi hesaplanması gerekmektedir.

Bu istisna Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesi ile düzenlenmiş olduğundan, bu ücretlere ilişkin kâğıtlar dolaylı olarak damga vergisinden de istisna olacaktır. (Damga Vergisi Kanununa ekli 2 sayılı Tablonun IV Bölümünde yer alan 34 no.lu pozisyon) Yani istisna kapsamına giren yemek bedelleri üzerinden damga vergisi kesintisi de yapılmayacaktır.

#### 1. YEMEK YARDIMININ NAKİT VEYA YEMEK KARTI SURETİYLE SAĞLANMASI ARASINDAKİ FARKLAR:

Aşağıdaki tabloda, yemek yardımının nakden ödenmesi ile yemek kartlarına yükleme yapılması suretiyle sağlanması arasındaki farklar karşılaştırılmalı olarak gösterilmiştir.

Yemek yardımının türü	Gelir Vergisi (GV)	Sosyal Sigorta (SGK) Primi	Damga Vergisi
<b>Nakit ödenen yemek bedeli</b>	Halen ödenen tutarın tamamı gelir vergisine tabi, 1 Aralık 2022 tarihinden itibaren günlük 51 TL'si istisna, aşan kısım GV kesintisine tabi olacak (1)	Halen günlük 12,94 TL'lik kısmı istisna, aşan kısım prim kesintisine tabi (2)	Halen ödenen tutarın tamamı binde 7,59 oranında DV'ye tabi, 1 Aralık 2022 tarihinden itibaren günlük 51 TL'si istisna, aşan kısım aynı oranda DV kesintisine tabi olacak (3)
<b>Yemek kartına yükleme</b>	Günlük 51 TL'si istisna, aşan kısım GV kesintisine tabi (1)	Aynı yardım olduğundan tutarına bakılmaksızın (yani günlük 51 TL'nin üstü dahil) prim kesintisine tabi değil	Nakit ödenmediği için damga vergisine tabi değil (4)

(1) *İstisna tutarı 1 Ocak 2023'ten itibaren yeniden değerlendirme oranına göre artacaktır, ancak Cumhurbaşkanının bu suretle artan tutarı artırma ve azaltma yetkisi vardır.*

(2) *Gerekli düzenlemeler yapılarak vergi istisnası ile tutar bakımından uyumlu hale getirilmesi ve günlük 51 TL'ye yükseltilmesi beklenmektedir.*

- (3) *Günlük 51 TL'ye isabet eden kısım gelir vergisinden istisna edildiği için dolaylı olarak damga vergisinden de istisna olacak, aşan kısım üzerinden damga vergisi kesintisi yapılacaktır.*
- (4) *Bu durumda sağlanan menfaatin bordoya dahil edilmesi sebebiyle sadece gelir vergisi istisnasına tekabül eden tutar ile sınırlı olarak damga vergisi istisnası uygulanacağı, aşan kısmın damga vergisine tabi tutulacağı yönünde görüşler de vardır.*

## 2. GELİR VERGİSİNDEN MÜSTESNA YEMEK BEDELİ-KDV İLİŞKİSİ:

Gelir Vergisi Kanunu'na göre gelir vergisi istisna tutarı KDV hariç belirlenmektedir. Bu nedenle halen günlük 51 TL olan istisna tutarı KDV dahil (51 x yüzde 8=) 55,08 TL'ye tekabül etmektedir.

İşveren çalışanın kartına örneğin 20 günlük fiili çalışması karşılığında (20 gün x 55,08 TL=) 1.101,6 TL yemek yüklemesi yaptığında, bunun yüzde 8 KDV'ye tekabül eden 81,6 TL'sini tahsil ettiği KDV'den indirim konusu yapabilmektedir. Dolayısıyla bu KDV tutarı işverenin üzerinde yük olarak kalmamaktadır. Buna karşılık çalışan KDV dahil tutar olan 1.101,6 TL (bu örnekte 81,6 TL daha fazla) yemek yiyebilmekte, yani çalışan yemek kartı uygulaması sayesinde günlük 4,08 TL avantaj sağlamaktadır.

Saygılarımızla.