

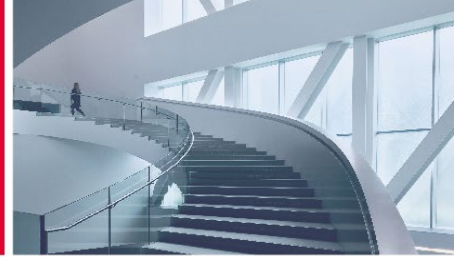
DENET SİRKÜLER

Vergi



AUDIT | TAX | ADVISORY

For the latest from BDO Turkey, follow us



Sirküler Tarihi : 10.11.2022
Sirküler No : 2022/096

ÇALIŞANLARA ELEKTRİK, DOĞALGAZ VE DİĞER ISINMA GİDERİ KARŞILIĞI OLARAK AYLIK 1.000 TL'YE KADAR YAPILAN ÖDEMELER 7420 SAYILI KANUNLA GELİR VERGİSİ VE SGK PRİMİNDEN İSTİSNA EDİLMİŞTİR

03/11/2022 tarihli ve [7420 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun](#) (Kanun) 09/11/2022 tarihli ve 32008 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Kanunun geçici 1 inci maddesiyle, işverenler tarafından çalışanlara elektrik, doğalgaz ve ısınma giderlerine karşılık olmak üzere bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 2023 yılı Haziran ayı sonuna kadar, mevcut ücretlerine/prime esas kazançlarına ilave olarak yapılan aylık 1.000 TL'yi aşmayan ödemelerin prime esas kazançta dahil edilmemesi ve gelir vergisinden istisna edilmesi sağlanmıştır.

İşbu Sirkülerimizde sadece söz konusu bu düzenlemeye ilişkin açıklamalar yapılmış olup, Kanunla yapılan diğer önemli mali değişiklikler diğer Sirkülerlerimizde açıklanmış bulunmaktadır.

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

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 durumlarla 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.

1. YASAL DÜZENLEME

Kanunun geçici 1 inci maddesinde yapılan düzenleme aşağıdaki gibidir:

“GEÇİCİ MADDE 1- (1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren işverenler tarafından çalışanlara elektrik, doğalgaz ve diğer ısıtma giderlerine karşılık olmak üzere 30/6/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) mevcut ücretlerine/prime esas kazançlarına ilave olarak yapılan aylık 1.000 Türk lirasını aşmayan ödemeler, 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa göre prime esas kazanç dâhil edilmez ve bu tutar üzerinden 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu uyarınca gelir vergisi hesaplanmaz.

(2) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye ilgisine göre Hazine ve Maliye Bakanlığı ve Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı yetkilidir.”

2. DÜZENLEMENİN AMACI

Ücret Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler olarak tanımlanmaktadır. Dolayısıyla, mevcut düzenlemelere göre, çalışanlara hizmet karşılığı olarak sağlanan her türlü nakdi ve aynı menfaatlar ayrı bir istisnaya konu olmadıkça gelir vergisine tabi bulunmaktadır.

Benzer şekilde 5510 sayılı Kanunun 80 inci maddesine göre; hakedilen ücretler, Kanunun 80/1-b bendinde belirtilen istisnalar dışında her ne adla yapılırsa yapılsın tüm ödemeler ile aynı yardım yerine geçmek üzere yapılan nakdi ödemeler prime esas kazanç tabi tutulmaktadır.

Kanunun geçici 1 inci maddesinde yapılan düzenlemeyle, mevcut bu düzenlemeler nedeniyle gelir vergisi ve SGK primine tabi olacak olan elektrik, doğalgaz ve diğer ısıtma giderlerine karşılık yapılacak ödemelerin aylık toplam 1.000 Türk lirasını aşmayan kısmının, bu vergi ve primlere tabi olmaması sağlanmıştır. Düzenlemenin gerekçesine göre, bu sayede bu ödemelerin teşvik edilmesi amaçlanmıştır.

3. DÜZENLEMENİN İÇERDİĞİ İSTİSNALAR

Yasal düzenlemeye göre, kapsama giren ödemeler gelir vergisi ve SGK priminden istisna edilmiştir.

Kanun metni damga vergisine ilişkin bir istisna içermediğinden ve Damga Vergisi Kanununda bu ödemelere yönelik bir istisna yer almadığından, bu çerçevede yapılan ödemeler damga vergisine tabi olacaktır.

4. İSTİSNALARIN KOŞULLARI

Yasal düzenlemenin ikinci fıkrasında, maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye ilgisine göre Hazine ve Maliye Bakanlığı ve Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı yetkili kılınmıştır. Dolayısıyla, uygulamada öngörülen vergi istisnası için Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından, SGK primi istisnası için ise için Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından ikincil düzenleme yapılması beklenmektedir.

Yapılacak bu ikincil düzenlemelerle söz konusu istisnaların uygulanmasına yönelik detaylar belli olacaktır. Bununla birlikte madde metnine göre söz konusu istisnaların koşulları aşağıdaki gibidir:

a) Aylık toplam 1.000 TL’yi aşmayan ödemeler istisna kapsamındadır

Yasal düzenleme göre, kapsama giren ödemelerin **aylık toplam 1.000 TL’ye kadar olan kısmı** istisna kapsamındadır.

Düzenlemede, “ödemeler” ifadesine yer verilmiştir. Dolayısıyla, **bu kapsamdaki gerek nakdi ve gerekse aynı ödemeler için** bu istisnalardan yararlanılabileceği anlaşılmaktadır. Bununla birlikte, aynı ödemeler SGK primine tabi olmadığından, düzenlemedeki SGK primi istisnası nakdi ödemeler açısından geçerli kabul edilmelidir.

b) Ödemelerin çalışanların mevcut ücretlerine/prime esas kazançlarına ilave olarak yapılması gerekmektedir

Yasal düzenlemeden, çalışanların mevcut ücretlerine/prime esas kazançlarına ilave olarak yapılan belirtilen tutardaki ödemelerin istisna kapsamına girdiği anlaşılmaktadır.

Buna göre, söz konusu istisnalardan faydalanılabilmesi için, yapılacak ödemelerin çalışanların mevcut ücretlerine/prime esas kazançlarına ek olarak yapılması gerekmektedir.

Sadece ilgili istisnalardan yararlanmak amacıyla, çalışanın ücretinde bir artış oluşturmada ücret kalemlerinin adı değiştirilerek yapılacak bir uygulamada bu istisnaların uygulanamayacağı anlaşılmaktadır.

c) 2023 yılı Haziran ayı sonuna kadar yapılan ödemeler için anılan istisnalar uygulanabilir

Düzenleme süresiz olarak yapılmamıştır. Düzenlemenin yürürlüğe girdiği **09/11/2022 tarihinden 30/06/2023 tarihine (bu tarih dahil) kadar yapılan ödemeler için** bu istisnalar uygulanabilecektir.

d) Ödemeler elektrik, doğalgaz ve ısıtma giderlerine karşılık olarak yapılmalıdır

Kanun maddesinde, *“işverenler tarafından çalışanlara elektrik, doğalgaz ve diğer ısıtma giderlerine karşılık olmak üzere ... yapılan”* ifadesine yer verilmiştir.

Yapılacak ödemelerin elektrik, doğalgaz ve diğer ısıtma giderlerine karşılık olduğunun işverenler tarafından tevsikinin gerekip gerekmeyeceği konusunda kanun düzenlemesinde bir netlik yoktur. Bu konuda Hazine ve Maliye Bakanlığı ve Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından yapılacak ikincil düzenlemelerde açıklamalar yapılması muhtemeldir. Bu düzenlemelerin de uygulamanın önemi nedeniyle kısa süre içerisinde yayımlanmasını bekliyoruz.

Bununla birlikte, biz bu konuda nakdi yemek yardımlarındaki istisna düzenlemesiyle paralel bir uygulama yapılması gerektiğini değerlendiriyoruz.

Saygılarımızla.