



## YEMEK BEDELİ İSTİSNASI

09/11/2022 tarihinde Resmî Gazetede yayımlanan 7240 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'a göre; ve 23/11/2022 tarihli Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığından yayımlanan Genelgeye göre;

- İşverenlerce; işyerinde veya müştemilatında yemek verilmemesi şartıyla,
- Günlük asgari ücretin Kurum Yönetim Kurulunca belirlenen oranın fiilen çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucunda,

Yemek bedeli altında sigortalılara veya sigortalılar için üçüncü kişilere yapılan her türlü ödemeler.....

Prime esas kazançta dahil edilmez." şeklinde değiştirilmiştir.

Bu değişikliğe istinaden 17/11/2022 tarihli ve 2022/323 sayılı karar ve 2020/20 İşveren İşlemleri Genelgesinin İkinci Kısımının "Kanunun 4. Maddesinin Birinci Fıkrasının (a) Bendi Kapsamındaki Sigortalılar Yönünden Sigorta Primine Esas Olan ve Olmayan Kazançlar İle Kısmen Prime Tabii Tutulacak Kazançlar" başlıklı ikinci bölümünde yer alan

2.1- Yemek paraları başlıklı alt başlığı ve içeriği 1.12.2022 tarihinden itibaren değiştirilerek yeni uygulamanın usul ve esaslarına göre İşverenlerce işyerinde veya müştemilatında verilmemesi kaydıyla yemek bedeli adı altında,

Sigortalılara veya sigortalılar için üçüncü kişilere yapılan her türlü ödemelerin, günlük brüt asgari ücretin yüzde 23,65'inin prime esas kazançtan istisna tutulmasına karar verilmiştir.

01/12/2022 ila 31/12/2022 tarihleri arasında 5510 sayılı Kanunun 4. Maddesinin 1.fıkra a bendine tabi sigortalıların prime esas kazançlarından istisna tutulacak yemek bedeli tutarı;

$217,75 \times \%23,65 = 51,01$  TL (Günlük İstisna Tutarı) olarak uygulanacaktır.



## ELEKTRİK, DOĞALGAZ VE ISINMA YARDIMI İSTİSNASI

Gelir İdaresi Başkanlığı 322 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğ taslağı ile elektrik, doğalgaz ve benzeri ısınma giderleri karşılığı olarak çalışanlara yapılan ödemelerde gelir vergisi istisnası hakkındaki detayları açıklamıştır.

Tebliğ'e göre; işverenler tarafından hizmet erbabına bu şekilde yapılan ödemelerin istisna kapsamında değerlendirilebilmesi için söz konusu ödemelerin;

- 09.11.2022 tarihi ila 30.06.2023 tarihi (bu tarih dâhil) arasında yapılması,
- Elektrik, doğalgaz ve ısınma giderlerine karşılık olmak üzere yapılması,
- Aylık 1.000 TL'yi aşmaması,
- Mevcut ücretlerine ilave olarak yapılması, şarttır.

**İlgili Kanun ve Tebliğ hükümleri arasında bu ödemelerin (yemek, elektrik-doğalgaz ısınma) Damga Vergisi'nden istisna olmasına yönelik bir hüküm yer almamaktadır.**

**Dolayısıyla bu ödemelerin Damga Vergisine tabi olduğu görüşündeyiz.**

Bu süreçte yayımlanan Kanun, Kanun Hükmünde Kararnameler ve Genelgeler ışığında;

- Aralık 2022 için yemek istisnası,
- Aralık 2022 için ısınması istisnası
- Aralık 2022 için yemek ve ısınma beraber istisna (yemek farklı rakam 2. çalışma)

22.12.202 tarihinde açıklanan Asgari Ücrete (Net 8.506,80 TL) göre istisnalar için bilgilendirme amaçlı örnek çalışma yapılmıştır.

- Ocak 2023 için yemek istisnası,
- Ocak 2023 için ısınma istisnası,
- Ocak 2023 için yemek ve ısınma beraber istisna

**Çalışmamız bilgilendirme amaçlıdır.**

**Saygılarımızla,**



### 2022 ISINMA YARDIMLI ÜCRET HESAP PUSULASI

ÇALIŞMA VE İZİN GÜNLERİ						
Tür	SSK Gün	Normal Gün	Hafta Tatili	Genel Tatil	Ücretli İzin	Rapor
Gün Sayısı	30	26	4			
Toplam Tutar	6.471,00	5.608,20	862,80			

Eksik Gün: YOK

YASAL KESİNTİLER		
SİGORTA	Matrah	6.471,00
	İşçi Prim Tutarı	905,94
	İşveren Prim Tutarı	1.326,56
VERGİ	Matrah	5.500,35
	Gelir Vergisi	0,00
	İndirim Isınma	1.007,65
	Önceki Ay Matrah	0,00
	Yıl İçi Toplam	5.500,35
İŞSİZLİK	İşçi Prim Tutarı	64,71
	İşveren Prim Tutarı	129,42

EK KAZANÇLAR		
Elek. Doğ. Isınma		1.000,00 N

ÖZET BİLGİLER	
Kazanç Toplamı	7.478,65
Yasal Kesinti Toplamı	978,30
Kesintiler Toplamı	978,30
Özel Kesinti Toplamı	0,00

Asgari Ücret Gelir Vergisi	825,05
Asgari Ücret Damga Vergisi	49,11
Net Ödenen	6.500,35

NOT: Asgari ücret kümülatif vergi matrahı olmadan hesaplanmıştır.

Elek. Doğ. Isınma yardımı (1.000,00tl)

Damga Vergisi indirimi açıklanmadığı için Elek. Doğ. Isınma yardımı Damga Vergisi dahil **brüt** hesaplanmıştır.

**HESAPLAMALAR BİLGİLENDİRME AMAÇLIDIR. HİÇBİR SORUMLULUK KABUL EDİLMEZ.**



**2023 OCAK ISINMA YARDIMLI ÜCRET HESAP PUSULASI**

ÇALIŞMA VE İZİN GÜNLERİ						
Tür	SSK Gün	Normal Gün	Hafta Tatili	Genel Tatil	Ücretli İzin	Rapor
Gün Sayısı	30	25	4	1		
Toplam Tutar	10.008,00	8.340,00	1.334,40	333,60		

YASAL KESİNTİLER		
SİGORTA	Matrah	10.008,00
	İşçi Prim Tutarı	1.401,12
	İşveren Prim Tutarı	2.051,64
VERGİ	Matrah	10.008,00
	Gelir Vergisi	0,00
	İndirim Isınma	1.007,65
	İndirim Yemek	0,00
	Yıl İçi Toplam	8506,80
	Damga Vergisi	7,65
İŞSİZLİK	İşçi Prim Tutarı	100,08
	İşveren Prim Tutarı	200,16

EK KAZANÇLAR		
Elek. Doğ. Isınma		1.000,00 N

ÖZET BİLGİLER	
Kazanç Toplam	11.015,65
Yasal Kesinti Toplamı	1.508,85
Kesintiler Toplamı	1.508,85
Özel Kesinti Toplamı	0,00

Asgari Ücret Gelir Vergisi	1.276,02
Asgari Ücret Damga Vergisi	75,96
Net Ödenen	9.506,80

**NOT:** Asgari ücret kümülatif vergi matrahı olmadan hesaplanmıştır. Brüt Asgari Ücret 10.008,00 TL  
Yemek yardımı istisnası (Günlük 333,60\*%23,65=78,90\*25gün=1.972,50tl)  
Damga Vergisi indirimi açıklanmadığı için Yemek yardımı Damga Vergisi dahil **brüt** hesaplanmıştır.

**HESAPLAMALAR BİLGİLENDİRME AMAÇLIDIR. HİÇBİR SORUMLULUK KABUL EDİLMEZ.**



**2022 YEMEK (1500TL) VE ISINMA YARDIMI ÜCRET HESAP PUSULASI**

ÇALIŞMA VE İZİN GÜNLERİ						
Tür	SSK Gün	Normal Gün	Hafta Tatili	Genel Tatil	Ücretli İzin	Rapor
Gün Sayısı	30	26	4			
Toplam Tutar	6.714,02	5.608,20	862,80			

Eksik Gün: YOK

YASAL KESİNTİLER		
SİGORTA	Matrah	6.714,02
	İşçi Prim Tutarı	939,96
	İşveren Prim Tutarı	1.376,37
VERGİ	Matrah	5.706,92
	Gelir Vergisi	30,99
	İndirim Isınma	1.007,65
	İndirim Yemek	1.338,25
	Yıl İçi Toplam	5.706,92
	Damga Vergisi	19,63
İŞSİZLİK	İşçi Prim Tutarı	67,14
	İşveren Prim Tutarı	134,28

EK KAZANÇLAR		
Yemek	26/G	1.500,00 N
Elek. Doğ. Isınma		1.000,00 N

ÖZET BİLGİLER	
Kazanç Toplam	9.058,07
Yasal Kesinti Toplamı	1.057,73
Kesintiler Toplamı	1.057,73
Özel Kesinti Toplamı	0,00

Asgari Ücret Gelir Vergisi	825,05
Asgari Ücret Damga Vergisi	49,11
Net Ödenen	8.000,35

**NOT:** Asgari ücret kümülatif vergi matrahı olmadan hesaplanmıştır. Yemek yardımı istisnası (51.01\*26=1326.26tl) dışında kalan (NET 173.74tl) kısmı için SGK Prim değişmiş ve Gelir Vergisi hesaplanmıştır.  
Damga Vergisi indirimi açıklanmadığı için Yemek ve Elek. Doğ. Isınma yardımı Damga Vergisi dahil **brüt** hesaplanmıştır.

**HESAPLAMALAR BİLGİLENDİRME İÇİNDİR. HİÇBİR SORUMLULUK KABUL EDİLMEZ.**



### 2022 YEMEK VE ISINMA YARDIMLI ÜCRET HESAP PUSULASI

ÇALIŞMA VE İZİN GÜNLERİ						
Tür	SSK Gün	Normal Gün	Hafta Tatili	Genel Tatil	Ücretli İzin	Rapor
Gün Sayısı	30	26	4			
Toplam Tutar	6.471,00	5.608,20	862,80			

Eksik Gün: YOK

YASAL KESİNTİLER		
SİGORTA	Matrah	6.471,00
	İşçi Prim Tutarı	905,94
	İşveren Prim Tutarı	1.326,56
VERGİ	Matrah	5.500,35
	Gelir Vergisi	0,00
	İndirim Isınma	1.007,65
	İndirim Yemek	1.336,40
	Yıl İçi Toplam	5.500,35
	Damga Vergisi	17,80
İŞSİZLİK	İşçi Prim Tutarı	64,71
	İşveren Prim Tutarı	129,42

EK KAZANÇLAR		
Yemek	26/G	1.326,26 N
Yakacak		1.000,00 N

ÖZET BİLGİLER	
Kazanç Toplam	8.815,05
Yasal Kesinti Toplamı	988,45
Kesintiler Toplamı	988,45
Özel Kesinti Toplamı	0,00

Asgari Ücret Gelir Vergisi	825,05
Asgari Ücret Damga Vergisi	49,11
Net Ödenen	7.826,60

**NOT: Asgari ücret kümülatif vergi matrahı olmadan hesaplanmıştır.**

**Yemek yardımı istisnası (Günlük 51.01\*26=1.326,26tl) Elek. Doğ. Isınma yardımı (1.000,00tl)**

**Damga Vergisi indirimi açıklanmadığı için Yemek ve Elek. Doğ. Isınma yardımı Damga Vergisi dahil brüt hesaplanmıştır.**

**HESAPLAMALAR BİLGİLENDİRME AMAÇLIDIR. HİÇBİR SORUMLULUK KABUL EDİLMEZ.**



### 2022 YEMEK YARDIMLI ÜCRET HESAP PUSULASI

ÇALIŞMA VE İZİN GÜNLERİ						
Tür	SSK Gün	Normal Gün	Hafta Tatili	Genel Tatil	Ücretli İzin	Rapor
Gün Sayısı	30	26	4			
Toplam Tutar	6.471,00	5.608,20	862,80			

Eksik Gün: YOK

YASAL KESİNTİLER		
SİGORTA	Matrah	6.471,00
	İşçi Prim Tutarı	905,94
	İşveren Prim Tutarı	1.326,56
VERGİ	Matrah	5.500,35
	Gelir Vergisi	0,00
	İndirim	0,00
	Önceki Ay Matrah	0,00
	Yıl İçi Toplam	5.500,35
	Damga Vergisi	10,15
İŞSİZLİK	İşçi Prim Tutarı	64,71
	İşveren Prim Tutarı	129,42

EK KAZANÇLAR		
Yemek	26/G	1.326,26 N
GÜNLÜK YEMEK ÜCRETİ (51,01*26)		

ÖZET BİLGİLER	
Kazanç Toplam	7.807,40
Yasal Kesinti Toplamı	980,80
Kesintiler Toplamı	980,80
Özel Kesinti Toplamı	0,00

Asgari Ücret Gelir Vergisi	825,05
Asgari Ücret Damga Vergisi	49,11
Net Ödenen	6.826,60

**NOT: Asgari ücret kümülatif vergi matrahı olmadan hesaplanmıştır.**  
Yemek yardımı istisnası (51.01\*26=1326.26tl) Damga Vergisi indirimi açıklanmadığı için yemek yardımı Damga Vergisi dahil brüt hesaplanmıştır.

**HESAPLAMALAR BİLGİLENDİRME AMAÇLIDIR. HİÇBİR SORUMLULUK KABUL EDİLMEZ**



**2023 OCAK ISINMA YARDIMLI ÜCRET HESAP PUSULASI**

ÇALIŞMA VE İZİN GÜNLERİ						
Tür	SSK Gün	Normal Gün	Hafta Tatili	Genel Tatil	Ücretli İzin	Rapor
Gün Sayısı	30	25	4	1		
Toplam Tutar	10.008,00	8.340,00	1.334,40	333,60		

YASAL KESİNTİLER		
SİGORTA	Matrah	10.008,00
	İşçi Prim Tutarı	1.401,12
	İşveren Prim Tutarı	2.051,64
VERGİ	Matrah	10.008,00
	Gelir Vergisi	0,00
	İndirim Isınma	1.007,65
	İndirim Yemek	0,00
	Yıl İçi Toplam	8506,80
	Damga Vergisi	7,65
İŞSİZLİK	İşçi Prim Tutarı	100,08
	İşveren Prim Tutarı	200,16

EK KAZANÇLAR		
Elek. Doğ. Isınma		1.000,00 N

ÖZET BİLGİLER	
Kazanç Toplam	11.015,65
Yasal Kesinti Toplamı	1.508,85
Kesintiler Toplamı	1.508,85
Özel Kesinti Toplamı	0,00

Asgari Ücret Gelir Vergisi	1.276,02
Asgari Ücret Damga Vergisi	75,96
Net Ödenen	9.506,80

**NOT:** Asgari ücret kümülatif vergi matrahı olmadan hesaplanmıştır. Brüt Asgari Ücret 10.008,00 TL  
Yemek yardımı istisnası (Günlük 333,60\*%23,65=78,90\*25gün=1.972,50tl)  
Damga Vergisi indirimi açıklanmadığı için Yemek yardımı Damga Vergisi dahil **brüt** hesaplanmıştır.

**HESAPLAMALAR BİLGİLENDİRME AMAÇLIDIR. HİÇBİR SORUMLULUK KABUL EDİLMEZ.**





**2023 OCAK YEMEK VE ISINMA YARDIMI DAHİL ÜCRET HESAP PUSULASI**

ÇALIŞMA VE İZİN GÜNLERİ						
Tür	SSK Gün	Normal Gün	Hafta Tatili	Genel Tatil	Ücretli İzin	Rapor
Gün Sayısı	30	25	4	1		
Toplam Tutar	10.008,00	8.340,00	1.334,40	333,60		

Eksik Gün: YOK

YASAL KESİNTİLER		
SİGORTA	Matrah	10.008,00
	İşçi Prim Tutarı	1.401,12
	İşveren Prim Tutarı	2.051,64
VERGİ	Matrah	10.008,00
	Gelir Vergisi	0,00
	İndirim Isınma	1.007,65
	İndirim Yemek	1.987,59
	Yıl İçi Toplam	8.506,80
İŞSİZLİK	Damga Vergisi	22,74
	İşçi Prim Tutarı	100,08
	İşveren Prim Tutarı	200,16

EK KAZANÇLAR		
Yemek	25/G	1.972,50 N
Elek. Doğ. Isınma		1.000,00 N

ÖZET BİLGİLER	
Kazanç Toplam	13.003,24
Yasal Kesinti Toplam	1.523,94
Kesintiler Toplamı	1.523,94
Özel Kesinti Toplamı	0,00

Asgari Ücret Gelir Vergisi (İSTİSNA)	1.276,02
Asgari Ücret Damga Vergisi	75,96
<b>Net Ödenen</b>	<b>11.479,30</b>

NOT: Asgari ücret kümülatif vergi matrahı olmadan hesaplanmıştır. Brüt Asgari Ücret 10.008,00 TL  
Yemek yardımı istisnası (Günlük 333,60\*%23,65=78,90\*25gün=1.972,50tl) Elek. Doğ. Isınma yardımı (1.000,00tl)  
Damga Vergisi indirimi açıklanmadığı için Yemek ve Elek. Doğ. Isınma yardımı Damga Vergisi dahil brüt hesaplanmıştır.

**HESAPLAMALAR BİLGİLENDİRME İÇİNDİR. HİÇBİR SORUMLULUK KABUL EDİLMEZ.**