

No : 2022-93

Tarih: 30 Kasım 2022

Konu: Çalışanlara Verilen İlave Ödemelerin Vergi ve SGK Karşısındaki Durumu

28 Eylül 2022’de kamuoyuna açıklanan Torba Vergi Kanunu TBMM Genel Kurul’da kabul edilmiş ve 9 Kasım 2022 tarihli Resmî Gazetede 7420 sayılı Kanun olarak yayımlanmıştır.

Çalışanlara fiilen çalıştıkları günler için verilen yemek ödemesi, 2023 Haziran ayına kadar geçici bir süre için verilecek ısınma yardımı ile yurt dışında çalışanlar için getirilen gelir vergisi ve SGK istisnası bu Kanun’da en çok merak edilen ve geniş kitleleri ilgilendiren konulardır.

Gelir İdaresi Başkanlığı web sayfasında yayımlanmış olduğu 322 numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğ Taslağı ile sayılan bu üç istisnaya ilişkin uygulamayı şekillendirmeyi amaçlamıştır.

Tebliğle Yapılan Düzenleme

Bu konuda yapılan değişikliklere ilişkin tereddüt edilen hususları [bültenimizde](#) ele almıştık. Tereddüt edilen hususlarla ilgili Tebliğde önemli açıklama ve örnekler verilmiş olup, uygulamaya yönelik önerilerimize de ayrıca aşağıda yer vereceğiz.

- **Yemekte Vergi İstisnası:** Çalışanlara verilen yemek parasının vergilenmesinde nakit olarak ödemeye de imkân verilmesi sağlanmıştır.
 - **Fiilen çalışan** günler için günlük 51TL olarak ödenen bu tutarlardan gelir vergisi alınmayacaktır. Tebliğde uzaktan çalışma konusuna ise değinilmemiştir.
 - Doğrudan yemek hizmeti veren işletmeye ödenmesi halinde de tutar aynıdır.
 - TBMM Komisyon’da yapılan görüşmelerden anlaşıldığı şekliyle, yemek çeki veya kartlı sistemlerle çalışanlar için yemek hizmeti alınmaya devam edilebilecektir.
 - İşyerinde hazırlanıp verilen yemekler için ise bir tutar sınırlaması bulunmamaktadır.
 - Bu düzenleme 1 Aralık 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.
 - Tebliğde damga vergisi konusunda bir açıklama olmamakla birlikte DVK II sayılı Tabloya göre GVK 23’üncü maddede yer alan ödemeler damga vergisinden istisnadır.
 - Söz konusu istisnanın bordro üzerinden doğrudan mı yoksa belge düzeni ve KDV indirimi açısından çalışanların işverene fiş/fatura ibrazı ile mi yürütüleceği konusunda Maliye tarafından bir Tebliğ çıkarılacağını söylemiştik.
 - Tebliğde bu ödemelerin bordroya mutlaka girmesi gerektiği açıklanmıştır.
 - Nakit ödeme halinde banka tarafından ödenmesi hususu net yazılmıştır.
 - Bu tutara KDV’nin dahil olup olmadığı hususu tartışmalı olmaya devam edecektir.
 - İşyerinde yemek hazırlanması durumunda tutar sınırı olmadığı için KDV konusunda bir tereddüt bulunmamaktadır.
 - KDV Tebliğine göre işyerinde personele verilen yemek KDV’ye tabi tutulmaz. Yüklenen KDV ise indirim konusu yapılabilir. 1995 tarihli 186 numaralı GV Genel Tebliğinde işverenlerin bu hizmeti dışarıdan alması durumunda bu rakama KDV’nin dahil olmadığı açıklanmaktadır. Ancak yeni uygulamada çalışanlara nakit olarak ödenmesi durumu için bir açıklamaya ihtiyaç vardır.
 - Dışarıdan yemek hizmeti alınması durumunda ödemeyi yapacak işverene fatura kesileceği ve KDV indirim konusu olacağı için işverenler çalışan başına 51TL’ye kadar olan ödemeyi bordro üzerinden geçirecektir.

- Aşağıda anlatacağımız 1.000TL ısınma gideri için tevsik edici belge aranmayacağı söylenmiş fakat yemek bedelinin nakden ödenmesi durumunda işveren tarafından belge istenilip istenilmeyeceği hususuna ise değinilmemiştir.
- 2022/20 sayılı SGK Genelgesi ve Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinde yapılan değişiklik ile yemek bedeli olarak yapılan her türlü ödemenin günlük brüt asgari ücretin %23,65'ine tekabül eden kısmının prime esas kazançtan istisna edilmesine karar verilmiştir. Bu tutar günlük 51,01TL'ye denk gelmektedir.
- **Yurt Dışında Çalışanlar İçin Vergi ve SGK İstisnası:** GVK md. 23'e eklenen yeni bir fıkra ile yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına, fiilen yurt dışındaki çalışmaları karşılığı işverenin yurt dışı kazançlarından karşılanarak yapılan ücret ödemeleri gelir vergisi ve damga vergisinden istisna edilmiştir.
 - Yurt dışında çalıştırılan tüm işçilerde değil sadece sayılan sektörlerde çalıştırılan işçiler için gelir vergisi istisnası öngörülmüştür.
 - Sadece inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmetler için geçerlidir.
 - Muhasebe, yönetim, idare vb hizmetliler de dahil olacaktır.
 - İstisna GVK md.23'te yer aldığı için damga vergisinden de istisnadır.
 - Hizmetin fiilen yurt dışında verilmesi şarttır. Fiilen yurt dışında verilmeyen hizmete isabet eden kısım için istisnadan faydalanılması mümkün değildir.
 - Yurt dışı kazançlarından karşılanması gerekmektedir. Ödemenin yurtdışı şube adına merkez tarafından yapılması istisnanın uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.
- **Çalışanlara Vergisiz 1.000TL Yardım:** Pandemi sırasında bizim de önerdiğimiz çalışanlara verilecek bazı yardımların (doğalgaz, elektrik ve ısınma giderleri) vergi ve SGK priminden istisna tutulması, (2023 Haziran sonuna kadar ilave olarak verilen aylık 1.000TL).
 - Bu tutar Damga Vergisi Kanunu'nda özel bir istisna öngörülmediği için gelir vergisi ve SGK priminden istisna olmakla birlikte damga vergisine tabi olacaktır.
 - Damga vergisine tabi olup olmadığı noktasına Tebliğde değinilmemiştir. Uygulamaya baştan doğru yön verilmesi için açıkça yazılması gerektiğini düşünüyoruz.
 - 1.000TL doğalgaz, elektrik ve benzeri ısınma ödemesi karşılığı olarak ödenecek olmakla birlikte tevsik edici belge aranmayacağı açıkça söylenmiştir.
 - Mevcut maaşa ilave olarak veriliyorsa bu tutar istisna olacaktır. Aksi takdirde mevcut maaş unsurlarından birinin yerine verilirse istisna değildir. Önceden beri ısınma adı altında verilen bir ödeme ise 1.000TL'ye kadar istisna kapsamına girecektir.
 - Bu ödemenin bordroya alınması gerektiği açıkça ifade edilmiştir.
 - KDV konusu bu ödeme türü için de önemli olup, bu rakama KDV ve tüketim vergisinin dahil olup olmadığı açıklanmamış olup ödemenin KDV DAHİL olduğu değerlendirilmektedir.

Taslak aşamasında olan Tebliği sizler için takip ediyor olacağız.

Söz konusu taslağın geliştirilmesini teminen konu ile ilgili görüş ve önerilerinizi 2/12/2022 tarihine kadar bkirbuga@gelirler.gov.tr posta adresine iletebilirsiniz.

Saygılarımızla,

Tax & International Advisory | Taxia & Taxademy