

S İ R K Ü L E R : 2 0 2 3 / 6

04.01.2023

NAKİT YEMEK BEDELİ, YAKIT YARDIMI VE YURT DIŞI İNŞAAT ÜCRET İSTİSNALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (322 NOLU GVKGT)

Bilindiği üzere 3/11/2022 tarihli ve 7420 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanununda değişiklikler yapılarak;

- Belirlenen limite kadar nakit ödenen yemek bedelleri
- 30.06.2023'e kadar 1000 TL'yi aşmayan elektrik ve yakıt bedelleri
- Yurt dışı inşaat işlerinde çalışanlara ödenen ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Bu iki değişikliğin uygulaması 30.12.2022 tarihli ve 32059 sayılı 2. Mükerrer Resmi Gazete ile yayımlanan 322 seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile açıklanmış olup, Genel Tebliğin linkine ve açıklamalarımıza aşağıda yer verilmiştir.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/12/20221230M2-12.htm>

İşverenlerce Hizmet Erbabına Verilen Yemek Bedeline İlişkin İstisna

Hizmet erbabına nakit olarak ödenen yemek bedelinin gelir vergisinden istisna edilebilmesi için;

- İşverenler tarafından işyerinde veya müştemilatında yemek verilmemesi,
- Günlük yemek bedelinin belirlenen sınırı aşmaması, (2023 için 110 TL)
- Fiilen çalışılan günlere ilişkin olması,
gerekmektedir.

Ayrıca hizmet erbabına nakit ödeme yapılmaksızın yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde;

- İşverenlerce, hizmet erbabına işyerinde veya müştemilatında yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatler herhangi bir tutarla sınırlı olmaksızın,
- İşverenlerce, hazır yemek hizmeti veren mükelleflerden satın alınan yemeğin, işyerinde veya müştemilatında hizmet erbabına verilmesi durumunda sağlanan menfaatler herhangi bir tutarla sınırlı olmaksızın,
- İşverenlerce, işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyip yemek hizmeti veren işletmelerde bu hizmetin sağlandığı durumlarda, bu işletmelere yapılan ödemelerin her bir çalışan için çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin belirlenen limiti (2023 yılında 110 TL) aşmayan kısmı,

ç) İşverenlerce, işyerinde veya müştemilatında yemek verilmediği ve yemek hizmetinin, yemek kartı ve/veya yemek çeki hizmeti veren işletmelerin yemek kartlarına yükleme yapılmak veya yemek çeki satın alınmak suretiyle verildiği durumlarda, her bir çalışan için çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin belirlenen limiti (2023 yılında 110 TL) aşmayan kısmı, gelir vergisinden istisnadır.

Yurt Dışı İnşaat, Onarım, Montaj İşleri ile Teknik Hizmetlerde Çalışan Hizmet Erbabına Yapılan Ücret Ödemelerinde İstisna

Hizmet erbabına yapılan ücret ödemelerinin gelir vergisinden istisna edilebilmesi için;

- Hizmet erbabının, yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışması,
- Hizmetin hizmet erbabınca fiilen yurt dışında verilmesi,
- Hizmet erbabına yapılacak ödemenin yurt dışı kazançlardan karşılanması, gerekmektedir.

Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ve teknik hizmetlerle ilgili olmak ve fiilen yurt dışında bulunarak hizmet verilmesi kaydıyla yönetim, idare, muhasebe ve benzeri hizmetlerde çalışanlar da söz konusu istisnadan faydalanabilecektir.

Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleriyle teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına yurt dışı şube tarafından yapılan ücret ödemeleri tevkifata tabi tutulmayacağı gibi gelir vergisinden istisna edilen bu gelirler için hizmet erbabınca yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecektir.

Elektrik, Doğalgaz ve Benzeri Isınma Giderleri Karşılığı Olarak Çalışanlara Yapılan Ödemelerde Gelir Vergisi İstisnası

İşverenler tarafından hizmet erbabına bu şekilde yapılan ödemelerin istisna kapsamında değerlendirilebilmesi için söz konusu ödemelerin;

- 9/11/2022 tarihi ile 30/6/2023 tarihi (bu tarih dahil) arasında yapılması,
- Elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere yapılması,
- Aylık 1.000 Türk lirasını aşmaması,
- Mevcut ücretlerine ilave olarak yapılması, şarttır.