

SİRKÜLER (2022'117)

Konu: İşveren Tarafından Çalışanlara Nakit Yemek Bedeli Ödemesi ile Elektrik Doğal Gaz ve Benzeri Gider Karşılıklarına İlişkin Gelir Vergisi İstisnası Uygulamasıyla İlgili Gelir Vergisi Genel Tebliğ Seri No:322 yayımlandı.

Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No:322 yayımlanmış olup, bu tebliğde;

7420 Sayılı Kanunla, Gelir Vergisi Kanununda yapılan değişiklik ve ilave madde ile işverenlerce hizmet erbabına verilen yemek bedeline ilişkin istisna, yurt dışı inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına yapılan ücret ödemelerinde istisna ile elektrik, doğalgaz ve benzeri ısınma giderleri karşılığı olarak çalışanlara yapılan ödemelerde gelir vergisi istisnasının uygulamasına ilişkin usul ve esaslara yer verilen 322 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Tebliğde yapılan açıklamaların bazıları özet olarak aşağıdadır.

1-İşverenlerce Hizmet Erbabına Verilen Yemek Bedeline İlişkin İstisna :

İşyerinde veya müştemilatında yemek verilmemesi kaydıyla, çalışana **fiilen çalıştığı günlere ilişkin yapılan ve bir günlük tutarı 51,00 TL'yi aşmayan** yemek bedeli ödemeleri gelir vergisinden istisnadır.

İşverenlerce hizmet erbabına nakit olarak verilen yemek bedelinin tamamının, **istisna kapsamında olup olmadığına bakılmaksızın ücret bordrosunda** gösterilmesi ve banka vasıtasıyla ödenmesi gerekmektedir. İstisna kapsamındaki yemek bedeli ödemelerinin vergi matrahına dahil edilmeyecektir. Günlük nakit ödenen 51,00 TL'lik yemek bedelinin aşan kısmı vergi matrahına dahil edilerek vergilendirilecektir.

2-Elketrik, Doğalgaz ve Benzeri Isınma Giderleri Karşılığı Olarak Çalışanlara Yapılan Ödemelerde Gelir Vergisi İstisnası :

İşverenler tarafından elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere, 7420 sayılı kanunun yürürlüğe girdiği 09/11/2022 tarihinden itibaren 30/6/2023 tarihine kadar **mevcut ücretlere ilave olarak** bu giderle için aylık 1.000,00 TL tutarında yapılan ödemeler istisna kapsamındadır.

İşverenlerce elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere yapılan ilave ödemelerin istisnaya konu edilebilmesi için hizmet erbabından elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine ilişkin **fatura veya herhangi bir belge talep edilmeyecektir.**

Hizmet erbabının ücretine ilave olarak elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere yapılan ödeme, **ücret bordrosunda gösterilecek** ancak bu ödemenin 1.000,00 TL'ye kadar olan kısmı istisna kapsamında bulunduğundan gelir vergisi matrahına dahil edilmeyecektir. **Ancak bu tutar üzerinden damga vergisine (%07,59) tabi tutulması gerekmektedir.**

Elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere yapılan 1.000,00 Türk lirasına kadar olan ödemelerin hizmet erbabının mevcut ücretine ilave olarak yapılması gerekmekte olup mevcut ücrette bir artış olmaksızın bu istisnadan yararlanılması mümkün bulunmamaktadır. Aynı şekilde, mevcut ücret, mesai, prim ve sosyal yardım gibi ödemelerin bir kısmının elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma gideri karşılığı olarak gösterilerek bu istisnadan yararlanılması mümkün değildir.

Hizmet erbabının ücretine ilave olarak elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere yapılan ödeme, ücret bordrosunda gösterilecek ancak bu ödemenin 1.000,00 Türk lirasına kadar olan kısmı istisna kapsamında bulunduğundan gelir vergisi matrahına dahil edilmeyecektir.

3-Yurt Dışı İnşaat, Onarım, Montaj İşleri İle Teknik Hizmetlerde Çalışan Hizmet Erbabına Yapılan Ücret Ödemelerinde İstisna :

193 sayılı Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına 7420 sayılı Kanununun 2 nci maddesiyle eklenen (19) numaralı bentle, yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleriyle teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına, fiilen yurt dışındaki çalışmalarını karşılığı işverenin yurt dışı kazançlarından karşılanarak 1/12/2022 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) yapılan ücret ödemeleri gelir vergisinden istisna edilmiştir. Hizmet erbabına yapılan ücret ödemelerinin gelir vergisinden istisna edilebilmesi için;

- a) Hizmet erbabının, yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışması,
- b) Hizmetin hizmet erbabınca fiilen yurt dışında verilmesi,
- c) 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.

Tebliğde konuyla ilgili örnekler yer almaktadır.

Bu tebliğ yayımı tarihinde (30.12.2022) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 30.12.2022 tarihli 32059 mükerrer 3 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

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

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.