



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18
Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73
Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseker@kanitymm.com.tr

Ankara, 25.02.2026

Sirküler No:2026/11

ÜCRET ERBABINA YEMEK KARTI YOLUYLA SAĞLANAN MENFAATLER İLE RAMAZAN KOLİSİ BEDELLERİNDE VERGİ VE SGK PRİMİ UYGULAMASI

I-Gelir Vergisi Yönünden

Gelir Vergisi Kanununun 23/8 numaralı bendine göre, hizmet erbabına yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatler gelir vergisinden istisna edilmiştir. Ancak, işverenlerce işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda **çalışılan günlere** ait bir günlük yemek bedelinin 2026 yılı için **300 TL'yi** aşmayan kısmı vergiden istisna edilecektir. İşveren tarafından işyeri ve müştemilatında verilen yemek maliyeti için bir üst sınır bulunmamaktadır.

Gelir Vergisi Kanununun 23/8 inci maddesinin parantez içi hükmünde, "(İşverenlerce, işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin (2026 yılı için 300) lirayı aşmayan kısmı istisna kapsamındadır. Ödemenin bu tutarı aşması halinde, aşan kısım ile bu amaçla sağlanan diğer menfaatler ücret olarak vergilendirilir)" denilmiştir. İstisnaya isabet eden kısım için damga vergisi de hesaplanmayacaktır

2026 yılı için belirlenen 300 TL'lik istisna tutarına KDV'nin dahil değildir. Bu konuda geniş açıklama 26.07.1995 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 186 nolu Gelir Vergisi Tebliğinde yapılmıştır. Tebliğde, "*işverenlerin civar lokantalar veya yemek verme hizmeti sağlayan yerlerden, personeline yemek vermek suretiyle sağladığı menfaatler için de bir günlük (...) liralık yemek bedeline katma değer vergisi dahil bulunmamaktadır. Yemek bedelinin (...) liralık kısmı, (...), vergiden istisna edilecek bu bedele isabet eden katma değer vergisi işverenlerce indirim konusu yapılacaktır*" denilmektedir. İşverenin hizmet erbabına yemek kartı/çeki vermesi durumunda faturada gösterilen KDV işveren tarafından indirim konusu edildiği için istisna tutarının hesabında KDV dikkate alınmamalıdır.

Yemek kartı, yemek çeki veya yemek kuponu adı altında işveren tarafından ilgili firmalara fatura karşılığında ödenen KDV hariç tutarın 300 TL'yi aşması halinde aşan kısım gelir vergisine tabi tutulacaktır. Bu tutarı aşan kısım ücret bordrosunda ek ücret olarak brütleştirilmek suretiyle ücret olarak vergilendirilmelidir.

Öte yandan yemek kartı/çeki karşılığında yapılan ödemelerin sadece gıda maddesi alımında kullanılması gerekmektedir. Gıda maddesi dışındaki mal ve hizmet alımlarının tespiti halinde yapılan bu tür ödemeler gelir vergisine tabi tutulması gerekmektedir. Uygulamada anlaşmalı firmalar yemek kartları ile sadece yemek alımına izin vermektedir. Yemek kartı ile marketlerden yapılacak gıda maddesi alımları kanun hükmünün amacına uygun değildir.

Örneğin, yemek kartı satışı yapan bir şirkete KDV dahil 500 TL ödeme yapılması ve yemek bedelindeki KDV'nin %10 olduğunun kabulü halinde, hizmet erbabı için fazla ödenen (500- 300+ 30)= 170 TL'nin gelir vergisine tabi tutulması ve bu tutar üzerinden personelin vergi dilimi dikkate alınarak brütleştirme işlemi yapılarak vergilendirilmesi gerekir. Vergi dilimindeki oranın %25 olduğunun kabulü halinde 170 TL'nin brüt tutarı (170/0,75)= 266,66 TL olup, bu tutar üzerinden (266,66*%25)= 56,66 TL gelir vergisi hesaplanması ve muhtasar beyanname ile ödenmesi gerekmektedir. Dışardan yemek kartı hizmeti karşılığında alınan faturanın kişi başına kanunda belirtilen 300 TL'yi aşmaması halinde, personele sağlanan hizmet için ayrıca ücret bordrosu

düzenlenmesine gerek yoktur. Yapılan ödeme kanunla belirlenen sınırın üzerinde ise aşan kısmın ücret bordrosuna dahil edilmesi gerekmektedir. Bu işlemlere ait muhasebe kayıtları aşağıdaki gibi yapılmalıdır:

----- / -----		
770 Genel Yönetim Giderleri (GVK 23/8 Md.)	300	
191 İndirilecek KDV	30	
770 Genel Yönetim Giderleri (Diğer giderler)	170	
320- Satıcılar		500
-----/-----		
770 Genel Yönetim Gideri (Diğer giderler)	56,66	
360- Ödenecek Vergiler		56,66
----- / -----		

II-SGK Primi Yönünden

5510 Sayılı Sosyal sigortalar Kanununun 80 nci maddesinin (b) bendinde, “**aynı yardımlar** ve ölüm, doğum ve evlenme yardımları, görev yollukları, seyyar görev tazminatı, kıdem tazminatı, iş sonu tazminatı veya kıdem tazminatı mahiyetindeki toplu ödeme, keşif ücreti, ihbar ve kasa tazminatları ile Kurumca tutarları yıllar itibarıyla belirlenecek **yemek**, çocuk ve aile zamları, işverenler tarafından sigortalılar için özel sağlık sigortalarına ve bireysel emeklilik sistemine ödenen ve aylık toplamı asgari ücretin % 30’unu geçmeyen özel sağlık sigortası primi ve bireysel emeklilik katkı payları tutarları, prime esas kazançta tabi tutulmaz.” Denilmektedir.

İşverenlerce sigortalılara aynı (mal) olarak yapılan yukarıda belirtilen yardım ve çeşitli adlar altındaki ödemeler prime esas kazançlara dahil değildir. Bu yardımlar arasında yemek bedelleri de yer almaktadır. Aynı yardımların sigortalılara nakden ödenmesi halinde prime tabi tutulması gerekmektedir.

SGK uygulaması yönünden sigorta primine tabi olmayan yemek bedeli SGK tarafından yayımlanan 07.01.2026 gün ve 2026/2 Sayılı Genelgede yemek bedelinin prime esas kazançtan istisna edilecek günlük tutarı **158 TL** olarak açıklanmıştır. SGK Yönetim Kurulu bu tutarı 2025 yılında da 158 TL olarak tespit etmişti.

Danıştay 10. Dairesinin 08.05.2024 tarihli ve E.2023/170; K.2024/1853 sayılı kararına göre yemek kartı/çeki/kuponunun yemek bedeli ödemesi dışında nakit ya da nakit yerine geçecek şekilde **başka amaçlarla kullanılma imkanı** olmaması halinde, yemek kartı/çeki/kuponuna yüklenen tutarlar **aynı ödeme kabul edilerek prime esas kazancın hesabında dikkate alınmayacaktır**. Yemek kartı, yemek çeki veya yemek kuponu olarak işveren tarafından ilgili firmalara fatura karşılığı olarak yapılan ödemeler için SGK primi istisnası yönünden bir üst sınır bulunmamaktadır. Ancak, gelir vergisi uygulaması yönünden KDV dahil 330 TL’nin üzerindeki ödemelerin gelir vergisine tabi tutulması gerektiği unutulmamalıdır.

Özetle, yemek bedeli ister nakit yapılsın, isterse yemek çeki, yemek kuponu ve yemek kartı verilmesi suretiyle sağlansın günlük yemek bedelinin 2026 yılı için 300 TL’yi aşmaması şartıyla gelir vergisinden istisna edilmiştir. Yemek çeki, yemek kuponu ve yemek kartı verilme şeklindeki uygulamalarda faturada gösterilen KDV işveren tarafından indirim konusu edildiğinden 300 TL’nin hesabında KDV dikkate alınmamalıdır.

III- Ramazan Kolilerinin (Erzaklarının) Durumu

Öte yandan Ramazan ayında geleneksel olarak çalışanlara verilen erzak koli bedelinin yemek bedeli olarak değil, **sosyal yardım** olarak değerlendirilmesi ve yapılan ödeme aynı sayıldığından SGK primine tabi tutulmaması, ancak brütleştirme işlemi yapılarak (erzak bedelinin KDV dahil tutarı net ödeme sayılarak) gelir vergisine tabi tutulması gerekmektedir. Vergi kanunlarında söz konusu erzak bedelinin doğrudan gider yazılabileceğine ilişkin bir hüküm veya vergi istisnası yoktur. Örneğin KDV

dahil 500 TL tutarındaki koli bedelinin muhasebe kaydı aşağıdaki gibi yapılmalıdır: Personelin vergi yükünün %25 olduğu kabul edilmiştir.

1. Yöntem: Fatura esas alınarak brütleştirme ve kayıt işlemi.

----- / -----	
770 Genel Yönetim Gideri (Ramazan kolisi gideri)	500,00
770 Genel Yönetim Gider (Brütleştirme farkı)	166,66
320- Satıcılar	500,00
360- Ödenecek Vergiler	166,66
----- / -----	

2. Yöntem: Aynı yardımın ücret bordrosuna alınması. Vergi hesaplamasının ücret bordrosu üzerinde yapılması halinde mükerrer ödemeye ve gidere sebep olmamak için bordroda gösterilen net ücret kısmının 770 Genel yönetim gideri hesabından düşülmesi uygun olacaktır. Kayıtlar aşağıdaki gibi yapılmalıdır:

----- / -----	
770 Genel Yönetim Gideri (Ramazan koli gideri)	500,00
320- Satıcılar	500,00
(Fatura kaydı)	
----- / -----	
770 Genel Yönetim Gideri (Aynı ücret giderleri)	666,66
335- Personele Borçlar	500,00
360- Ödenecek Vergiler	166,66
(Bordrodaki tahakkuk)	
----- / -----	
335- Personele Borçlar	500,00
770 Genel Yönetim Gideri (Ramazan koli gideri)	500,00
(Mahsup kaydı)	
----- / -----	

Yukarıda yaptığımız açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, çalışanlara GVK'nın 23/8. maddesinde belirtilen KDV hariç 300 TL'nin üzerinde yemek kartı ve benzeri ödeme yapılması vergilendirmede bazı zorluklara sebep olmaktadır. Bu nedenle maliyet artışına sebep olmakla birlikte sosyal yardım niteliğindeki ödemelerin nakit olarak bordroya ek ücret veya sosyal yardım şeklinde eklenerek ödenmesini önermekteyiz. Ramazan koli bedeli üzerinden SGK primi hesaplanmayacağı için işveren yönünden avantajlı olduğuna da dikkat çekmek isteriz.

Saygılarımızla.

Kanıt YMM A.Ş.
Sakıp ŞEKER