

Ticket yemek kartı tutarını teşkil eden faturaların KDV'sinin indirim konusu yapıp yapılamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.48.15.01-KDV8-92
Tarih	09.06.2012

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MUĞLA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.48.15.01-KDV8-92

09/06/2012

Konu : Ticket yemek kartı tutarını teşkil eden faturaların KDV'sinin indirim konusu yapıp yapılamayacağı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, firmanız çalışanlarının her birine aylık 150,00.-TL tutarında yemek kartı verildiği, bu yemek kartları karşılığı kurumunuz adına düzenlenen faturada hesaplanan katma değer vergisinin (KDV) indirim konusu yapılmadan fatura toplamının tamamının ücret kabul edilerek stopaja tabi tutulduğu belirtilmekte; yemek kartları karşılığı düzenlenen faturada hesaplanan KDV'nin indirim konusu yapıp yapılamayacağı ve stopaja tabi olup olmadığı konusunda görüş talep edilmektedir.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin 8 inci bendinde "Hizmet erbabına işverenlerce yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatler (işverenlerce, işyerinde veya müstemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin 800 000 lirayı **(273 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2010 yılında uygulanmak üzere 10,00 TL.)** aşmaması ve buna

ilişkin ödemenin yemek verme hizmetini sağlayan mükelleflere yapılması şarttır. Ödemenin bu tutarı aşması halinde, aşan kısım ile hizmet erbabına yemek bedeli olarak nakten yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatler ücret olarak vergilendirilir.)" hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun 94/1 maddesinde hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre tevkifat yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Konuyla ilgili olarak 186 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin 2/a bölümünde;

"söz konusu istisna hükmünün uygulanmasında;

- İşverenlerce yemek bedeli, doğrudan yemek verme hizmetini sağlayan veya bu işe aracılık eden kuruluşa ödenecek (hizmet erbabına ödenmeyecek),
- Yemek bedelinin fiilen çalışılan günlere ait bir günlük tutarı 100 bin lirayı aşmayacak veya aşması halinde 100 bin liralık kısmı istisnaya konu edilecek (fiilen çalışılmayan günler için de yemek bedeli ödenmesi halinde, bu ödeme istisna kapsamının dışında kalacak),
- Yemek bedeli faturası (götürü usule tabi olan mükellefler için gider pusulası), işveren adına düzenlenecektir. Ancak, faturaya veya gider pusulasına yemek yiyen hizmet erbabının adı ve soyadı ile yemek yediği gün sayısı bir liste halinde eklenecektir.

Bu şartlar çerçevesinde işverenlerce, hizmet erbabına civar lokantalar veya yemek verme hizmeti sağlayan kuruluşlar vasıtasıyla temin edilen, menfaatler vergiden istisna edilecektir.

Yemek bedelinin bir günlük tutarının 100 bin lirayı aşması halinde aşan kısım, ücret olarak vergilendirilecektir.

Bu istisnanın uygulanmasında işverenlerin, bazı personeline işyerinde veya müştemilatında, bazı personeline de civar lokantalar veya yemek verme hizmetini sağlayan yerlerde yemek vermesi halinde; personele işyerinde veya müştemilatında yemek vermek suretiyle sağlanan menfaatler, yukarıda (1/a bölümünde) açıklanan esaslar çerçevesinde vergiden istisna edilecektir. Ayrıca personele, civar lokantalar veya yemek verme hizmetini sağlayan yerlerde yemek verilmesi halinde de bu yemek bedellerinin bir günlük tutarı, 100 bin lirayı aşmaması şartıyla bu bölümde açıklanan esaslar çerçevesinde vergiden istisna edilecektir...."

açıklaması yer almaktadır.

Buna göre, firmanız çalışanlarınıza verilen yemek kartı karşılığında firmanız tarafından ödenen tutarın; fiilen çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin 10,00 TL'lik kısmının vergiden istisna ücret olarak

kabul edilmesi, geri kalan tutar olursa bu tutarın net ücret olarak kabul edilip, bu ücretin brütü hesaplanmak suretiyle tevkifat yapılması gerekmektedir.

Öte yandan, 186 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin 3 üncü bölümünde,

- İşverenlerin işyerinde veya müstemilatında hizmet erbabına yemek vermek amacıyla satın aldıkları mal ve hizmetler nedeniyle yüklenilen vergilerin, mal ve hizmet bedeline dahil edilmeyeceği ve indirim konusu yapılacağı,

- İşverenlerin civar lokantalar veya yemek verme hizmeti sağlayan yerlerden, personeline yemek vermek suretiyle sağladığı menfaatler için de bir günlük 10,00 TL yemek bedeline KDV'nin dahil olmadığı, gelir vergisinden istisna olan 10,00 TL yemek tutarına isabet eden KDV tutarının da işverenlerce indirim konusu yapılacağı,

- Yemek bedelinin 10,00 TL'yi aşması halinde, aşan kısmın (istisna tutarına isabet eden KDV hariç olmak üzere) net ödenen ücret olarak kabul edileceği

açıklanmıştır.

Buna göre, firmanız tarafından çalışanlarınıza verilen yemek kartları için ödenen bedeller üzerinden (fiilen çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin en fazla 10,00 TL'lik kısmına isabet eden) hesaplanan KDV tutarlarının indirimi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026