



0 224 452 20 36
www.dtymm.com.tr
D&T YMM VE DANIŞMANLIK LTD.ŞTİ.
dtymm
Barış Mahallesi F.S.M Bulvarı
No.1 As Deniz Apt. K:4 D:1
Nilüfer/BURSA

Seri No: 19

Tarih: 04.12.2024

SİRKÜLER (2026/19)

Konu: İşçilere Sağlanan Yemek, Yol Ve Bazı Menfaatlerde İstisna Uygulaması

1. Yemek Yardımında İstisna Uygulaması:

Çalışanlara yemek karşılığı olarak; nakit para verilmesi veya yemek kartı (sadece yemek yenilebilen veya başka alışverişlerde de kullanılıp kullanılmaması durumlarına göre farklılık içeriyor) verilmesi durumlarında gelir vergisi, damga vergisi ve SGK Prim istisnaları bakımından dikkate alınabilecek tutarlar aşağıdaki tabloda gösterilmektedir:

İŞYERİ VEYA MÜŞTEMİLATINDA ÇALIŞANLARA YEMEK VERİLMEMESİ DURUMUNDA YEMEK İÇİN ÇALIŞANLARA SAĞLANAN MENFAATLERİN GELİR VERGİSİ/DV VE SGK PRİMİ KARŞISINDAKİ DURUMU				
ÇALIŞANA YEMEK KARŞILIĞI ÖDEME ŞEKLİ	GV/DV KANUNLARI'NA GÖRE GÜNLÜK İSTİSNA TUTAR (TL)		SOSYAL SİGORTA İŞLEMLERİ YÖNETMELİĞİ'NE GÖRE GÜNLÜK SGK PRİM İSTİSNA TUTAR (TL)	
	2025 YILI İÇİN	2026 YILI İÇİN	2025 YILI İÇİN	2026 YILI İÇİN
NAKİT ÖDEMER	240 TL	300 TL	158 TL	158 TL
YEMEK HİZMETİ ALINMASI DIŞINDA KULLANILABİLECEK YEMEK KARTI/ÇEKİ/KUPONU VERİLMESİ	240 TL	300 TL	158 TL	158 TL
SADECE YEMEK HİZMETİ ALINMASINI SAĞLAYAN YEMEK KARTI/YEMEK ÇEKİ/YEMEK KUPONU VERİLMESİ	240 TL	300 TL	AYNI YARDIM KAPSAMINDA OLACAĞINDAN TAMAMI İSTİSNA EDİLECEK	AYNI YARDIM KAPSAMINDA OLACAĞINDAN TAMAMI İSTİSNA EDİLECEK

NOT: İşyerinde veya müştemilatında işverence yemek yapılarak sunulması veya üçüncü şahıslarla anlaşarak yemek temin edilip çalışana sunulması karşılığında düzenlenen fatura bedelinin ödenmesi gibi durumlarda çalışana verilen yemek hizmeti SGK ve GV/DV istisnası kapsamında olacaktır.

2. Yol Yardımında İstisna Uygulaması:

Toplu olarak işe gidip gelme amacıyla işverence çalışanlara vasıta temini veya servis hizmeti verilmesi gibi durumlarda sağlanan menfaatler; gelir vergisi/damga vergisi ve SGK Priminden istisnadır. Yol parasının nakit ödenmesinde, gelir vergisi istisnası/damga vergisi istisnası ve SGK Prim istisnası uygulanmıyor. Ancak, yol parasının toplu taşıma kartı vb. şeklinde sağlanması halinde istisna uygulaması aşağıdaki gibi olacaktır:

Çalışana Sağlanan Yol Yardımının Şekli	SGK Primi İstisnası Bakımından	GV / DV İstisnası Bakımından
Toplu Taşıma Kartı, Bilet, Akbil Veya Bu Amaçla Kullanılan Ödeme Araçlarının Temini	SGK Primine Tabi Değil (Aynı Yardım Niteliğinde Olduğundan)	İşverence toplu taşıma hizmeti <u>sağlanmaması</u> kaydıyla, Fiili çalışan her bir gün için 158 TL istisna (*) (Aşan tutar GV / DV'ne tabi)
Nakit Yol Parası Ödenmesi Durumunda	Tamamı SGK Primine Tabi	Tamamı GV / DV'ne Tabi

- Çalışanlara toplu servis hizmeti verilmekle birlikte ayrıca taşıma kartı verilmesi halinde, kart bedelinin GV/DV istisna uygulanması mümkün olmayacaktır.

3. Ramazan Kolisi Ve Erzak Yardımı:

İşveren tarafından aynı olarak personellere yapılan ramazan yardımları ücret niteliğinde sayılmaktadır. Dolayısı ile işveren tarafından personele sağlanan bu menfaatin ücret geliri olarak gelir vergisi ve damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir. Ayrıca, 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun (KDV) 1.maddesi Türkiye'de yapılan ticarî, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin verginin konusunu oluşturduğu, 3-a hükmü ise "vergiye tabi malların her ne suretle olursa olsun, vergiye tabi işlemler dışındaki amaçlarla işletmeden çekilmesi, vergiye tabi malların işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesi"nin teslim sayılacağı ifade edildiğinden, yapılan bu tür yardımlar KDV'ye tabi olacaktır.

Bedeli bulunmayan veya bilinmeyen işlemler ile bedelin mal, menfaat, hizmet gibi paradan başka değerler olması halinde matrah işlemin mahiyetine göre emsal bedeli veya emsal ücretidir.

Aynı olarak verilecek bu değerler genelde piyasadan fatura karşılığında temin edildiğinden bedeli de bilinmektedir. Ancak bedelin bilinmemesi ya da bulunamaması durumunda emsal bedelin tespit edilmesi gerekir.

KDV 29/1-a maddesinde mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebileceği hüküm altına alınmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 1 Sayılı Ek Tablonun IV/1-b bölümündeki maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar (avans olarak ödenenler dahil) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir ve havalelerine tediye olunduğu takdirde nakli veya tediye temin eden kâğıtların damga vergisine tabi olduğu bildirilmiştir. Ücret ödemesi ister para isterse ayın olarak ödenmiş olsun her iki halde de damga vergisinin kapsamına girmektedir.

Bu sebeple, işverenlerin personellerine sağladıkları aylar damga vergisine tabidir.

SGK Primi yönünden ise, aynı yardım mahiyetinde sayılan ramazan paketi ve erzak yardımları üzerinden prim hesaplanmayacaktır. 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 80/b maddesindeki "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." Hükmü gereğince çalışanlara yapılan aynı yardımlar, SGK Prim matrahına eklenmemektedir.

4. Giyim Eşyası Verilmesi:

Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde; "Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve aylar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir...", 62 nci maddesinde ise "İşverenler, hizmet erbabını işe alan, emir ve talimatları dahilinde çalıştıran gerçek ve tüzel kişilerdir...." hükümleri yer almış, aynı Kanunun 63 üncü maddesinde de ücretin gerçek safi tutarının tespitinde nelerin indirim konusu yapılacağı belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 27 nci maddesinin 2 numaralı bendine göre, resmi veya özel müesseseler tarafından hizmet erbabına demirbaş olarak verilen giyim eşyası gelir vergisinden istisna edilmiştir. İşverenler tarafından hizmet erbabına verilen giyim eşyasının gelir vergisinden istisna edilebilmesi için;

- Hizmet erbabına verilen giyim eşyasının işin icabı olarak verilmiş olması
- İşte giyilen bir giyim eşyası olması,
- Demirbaş niteliğinde bulunan bir giyim eşyası olması
- Hizmet erbabının işten ayrılması halinde giyim eşyasının geri alınması gerekmektedir.

Öte yandan, Kanunun 94 üncü maddesinde tevkifat yapmak zorunda olan mükellefler sayılmış, aynı maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde de "Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre" vergi tevkifatı yapılacağı belirtilmiştir.

Buna göre, hizmet erbabına yukarıda yer alan şartlar dahilinde demirbaş niteliğinde verilecek giyim eşyaları vergiden istisna iken, şartlara uymayan giyim eşyalarının gelir vergisinden istisna edilmesi mümkün değildir.

Bu nedenle, personele verilen demirbaş niteliğinde olmayan ayakkabı ve elbise gibi giyim eşyaları ile yapılan gıda yardımlarının ücret olarak kabul edilmesi ve hizmet erbabının brüt ücretine dahil edilerek Gelir Vergisi Kanununun ücretin vergilendirilmesine ilişkin hükümleri doğrultusunda vergiye tabi tutulması gerekmekte olup, ayrıca genel giderler kapsamında indirim konusu yapılabilecektir. (Kocaeli Defterdarlığının 20/06/2013 tarih 93767041-KDV-2012/4-113 sayılı özelgesi)

Giyecek yardımları, SGK mevzuatı yönünden aynı yardım mahiyetinde olacağı için prim matrahına dahil olmayacaktır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

-1/1 inci maddesinde Türkiye'de, ticarî, sınai, ziraî faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

-3/a maddesinde, vergiye tabi malların her ne suretle olursa olsun, vergiye tabi işlemler dışındaki amaçlarla işletmeden çekilmesi, vergiye tabi malların işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesinin teslim sayılan hallerden sayıldığı,

-20/1 inci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın, bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu

-29/1-a maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV den, faaliyetlerine ilişkin olarak; kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV yi indirebilecekleri,

-30/d maddesinde ise, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen KDV nin indirim konusu yapılamayacağı

hüküm altına alınmıştır

KDV uygulamasında personele sağlanan menfaatlerden aşağıda sayılanlar vergiye tabi tutulmayacaktır.

- Personele işyerinde veya müştemilatında yemek verilmesi,
- Personele yatacak yer veya konut tahsisi,
- Personelin toplu olarak işyerine gidip gelmesini sağlamak amacıyla yapılan taşıma hizmetleri,
- Demirbaş olarak verilen giyim eşyası.

İşletmenin iktisadi faaliyetini yürütebilmesi için yapılan ve işletmede yaratılan katma değer bir unsuru olan bu masraflar maliyetin bir parçası olduğundan, personele tahsisi sırasında vergiye tabi tutulmayacak, bu mal ve hizmetlerin iktisabında yüklenilen vergiler ise genel hükümlere göre indirim konusu yapılabilecektir.

Buna göre, demirbaş niteliğinde olmayan giyim eşyaları ile Ramazan ayı ve dini bayramlarda verilen gıda gibi ihtiyaç malzemelerinin hizmet erbabına bedelsiz olarak dağıtımı Kanununun 1/1 ve 3/a maddeleri uyarınca KDV ye tabidir.

İşverenlerin personeline dağıtılmak üzere satın aldığı mallara ilişkin yüklenilen KDV nin, KDV Kanununun 29/1 inci maddesine göre indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.
(Kocaeli Defterdarlığının 20/06/2013 tarih 93767041-KDV-2012/4-113 sayılı özelgesi)

5. Çocuk Zammı Ödemesi:

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında; $33.030,00 \text{ TL} \times \% 2 = 660,60 \text{ TL}$ (Aylık) 25 yaşına kadar her bir çocuk için (evlenmemiş ve bakmakla yükümlü olunması şartıyla) çalışanlara yapılacak ödemeler gelir vergisine tabi iken, SGK'dan istisnadır.

6. Aile Zammı (Yardımları) Ödemesi:

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında; $33.030,00 \text{ TL} \times \% 10 = 3.303,00 \text{ TL}$ (Aylık) tutarındaki aile zammı (yardımları) niteliğindeki ödemeler, gelir vergisine tabi iken, SGK'dan istisnadır.

7. Diğer Nakdi Yardımlar:

Özel kanunları ile istisna kapsamına alınmayan, çalışanlara yapılacak nakdi yardımların tamamı gelir verisi, damga vergisi ve SGK Prim matrahına dahil olacaktır.

8. Diğer Ayni Yardımlar:

Çalışanlara yapılacak; her türlü yiyecek, giyecek, yakacak vb. ayni yardım tutarları SGK'dan istisna olup, ücret üzerinden hesaplanacak gelir vergisine tabidir.

5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 80/b maddesinde sayılan ödemeler, prime esas kazançta tabi tutulmaz;

"b) Ayni 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.

c) (b) bendinde belirtilen istisnalar dışında her ne adla yapılırsa yapılsın tüm ödemeler ile ayni yardım yerine geçmek üzere yapılan nakdi ödemeler prime esas kazançta tabi tutulur. Diğer kanunlardaki prime tabi tutulmaması gerektiğine dair muafiyet ve istisnalar bu Kanunun uygulanmasında dikkate alınmaz."

2025-2026 İşçi Yan Hakları Vergi ve SGK İstisnaları Rehberi

D&T YMM ve
DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.



Yemek ve Yol Yardımı İstisnaları



2026 Yılı Günlük Yemek
İstisnası: **300 TL**

2026 Yılı İçin Yemek Ödeme Şekillerine Göre İstisna Tutarları		
Ödeme Şekli	CV/DV Günlük İstisna	SGK Prim Günlük İstisna
Nakit Ödeme	300 TL	158 TL
Yemek Kartı / Kuponu	300 TL	158 TL
Sadece Yemek Hizmeti (Kart)	300 TL	Tamamı İstisna (Aynı Yardım)



Yol Yardımında Günlük 158 TL Muafiyet

Toplu taşıma kartı veya bilet olarak sağlanan yardımlarda, sağlanan bu ödemeler gelir vergisinden istisnadır.

Nakit Yol Ödemelerinde İstisna Yoktur

Nakit olarak ödenen yol paralarının tamamı Gelir Vergisi, Damga Vergisi ve SGK primine tabidir.

Aile, Çocuk ve Aynı Yardımlar (2026)



Aile Yardımı SGK
İstisnası: **3.303 TL**

Aylık 3.303 TL'ye kadar yapılan aile zammı ödemeleri SGK priminden muaftır ancak gelir vergisine tabidir.



Çocuk Yardımı SGK
İstisnası: **660,60 TL**

25 yaşına kadar olan her bir çocuk için yapılan ödemeler, bu limite kadar SGK priminden istisnadır.



Erzak ve Giyim Yardımlarında Vergi Durumu

Ramazan kolisi ve giyim yardımları SGK priminden muaftır; ancak Gelir Vergisi, Damga Vergisi ve KDV'ye tabidir.

D&T YMM ve DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.

Telefon: 0 224 452 20 36 | Web: www.dtymm.com.tr

Adres: Banş Mahallesi F.S.M Bulvarı No:1 As Deniz Apt. K:4 D:1 Nilüfer/BURSA

Saygılarımızla.