

İstanbul, 06.Mayıs.2020

Sirküler Tarihi : 06.05.2020
Sirküler No : 2020 / 110
Konu : Ramazan Ayında Personele Verilen Erzak Yardımları Hk.

0. RAMAZAN AYINDA PERSONELE VERİLEN ERZAK YARDIMLARI :

1. Giriş :

- ✓ Gelir Vergisi Kanunu'nun 61 nci maddesinde ücret, "işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir" şeklinde tanımlanmıştır.

2. Kapsam :

2.1. Mükellef olarak kapsam :

- ✓ Hizmet akdine bağlı olarak çalışanlar.

2.2. Yürürlük tarihi :

- ✓ 01.10.2010 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

3. İaşe giderleri :

- ✓ Gelir Vergisi Kanunu'nun 40 maddesinin (2) numaralı bendine göre, hizmetli ve işçilerin;
 - İş yerinde veya işyerinin müstemilatında iaşe ve ibate giderleri,
 - Tedavi ve ilaç giderleri,
 - Sigorta primleri ve emekli aidatı,
 - Giyim Giderleri,Ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapılacak giderlerdir.
- ✓ Gider yazma;
 - Oruç tutan personele dağıtılan erzak paketlerini oluşturan yiyecek ve içecek bedellerinin doğrudan gider yazılması, Buna bağlı olarak söz konusu yiyecek ve içecek maddelerinin alımında ödenen Katma Değer Vergisi'nin indirim konusu yapılması mümkün değildir.
 - **Yardımanın KDV dâhil tutarı, net ödenen ücret olarak kabul edilir. Bu net tutar, personelin ücretin vergilendirildiği vergi oranı esas alınarak brütleştirilir.**
 - Nakit ödenen yemek parasının tamamı Gelir Vergisi ve Damga Vergisi kesintisine tabi tutulur.
- ✓ Sigorta primi;
 - Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'na göre, aynı yardımlar sigorta primine tabi olmadığından, personele verilen erzak maliyet bedeli üzerinden sigorta ve işsizlik sigortası primi kesintisi yapılmayacak, sigorta primi işveren payı da hesaplanmayacaktır.

✓ **Muhasebe kayıtları (Örnek);**

- ABC İşletmesi ramazan ayında çalışanlara vermek üzere **10.000.00 TL KDV dahil** erzak almış ve bu erzakları işçilere dağıtmıştır.

157 Diğer Stoklar Hesabı	:	10.000.00	
329 Diğer Ticari Borçlar	:		10.000.00
- 10.000.00 TL Kdv dahil erzak alınması			

770 Genel Yönetim Gideri	:	11.870.73	
157 Diğer Stoklar	:		10.000.00
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	:		1.870.73
-Gelir Vergisi	1.780.63		
-Damga vergisi	90.10		

Teslim fişi ile Personele dağıtılan, 10.000.00 TL Kdv dahil erzak' ın Vergi vb. tahakkuku.

- Çalışanlar için vergi dilimi	: %15	11.870,85x%15,00=1.780,63	
- Damga vergisi	: %07,59	11.870,85x%07,59=	<u>90,10</u>
- Toplam	: %15,759		1.870,73
- (100 – 15,759) = %84,241			
- (10.000 x 100) : 84.241 = 11.870.73		(Fark yuvarlandı)	

Bilgilerinizi rica ederiz,

SAYGILARIMIZLA,

Anıl Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.