

İstanbul, 16.Mayıs.2018

Sirküler Tarihi : 16.05.2018
Sirküler No : 2018 / 035
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 müştemilatında 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.

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Kartalteppe Mahallesi Alem Sokak Billursaray Apt. No:3 K:4-5 D:14-16 34145 İncirli – Bakırköy / İstanbul

Tel: +90 212 660 98 12 Fax: +90 212 660 86 11 web: www.anilymm.com

e-mail: info@anilymm.com

Bakırköy V.D. : 069 035 6037

-----/-----		
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.