

9.11.2022 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 7420 sayılı Kanun’la yapılan düzenlemelere ilişkin düzenlemelerin açıklamaların olduğu 322 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği 30.12.2022 tarihli (2. mükerrer) Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğ ile çalışanlara yapılacak ödemelere bazı istisnalar sağlanması öngörülmüştür. Bu istisnalara aşağıda yer verilmiştir:

İşverenler Tarafından Hizmet Erbabına Nakit Olarak Verilen Yemek Bedelinde İstisna

Hizmet erbabına **nakit olarak** ödenen yemek bedelinin gelir vergisinden istisna olması için;

1. İşverence işyerinde veya müstemilatında **yemek verilmemesi**,
2. Günlük yemek bedelinin 2023 yılı için 110 TL’yi aşmaması,
3. Fiilen çalışılan günlere ilişkin olması gerekir.

Nakit olarak yapılan yemek bedeli ödemelerinin, 08.11.2008 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan Ücret, Prim, İkramiye ve Bu Nitelikteki Her Türlü İstihkakın Bankalar Aracılığıyla Ödenmesine Dair Yönetmelikte belirtilen ödeme şekline göre yapılmalıdır.

Hizmet erbabına nakit olarak verilen yemek bedelinin tamamı, istisna kapsamında olup olmadığına bakılmaksızın ücret bordrosunda gösterilmelidir.

İstisna kapsamındaki yemek bedeli ödemeleri, vergi matrahına dahil edilmez.

Yapılan ödemelere ilişkin olarak düzenlenen kağıtlarda yer alan tutarın, istisnaya isabet eden kısmı damga vergisinden de istisnadır.

Tebliğ’de konuyla ilgili ayrıntılı örneklerle de yer verilmektedir.

Elektrik, Doğalgaz ve Benzeri Isınma Giderleri Karşılığı Olarak Çalışanlara Yapılan Ödemelerde İstisna

İşverenler tarafından 09.11.2022 - 30.06.2023 döneminde çalışanlara mevcut ücretlerine ilave olarak elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere toplam aylık tutarı 1.000 TL’yi aşmayan ödemeler gelir vergisinden istisnadır.

İstisna şartları;

1. Ödemelerin 09.11.2022 – 30.06.2023 tarihleri arasında yapılması,
2. Elektrik, doğalgaz ve diğır ısınma giderlerine karşılık olmak üzere yapılması,
3. Aylık 1.000 TL’yi aşmaması,
4. Mevcut ücretlerine ilave olarak yapılmasıdır.

İstisna, hizmet erbabının ücretine ilave olarak ödenen 1.000 TL ile sınırlı olup elektrik, doğalgaz ve diğır ısınma giderlerine karşılık olsa dahi bu tutarın üzerinde bir ödeme yapılması halinde, aşan kısım ücret olarak vergilendirilecektir.

Elektrik, doğalgaz ve diğır ısınma giderlerine karşılık olmak üzere yapılan 1.000 TL’ye kadar ödemelerin hizmet erbabının mevcut ücretine ilave olarak yapılması gerekmektedir.

Mevcut ücrette bir artış olmaksızın, bu istisnadan yararlanılması mümkün değildir.

Aynı şekilde, mevcut ücret, mesai, prim ve sosyal yardım gibi ödemelerinin bir kısmının elektrik, doğalgaz ve diğır ısınma gideri karşılığı olarak gösterilerek bu istisnadan yararlanılması mümkün değildir.

İşverenlerce hizmet erbabına elektrik, doğalgaz ve diğır ısınma giderlerine karşılık olarak öteden beri ücretine ilave olarak bir ödeme yapılmış ve bu ödemenin de ücret bordrosunda yakıt, ısınma yardımı ve benzeri şekilde ayrıca gösterilmiş olması durumunda, 1.000 TL’lik sınırın aşılması kaydıyla 09.11.2022 – 30.06.2023 tarihleri arasında yapılan bu ödemelerin de gelir vergisinden istisna edilmesi mümkündür.

İşverenlerce elektrik, doğalgaz ve diğır ısınma giderlerine karşılık olmak üzere yapılan ilave ödemelerin istisnaya konu edilebilmesi için hizmet erbabından elektrik, doğalgaz ve diğır ısınma giderlerine ilişkin fatura veya herhangi bir belge talep edilmeyecektir.

Hizmet erbabının ücretine ilave olarak elektrik, doğalgaz ve diğır ısınma giderlerine karşılık olmak üzere yapılan ödeme, ücret bordrosunda gösterilecek ancak bu ödemenin 1.000 TL’ye kadar olan kısmı istisna kapsamında bulunduğundan gelir vergisi matrahına dahil edilmeyecektir.

Yapılan ödemelere ilişkin olarak damga vergisi istisnası bulunmamaktadır.

Tebliğ’de konuyla ilgili ayrıntılı örneklere de yer verilmektedir.

Yurt Dışı İnşaat, Onarım, Montaj İşleri ile Teknik Hizmetlerde Çalışan Hizmet Erbabına Yapılan Ücret Ödemelerinde İstisna

Hizmet erbabına yapılan ücret ödemelerinin gelir vergisinden istisna edilebilmesi için;

1. Hizmet erbabının, yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışması,
2. Hizmetin hizmet erbabınca fiilen yurt dışında verilmesi,
3. Hizmet erbabına yapılacak ödemenin yurt dışı kazançlardan karşılanması, gerekmektedir.

Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ve teknik hizmetlerle ilgili olmak ve fiilen yurt dışında bulunarak hizmet verilmesi kaydıyla yönetim, idare, muhasebe ve benzeri hizmetlerde çalışanlar da söz konusu istisnadan faydalanabilir.

Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleriyle teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına yurt dışı şube tarafından yapılan ücret ödemeleri tevkifata tabi tutulmaz.

Gelir vergisinden istisna edilen bu gelirler için hizmet erbabı tarafından yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmez.

Yurt dışında çalışan hizmet erbabının ücretlerinin yurt dışı şube adına Türkiye'deki şirket (merkez) tarafından ödenmesi istisnanın uygulanmasına engel değildir. Bu durumda, Türkiye'deki şirket (merkez) tarafından gelir vergisi tevkifatı yapılmayacak, söz konusu ücret gelirleri için hizmet erbabı tarafından da yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecektir.

Hizmet erbabının hem yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleriyle teknik hizmetlerde çalışması hem de Türkiye'deki şirkette (merkezde) çalışması durumunda, sadece fiilen yurt dışında bulunarak çalışması karşılığı yapılan ücret ödemeleri istisnaya konu edilebilecek, yurt içindeki çalışmaları karşılığı yapılan ücret ödemeleri ise vergilendirilecektir.

Hizmet erbabının, yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleriyle teknik hizmetlerle ilgili olsa dahi Türkiye'den verdiği hizmetler karşılığı elde ettiği ücret gelirleri istisna değildir.

Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleriyle teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına, gerek şube gerekse şube adına merkez tarafından ödenen ücretler, yurt dışı kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınacak olup Türkiye'deki şirket (merkez) tarafından gider olarak dikkate alınamayacaktır.

Hizmet erbabına yapılan ödemelere ilişkin olarak düzenlenen kağıtlarda yer alan tutarın, istisnaya isabet eden kısmı damga vergisinden de istisnadır.

Tebliğ’de konuyla ilgili ayrıntılı örneklere de yer verilmektedir.