

İZMİR
16.01.2023

Sayı : YMM.03.2023-1

Konu: “**322 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği**” yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

30.12.2022 tarihli Resmi Gazetede 322 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği yayınlanmıştır.

Söz konusu Tebliğde;

- Hizmet erbabına işyerinde veya müstemilatında yemek verilmeyen durumlarda, **yemek bedelinin nakit olarak verilmesi** suretiyle sağlanan menfaatlerde istisna uygulaması,
- **Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri** ile teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına, fiilen yurt dışındaki çalışmaları karşılığı işverenin yurt dışı kazançlarından karşılanarak yapılan **ücret ödemelerinde gelir vergisi istisnası** uygulaması,
- İşverenler tarafından **çalışanlara elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine** karşılık olmak üzere 30/6/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) mevcut ücretlerine ilave olarak yapılan ödemelerin **aylık 1.000 Türk lirasına** kadar olan kısmına **gelir vergisi istisnası** uygulanması hususlarında açıklamalar yapılmıştır.

1) İşverenlerce Hizmet Erbabına Verilen Yemek Bedeline İlişkin İstisna:

Öteden beri çalışanlara işyerinde yemek verilmesi durumunda, sınır olmaksızın gelir vergisinden istisnadır. Yine işyerinde yemek verilmeyip, yemek hizmeti veren yerler aracılığı ile verilmesi durumunda (yemek kartı, çeki) çalışılan her gün için 2022 yılında 51+KDV (2023 yılında 110+KDV=118,80 TL) tutarı ücret istisnadır.

7420 sayılı kanun ile 1.12.2022 tarihinden itibaren GVK 23/8. Maddeye eklenen düzenleme ile yemek bedelinin nakit olarak verilmesi durumunda da kanundaki sınıra kadar olan kısmı 2022 yılı için 51 TL, 2023 yılı için 110 TL) lik kısmı ücret istisnası kapsamında değerlendirilecektir.

Tebliğde bu bedellerinde banka aracılığı ile yapılacağı belirtilmiştir.

Bu aynı zamanda damga vergisinden de istisna olacaktır.

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

7420 sayılı kanun ile GVK 23. Maddesine eklenen bent ile; yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına, fiilen yurt dışındaki çalışmaları karşılığı işverenin yurt dışı kazançlarından karşılanarak yapılan ücret ödemeleri 1.12.2022 tarihinden itibaren gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Tebliğde istisna için gerekli şartlar açıklanmış, örnekler verilmiştir. Söz konusu hizmetlerle ilgili olmak ve yurtdışında bulunarak hizmet verilmek kaydıyla yönetim, idare, muhasebe vb. hizmetlerde çalışanlara yapılan ödemelerde de istisna uygulanacağı belirtilmiştir. İstisna kazanç elde eden hizmet erbabı bu gelirleri için yıllık gelir vergisi beyannamesi vermeyecek, başka gelirleri nedeniyle beyanname verilse bile dahil edilmeyecektir.

3) 30.06.2023 tarihine kadar elektrik, doğalgaz ve benzeri ısınma giderleri karşılığı olarak çalışanlara yapılan ödemelerde gelir vergisi istisnası:

7420 sayılı kanunun geçici 1. Maddesi ile maddenin yürürlüğe girdiği 9/11/2022 tarihinden 30/6/2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) çalışanlara mevcut ücretlerine **ilave olarak elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık** olmak üzere toplam aylık tutarı 1.000 Türk lirasını aşmayan ödemeler gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Bu istisna geçici bir istisna olup, öteden beri ücret bordrosunda elektrik, doğalgaz, yakacak, ısınma adı altında ödeme yapılan durumlarda, kanunda mevcut ücretlerine ilave dese de 1.000 TL ye kadar olan kısmın istisna yapılacağı belirtilmiştir.

Ancak ücret bordrosunda prim, mesai, sosyal yardım adı altında öteden beri ödeme yapılıyor ve ücretinde artış olmadan bir kısmının elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma gideri karşılığı olarak gösterilerek bu istisnadan yararlanılması mümkün olmadığı belirtilmiştir.

Bu madde kapsamında GV den istisna olarak ödenen ücret ödemelerinde damga vergisi istisnası bulunmamaktadır. (Damga vergisi ödenecektir.)

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.