

Çalışanlara Sağlanan Menfaatler

YEMEK-ULAŞIM-KONUT vb.

Ödemelerinin Vergilendirilmesi

| | GİDER TÜRÜ | GELİR VERGİSİ | KDV | DAMGA VERGİSİ | SGK KESİNTİSİ |
|-----------|--|---|---|---|--|
| YEMEK | İŞ YERİNDE veya MÜŞTEMİLATINDA yemek verilirse | İSTİSNA (GVK 23/8) | Vergiye tabi DEĞİL (Alışta ödenen KDV indirilir) | İSTİSNA (DVK 2 Sayılı Liste 4.34) | İSTİSNA (Kesinti Yok) (Prime esas kazançta dahil edilmez) |
| | Çalışana NAKİT ödenirse | Günlük (%10 KDV Hariç) 240TL İSTİSNA Aşan kısım vergiye tabi (Aşan kısım net ücret sayılır, brüte iblağ edilip GV tevkifatı yapılır) | Verginin Konusuna GİRMEZ | Günlük 240TL İSTİSNA Aşan kısım vergiye tabi (Tamamının istisna olduğu yönünde görüşler var) | Günlük 158 TL İSTİSNA (Kesinti Yok) (Prime esas kazançta dahil edilmez) Aşan kısım prime esas kazançta dahil edilir. (Kesinti var) |
| | Ödeme YEMEK HİZMETİ VEREN KURUMLARA yapılırsa | Günlük (%10 KDV Hariç) 240TL İSTİSNA Aşan kısım vergiye tabi (KDV dahil aşan kısım net ücret sayılır, brüte iblağ edilip GV tevkifatı yapılır) | İşveren tarafından yapılan bu ödemeler genel hükümlere göre KDV' ye tabidir. | Günlük 240TL İSTİSNA Aşan kısım vergiye tabi (Tamamının istisna olduğu yönünde görüşler var) | İSTİSNA (Kesinti Yok) (Prime esas kazançta dahil edilmez) |
| | Ödeme YEMEK KARTI/ÇEKİ/KUPONU olarak yapılırsa | Günlük (%10 KDV Hariç) 240TL İSTİSNA Aşan kısım vergiye tabi (Aşan kısım net ücret sayılır, brüte iblağ edilip GV tevkifatı yapılır) | İşveren tarafından yapılan bu ödemeler genel hükümlere göre KDV' ye tabidir | Günlük 240TL İSTİSNA Aşan kısım vergiye tabi (Tamamının istisna olduğu yönünde görüşler var) | Sedece yemek bedeli ödemesinde kullanılabiliriyorsa; İSTİSNA (Kesinti Yok) (Prime esas kazançta dahil edilmez) Başka amaçlarla kullanılma imkanı varsa; Günlük 158 TL İSTİSNA (Kesinti Yok) (Prime esas kazançta dahil edilmez) Aşan kısım prime esas kazançta dahil edilir. (Kesinti var) |
| ULAŞIM | TOPLU OLARAK taşıma hizmeti sağlanırsa | İSTİSNA (GVK 23/10) | Vergiye tabi DEĞİL (Giderlere ilişkin ödenen KDV indirilir) | İSTİSNA (DVK 2 Sayılı Liste 4.34) | İSTİSNA (Kesinti Yok) (Prime esas kazançta dahil edilmez) |
| | Ödeme TOPLU TAŞIMA KARTI vb. olarak yapılırsa | Günlük (KDV Hariç) 126TL İSTİSNA Aşan kısım vergiye tabi (Aşan kısım net ücret sayılır, brüte iblağ edilip GV tevkifatı yapılır) | İşveren tarafından yapılan bu ödemeler genel hükümlere göre KDV' ye tabidir. | Günlük 126 TL İSTİSNA Aşan kısım vergiye tabi (Tamamının istisna olduğu yönünde görüşler var) | İSTİSNA (Kesinti Yok) (Prime esas kazançta dahil edilmez) |
| | Çalışana NAKİT ödenirse | İstisna YOK Tamamı ÜCRET sayılır. (Brüte iblağ edilip GV tevkifatı yapılır) | Verginin Konusuna GİRMEZ | VERGİYE TABİ | Prime esas kazançta dahildir. (Kesinti var) |
| KONUT vb. | *Maden veya Fabrika işçilerine *Özel kanunlarına göre barındırılması gereken memurlara veya işçilere -Konut tedariki -Isıtma -Aydınlatma -Su temini (Doğalgaz, kömür, elektrik dahil) | İSTİSNA (GVK 23/9) | Vergiye tabi DEĞİL (Giderlere ilişkin ödenen KDV indirilir) | İSTİSNA (DVK 2 Sayılı Liste 4.34) | İSTİSNA (Kesinti Yok) (Prime esas kazançta dahil edilmez) |
| | Yukarıda sayılanlar DIŞINDAKİLERE mülkiyeti işverene ait konutun mesken olarak tahsis edilmesi (Net alan * 1,25 = Brüt alan) | Brüt alanı 100 m ² ye kadar İSTİSNA Aşan kısım vergiye tabi (Emsal kira net ücret sayılır brüte iblağ edilip GV tevkifatı yapılır) | Vergiye tabi DEĞİL (Giderlere ilişkin ödenen KDV indirilir) | Brüt alanı 100 m ² ye kadar İSTİSNA Aşan kısım vergiye tabi (Tamamının istisna olduğu yönünde görüşler var) | İSTİSNA (Kesinti Yok) (Prime esas kazançta dahil edilmez) |
| | Çalışana, mesken olarak (3. kişiye ait) konut kiralınması | İstisna YOK Tamamı ÜCRET sayılır. (Kira bedeli net ücret sayılır, brüte iblağ edilip GV tevkifatı yapılır) | Gayrimenkul iktisadi işletmeye; -Dahilse, kiralama KDV' ye tabi -Dahil değilse, kiralama KDV' ye tabi değil | VERGİYE TABİ (Ücret boyutu için) | İSTİSNA (Kesinti Yok) (Prime esas kazançta dahil edilmez) |
| | İşçilere ait FATORALARIN ÖDENMESİ (Elektrik, su, doğalgaz ve diğer ısıtma bedelleri) | İstisna YOK Tamamı ÜCRET sayılır. (KDV dahil tutar net ücret sayılır, brüte iblağ edilip GV tevkifatı yapılır) | İşveren tarafından yapılan bu ödemeler genel hükümlere göre KDV' ye tabidir. | VERGİYE TABİ | İSTİSNA (Kesinti Yok) (Prime esas kazançta dahil edilmez) |
| | Konut, aydınlatma, su, doğalgaz ve diğer ısıtma giderleri (kömür, elektrik vb. dahil) için çalışana NAKİT ödeme | İstisna YOK Tamamı ÜCRET sayılır. (KDV dahil tutar net ücret sayılır, brüte iblağ edilip GV tevkifatı yapılır) | Verginin Konusuna GİRMEZ | VERGİYE TABİ | Prime esas kazançta dahildir. (Kesinti var) |
| | | | | | |