

KDV Dahil Ayni Yemek Yardımı

KDV Dahil Ayni Yemek Yardımı ile ilgili ayrıntılı bilgiye bu dokümandan ulaşılır:

AYNI YEMEK YARDIMI KDV DAHİL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

1.Yemek Yardımı Hesaplama Yöntemi;

Ayni yemek yardımı KDV dahil hesaplama detaylarına örnekler üzerinden yer verilmiştir.

Örnekler:

Örnek 1: Ücretli A'ya günlük 60 TL tutarında Aralık 2022 döneminde ayni yemek yardımı yapılmaktadır.

Çalışanın Aralık 2022 dönemine ait 10 günlük çalışması bulunmaktadır. Yemek yardımının net tutarı ile SGK, KDV dahil gelir vergisi ve damga vergisi istisna bedeli ne kadardır?

$60 \times 10 = 600$ TL Brüt Yemek Yardımı Hesaplama;

SGK açısından: Yemek Yardımının SGK'dan muaf oranı günlük asgari ücretin %23,65 'i yani 51,01 TL, puantajda günlük verilen yemek yardımı ise 60 TL olduğundan SGK istisnası hesaplanacak ve puantajda bu tutar kadar prime esas kazançtan istisna edilecektir.

$51,01 \times 10 = 510,10$ TL (10 günlük istisna tutarı)

$600 - 510,10 = 89,90 \times 0,15 = 13,49$ TL (SGK kesintisi)

Gelir Vergisi ve Damga Vergisi açısından: Yemek Yardımının gelir vergisinden muaf tutarı KDV dahil günlük 55,08 TL, puantajda günlük verilen yemek yardımı ise 60 TL olduğundan gelir vergisi ile damga vergisi istisnası hesaplanacak ve puantajda bu tutar kadar gelir vergisi ve damga vergisinden istisna edilecektir.

Yemek Yardımı İstisnası: $55,08 \times 10 = 550,80$ TL

Gelir Vergisi Matrahı: $600 - 13,49 - 550,80 = 35,71$ TL

Gelir Vergisi Tutarı: $35,71 \times 0,15 = 5,36$ TL

Damga Vergisi Matrahı: $600 - 550,80 = 49,20$ TL

Damga Vergisi Tutarı: $49,20 \times 0,00759 = 0,37$ TL

Yasal Kesintiler Toplamı: $13,49 + 5,36 + 0,37 = 19,22$ TL

Net Yemek Yardımı: $600 - 19,22 = 580,78$ TL'dir.

Örnek 2: Ücretli B'ye günlük 75 TL tutarında Aralık 2022 döneminde ayni yemek yardımı yapılmaktadır.

Çalışanın Aralık 2022 dönemine ait 24 gün normal mesaisi 6 günlük hafta tatili bulunmaktadır. Yemek yardımının net tutarı ile SGK ve gelir vergisi istisna bedeli ne kadardır?

$75 \times 24 = 1.800$ TL Brüt Yemek Yardımı Hesaplama;

SGK açısından: Yemek Yardımının kanun parametreleri SGK'dan muaf bölümü oranı günlük asgari ücretin % 23,65 'i yani 51,01 TL, puantajda günlük verilen yemek yardımı ise 75 TL olduğundan SGK istisnası hesaplanacak ve puantajda bu tutar kadar prime esas kazançtan istisna edilecektir.

$51,01 \times 24 = 1.224,24$ TL Yemek Yardımı İstisnası

$1.800 - 1.224,24 = 575,76 \times 0,15 = 86,36$ TL (SGK Kesintisi)

Gelir Vergisi ve Damga Vergisi açısından: Yemek Yardımının gelir vergisinden muaf tutarı KDV dahil günlük 55,08 TL, puantajda günlük verilen yemek yardımı ise 75 TL olduğundan gelir vergisi ile damga vergisi istisnası hesaplanacak ve puantajda bu tutar kadar gelir vergisi ve damga vergisinden istisna edilecektir.

Yemek Yardımı İstisnası: $55,08 \times 24 = 1.321,92$ TL

Gelir Vergisi Matrahı: $1.800 - 86,36 - 1.321,92 = 391,72$ TL

Gelir Vergisi Tutarı: $391,72 \times 0,15 = 58,76$ TL

Damga Vergisi Matrahı: $1.800 - 1.321,92 = 478,08$ TL

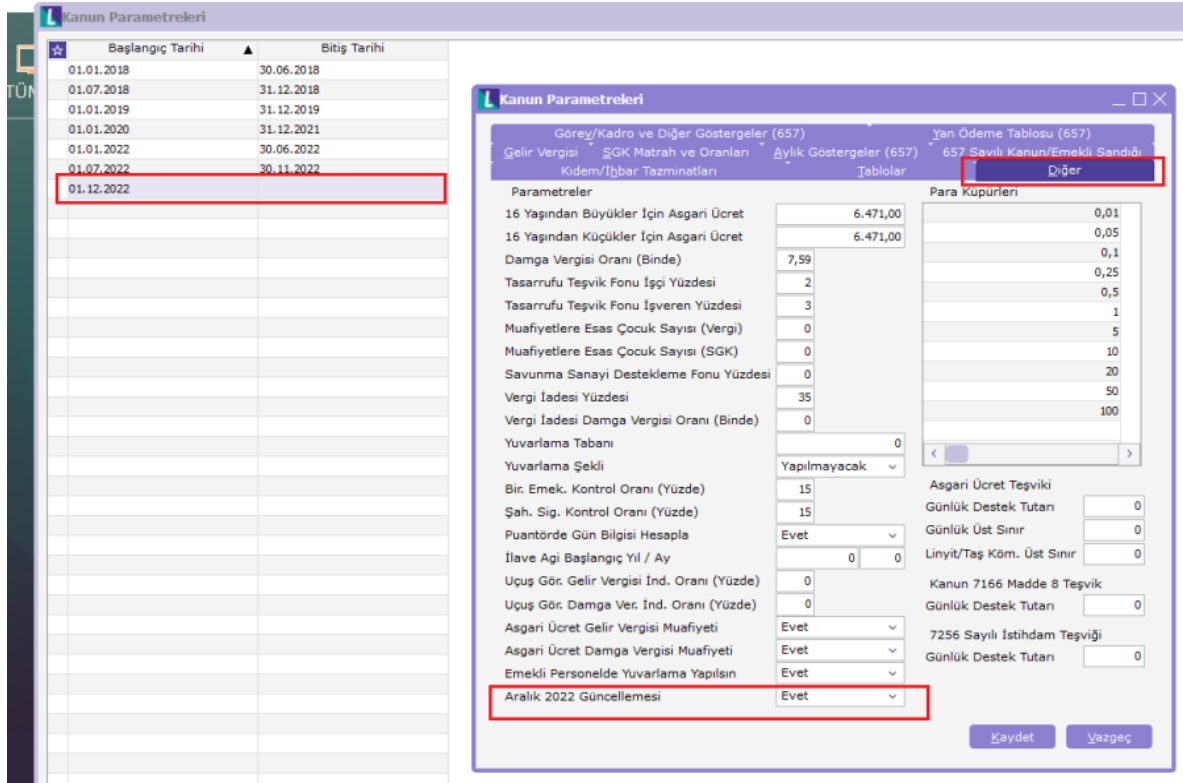
Damga Vergisi: $478,08 \times 0,00759 = 3,63$ TL

Yasal Kesintiler Toplamı: $86,36 + 58,76 + 3,63 = 148,75$ TL

Net Yemek Yardımı: $1.800 - 148,75 = 1.651,25$ TL'dir.

2. Bordro Plus Aynı Yemek Yardımı Uygulama Adımları

1-Ayarlar / Parametreler / Kanun Parametreleri ekranında 01/12/2022 tarihli parametre ile açılan pencerede Diğer tabında "Aralık 2022 Güncellemesi: Evet" seçilir.



Not: Ayarlar/ Parametreler / Kanun Parametreleri penceresi Sgk matrah ve oranları tabında "Yemek Yardımı Muafiyet Oranı (Günlük): 23,65" ile Gelir vergisi tabında "Yemek Yardımı Muafiyeti (Günlük): 51" TL olduğu görülür.

BORDRO PLUS V4.01.00

BORDRO+ Dosya Düzen İzle Araçlar Çalışma Alanı Yardım

Kanun Parametreleri

Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi
01.01.2018	30.06.2018
01.07.2018	31.12.2018
01.01.2019	31.12.2019
01.01.2020	31.12.2021
01.01.2022	30.06.2022
01.07.2022	30.11.2022
01.12.2022	

Kanun Parametreleri

Görev/Kadro ve Diğer Göstergeler (657) Yan Ödeme Tablosu (657)
Kıdem/İhbar Tazminatları Tablolar Diğer
Gelir Vergisi SGK Matrah ve Oranları Aylık Göstergeler (657) 657 Sayılı Kanun/Emekli Sandığı

Matrahlar

Matrahlar	Oranlar
İşçi Taban Matrahı	215,70
İşçi Tavan Matrahı	1.617,75
Çırac Taban Matrahı	215,70
Çırac Tavan Matrahı	1.617,75

Oranlar

Açıklama	İşçi (%)	İşveren (%)
Anaokul Sigortası	0	1
Hastalık Sigortası	5	6
Hastalık Sig. (çırak)	2	2
Mal./Yaş./Ölüm Sig.	9	11
SGDP	7,5	22,5

Ek Oranlar

Açıklama	İşçi (%)	İşveren (%)	Grup
----------	----------	-------------	------

Asgari Ücrete Göre Prim Muafiyetleri

Çocuk Yardımı Muafiyet Oranı 2 Aile Yardımı Muafiyet Oranı 10
Yemek Yardımı Muafiyet Oranı (Günlük) 23,65 Şahıs Sigortası / Bireysel Emeklilik Oranı 30
Otomatik Katılım Minimum Oranı 0

Kaydet Yazgeç

Kanun Parametreleri

Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi
01.01.2018	30.06.2018
01.07.2018	31.12.2018
01.01.2019	31.12.2019
01.01.2020	31.12.2021
01.01.2022	30.06.2022
01.07.2022	30.11.2022
01.12.2022	31.12.2022

Kanun Parametreleri

Görev/Kadro ve Diğer Göstergeler (657) Yan Ödeme Tablosu (657)
Kıdem/İhbar Tazminatları Tablolar Diğer
Gelir Vergisi SGK Matrah ve Oranları Aylık Göstergeler (657) 657 Sayılı Kanun/Emekli Sandığı

Dilimler

No	Alt Sınır	Üst Sınır	Oran (%)
1	0	32.000,00	15
2	32.000,01	70.000,00	20
3	70.000,01	250.000,00	27
4	250.000,01	880.000,00	35
5	880.000,01		40

Vergi İade Tablosu

Alt Sınır	Üst Sınır	Oran (%)
0		0
0		0

Özel Vergi İndirimi 0 Aylık **Çocuk Yardımı Muafiyeti (0-6 Yaş)** 166,80
Ö.V.I.(Öncelikli Bölge) 0 Aylık **Çocuk Yardımı Muafiyeti (6 Yaş Üzeri)** 83,40
Göçmen İndirimi 0 Aylık **Yemek Yardımı Muafiyeti (Günlük)** 51,00
Sakatlık İndirimi 1 2.000,00 Aylık **Ulaşım Yardımı Muafiyeti (Günlük)** 25,50
Sakatlık İndirimi 2 1.170,00 Aylık
Sakatlık İndirimi 3 500,00 Aylık

Kaydet Yazgeç

2-Ayarlar / Parametreler /Kurum Çalışma Parametreleri/ Sosyal Yardımlar/ Aynı Yemek Yardımı tanımları Sgk, Damga Vergisi ve Gelir Vergisine tabi oranlar ekran görüntüsündeki gibi **01.12.2022** tarihinden itibaren geçerli olacak şekilde **değiştirilir**. Yemek yardımının aynı olması durumunda tabi oranlar % 100 olacak şekilde tanımlanıp, "KDV dahil G.V. istisnası" alanı işaretlenir.

Kurum Çalışma Parametreleri - 01.04.2023

Kurum	No	Başlangıç Tarihi	Geçerlilik Tarihi	Tanım
1	1	01.01.2018		Yemek Yardımı
1	2	01.01.2018		Ulaşım Yardımı
1	3	01.01.2018		Aile Yardımı
1	4	01.01.2018		Çocuk Yardımı
1	5	01.01.2018		Sohus Sigortası
1	6	01.01.2018		Bireysel Emeklilik Sigortası
1	7	01.01.2018		Argel_Ymk_Yrd.
1	8	01.01.2018		Argel_Ulaşım_Yrd.
1	9	01.01.2018		Argel_Ymk_Yrd_SGK_H
1	10	01.01.2018		Argel_Ulaşım_Yrd_SGK_H

Sosyal Yardım Tanımı - 27 (1)

Kurum: 001 Logo Yazılım A.Ş. Geçerlilik Tarihi: 01.12.2022

Tanım Numarası: 27 Tanım: YEMEK YENİ AYNI

Hesaplama Şekli: Net Katsayı: 1 Miktar: Sabit 0 Ödeme Tipi: Gün Döviz Türü: TL

(%)

S.G. Primine Tabi Oran	Damga Vergisine Tabi Oran	Gelir Vergisine Tabi Oran	İşveren Hissesi
100,00	100,00	100,00	0

☐ Çalışma Süresini Azaltacak ☐ Nete Dahil ☐ Nakit ☐ D.V. İstisnası ☒ Sürekli

☒ İhbarı Dahil ☒ Kıdeme Dahil ☐ AR-GE G.V. - D.V. İstisnasına dahil ☐ Fikili

☐ Uzaktan Çalışma ☒ AR-GE SGK İstisnasına dahil ☒ KDV Dahil G.V. İstisnası

Kayıt Geçer

Not: Ayarlar/ Parametreler / Kurum Çalışma Parametreleri Sosyal Yardımlar tabında bulunan aynı yemek yardımı tanımı için **"D.V. İstisnası"** alanının işaretli olmamasına dikkat edilir.

Kurum Çalışma Parametreleri - 01.04.2023

Kurum	No	Başlangıç Tarihi	Geçerlilik Tarihi	Tanım
1	1	01.01.2018		Yemek Yardımı
1	2	01.01.2018		Ulaşım Yardımı
1	3	01.01.2018		Aile Yardımı
1	4	01.01.2018		Çocuk Yardımı
1	5	01.01.2018		Sohus Sigortası
1	6	01.01.2018		Bireysel Emeklilik Sigortası
1	7	01.01.2018		Argel_Ymk_Yrd.
1	8	01.01.2018		Argel_Ulaşım_Yrd.
1	9	01.01.2018		Argel_Ymk_Yrd_SGK_H
1	10	01.01.2018		Argel_Ulaşım_Yrd_SGK_H

Sosyal Yardım Tanımı - 27 (1)

Kurum: 001 Logo Yazılım A.Ş. Geçerlilik Tarihi: 01.12.2022

Tanım Numarası: 27 Tanım: YEMEK YENİ AYNI

Hesaplama Şekli: Net Katsayı: 1 Miktar: Sabit 0 Ödeme Tipi: Gün Döviz Türü: TL

(%)

S.G. Primine Tabi Oran	Damga Vergisine Tabi Oran	Gelir Vergisine Tabi Oran	İşveren Hissesi
100,00	100,00	100,00	0

☐ Çalışma Süresini Azaltacak ☐ Nete Dahil ☐ Nakit ☐ D.V. İstisnası ☒ Sürekli

☒ İhbarı Dahil ☒ Kıdeme Dahil ☐ AR-GE G.V. - D.V. İstisnasına dahil ☐ Fikili

☐ Uzaktan Çalışma ☒ AR-GE SGK İstisnasına dahil ☒ KDV Dahil G.V. İstisnası

Kayıt Geçer

3.Bordro / Kayıtlar / Puantaj Kartları ekranı açılır ve sağ click ekle butonu ile puantaj oluşturulmak istenilen çalışan seçilir. Sosyal Yardımlar tabında ilgili yemek yardımında **"Ödeme Tipi: Gün"** olarak seçilir, **tutar** ve **süre**

bilgisi girilerek hesaplama yapılır.

[illegible]

MESAİLER	GÜN	SAAT	KSAYI	BRÜT	NET
Normal Mesai					
Normal	24	180	1	5.176,80	4.400,28
Hafta Tatili	6	45	1	1.294,20	1.100,07
MESAİ KAZANÇLARI TOPLAMI				6.471,00	5.500,35
ÖDEMELER	NAKDİ	AYNI	TOPLAM		
MESAİ KAZANÇLARI	6.471,00		6.471,00		
EK MESAİLER					
SOSYAL YARDIMLAR		1.800,00	1.800,00		
EK ÖDEMELER					
KAZANÇLAR TOPLAMI	6.471,00	1.800,00	8.271,00		
----- SOSYAL SİGORTA PRİMLERİ -----					
(SGK TABAN MATRAHI	:	6.471,00			
(SGK TAVAN MATRAHI	:	48.532,50			
ÜCRET KAZANÇLARI	:	6.471,00			
ÜCRET DIŞI KAZANÇLARI	:	575,76			
ÜCRET DIŞI KAZANÇLARI (Devretmeyen):					
SGK PRİMİ İSTİSNASI	:	1.224,24			
(YEMEK YARDIMI İSTİSNASI	:	1.224,24			
SGK PRİMİNE ESAS ÖDEMELER	:	7.046,76			
SGK MATRAHI (İŞÇİ)	:	7.046,76			
TABİ OLDUĞU PRİMLER	YÜZDE	İŞÇİ PRİM	İŞVEREN PRİM	TOPLAM	
Kısa Vad. Sig. Kol.	2		140,94	140,94	
Mal./Yaş./Ölüm Sig.	20	634,21	775,15	1.409,36	
İşsizlik Sigortası	3	70,47	140,94	211,41	
Genel Sağlık Sig.	12.5	352,34	528,50	880,84	
SGK PRİM TOPLAMI		1.057,01	1.585,53	2.642,54	
Hazinece karşılanacak olan İşveren Primi			352,34		
İşsizlik Fonunca karşılanacak olan İşveren Primi					
Ekonomi Bakanlığınca karşılanacak olan İşveren Pri					

----- GELİR VERGİSİ -----

GELİR VER. MATRAHI (İNDİRİMSİZ)	:	8.271,00
- SİGORTA PRİMLERİ	:	1.057,01
- YEMEK YARDIMI İSTİSNASI	:	1.321,92

GELİR VERGİSİ MATRAHI (NORMAL)	:	5.892,07
DEVREDEN KÜMÜLATİF VERGİ MATRAHI	:	
SON KÜMÜLATİF VERGİ MATRAHI	:	5.892,07
ASGARİ ÜCRET MATRAHI	:	5.500,35
ASGARİ ÜCRET KÜMÜLATİF MATRAHI	:	5.500,35

VERGİ ORANI	MATRAH	VERGİ
15	5.892,07	883,81
		883,81

Aylık Asgari Ücret Vergisi İnd.	:	825,05
Ödenmiş Asgari Ücret Vergi İnd.	:	
Uygulanacak Asgr.Ücret İnd.	:	825,05

GELİR VERGİSİ (NORMAL)	:	58,76
------------------------	---	-------

----- DAMGA VERGİSİ -----

KAZANÇLAR TOPLAMI	:	8.271,00
- YEMEK YARDIMI İSTİSNASI	:	1.321,92
DAMGA VERGİSİ MATRAHI	:	6.949,08
ASGARİ ÜCRET DAMGA VERGİSİ MATRAHI	:	6.471,00
DAMGA VERGİSİ	:	52,74

Aylık Asgari Ücret Vergisi İnd.	:	49,11
Ödenmiş Asgari Ücret Vergi İnd.	:	
Uygulanacak Asgr.Ücret İnd.	:	49,11
DAMGA VERGİSİ	:	3,63

SİGORTA PRİMLERİ	:	1.057,01
GELİR VERGİSİ (NORMAL)	:	58,76
DAMGA VERGİSİ	:	3,63

YASAL KESİNTİLER TOPLAMI	:	1.119,40
--------------------------	---	----------

TÜM ÖDEMELER TOPLAMI	:	8.271,00
- AYNI ÖDEMELER	:	1.651,25
- YASAL KESİNTİLER TOPLAMI	:	1.119,40

Not: KDV dahil yemek yardımı istisnasının kullanılmak istenilmesi durumunda kanun parametreleri Gelir Vergisi tabında bulunan "Yemek Yardımı Muafiyeti (günlük) : 51 TL" yazılması ve yemek yardımı tanımında "KDV Dahil G.V İstisnası" kutucuğunun işaretli olması yeterlidir. Yemek yardımı istisnasının KDV hariç kullanılmak istenilmesi durumunda ise "Yemek Yardımı Muafiyeti (günlük) : 51 TL" yazılması ve "KDV Dahil G.V İstisnası" kutucuğunun işaretli olmaması gerekir.