

**Bülten Tarihi:** 06.12.2022

**Bülten No:** 2022/14

**Konu: Prime Esas Kazanca Dahil Edilmesi/Edilmemesi Gereken Yemek Bedeli**

Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığının 02.12.2022 tarihli ve 2022/22 sayılı genelgesinde prime tabi tutulması gereken ve gerekmeyen yemek bedeli ödemelerine ilişkin açıklamalarda bulunulmuş ve bu açıklamalarda yer alan hususlar 01.12.2022 tarihinden itibaren geçerli kılınmıştır. Söz konusu açıklamalar bültenimizin ilerleyen bölümlerinde yer almaktadır.

Bilindiği üzere, Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinin 97/7-a bendi, 11.11.2022 tarihli ve 32010 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan düzenlemeyle değiştirilmiş olup, işverenlerce işyerinde veya müstemilatında yemek verilmemesi şartıyla, yemek bedeli adı altında sigortalılara veya sigortalılar için üçüncü kişilere yapılan her türlü ödemelerin, günlük asgari ücretin Kurum Yönetim Kurulunca belirlenen oranının fiilen çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunacak tutarının, prime esas kazanca dahil edilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Sosyal Güvenlik Kurumu Yönetim Kurulu tarafından alınan 17.11.2022 tarihli ve 2022/323 sayılı Karar ile yemek bedeli adı altında sigortalılara veya sigortalılar için üçüncü kişilere yapılan her türlü ödemelerin, günlük asgari ücretin %23,65'inin prime esas kazanca istisna tutulmasına karar verilmiştir.

Buna göre, yemek bedeli adı altında yapılan ödemelerden prime esas kazanca dahil edilecek tutar,

$$\text{Brüt Günlük Asgari Ücret} \times \%23,65 = (\text{Günlük İstisna Tutarı})$$

$$\text{Ay İçinde Fiilen Çalışılan Gün Sayısı} \times \text{Günlük İstisna Tutarı} = \text{Aylık İstisna Tutarı},$$

$\text{Ödenen Yemek Bedeli} - \text{İstisna Tutarı} = \text{Prime Esas Kazanca Dahil Edilecek Yemek Bedeli}$ , formülü vasıtasıyla hesaplanması gerekmektedir.

**1. Sigortalılara işyerinde veya işyerinin müstemilatında yemek verilmesi halinde;** ödenen yemek bedelleri sigorta primine esas kazanca dahil edilmeyecektir.

**Örnek 1:** İşveren (A)'nın çalıştırdığı sigortalılara işyerinde bulunan mutfakını ve yemekhanesini kullanmak suretiyle yemek hazırlayarak vermesi halinde yemek için yapılan giderler prime esas kazanca dahil edilmeyecektir.

Yemeğin işyerinde veya işyeri dışında yapıldığına bakılmaksızın işverenlerin üçüncü şahıslarla anlaşarak yemek hizmetini kendi işyerinde veya müstemilatında sunması halinde üçüncü şahıslara fatura karşılığı yapılan ödemeler de prime esas kazanca dahil edilmeyecektir.



**Örnek 2:** A işvereni B lokantası ile kendi işyerinde veya müstemilatında işçilerine öğle yemeği verilmesi için sigortalı başına günlük 70 TL üzerinden ödeme yapmak üzere anlaşmıştır. Bu durumda fatura karşılığı B lokantasına yapılan ödemeler sigortalıların prime esas kazancına dahil edilmeyecektir.

**Örnek 3:** A işverenin işyerinde ve müstemilatında sunduğu yemek hizmeti bedelini yemek kartı/çeki/kuponu vb. araçlarla sağlaması halinde bu amaçla ödenen yemek bedelleri prime esas kazançta dahil edilmeyecektir.

**2. İşverenlerce sigortalılar için üçüncü kişilere yemek bedeli adı altında fatura karşılığı nakden ödeme yapılması halinde;** günlük brüt asgari ücretin %23,65'inin fiilen çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunacak tutar, prime esas kazançta dahil edilmeyecektir.

**Örnek 4:** A işyeri işvereni çalıştırdığı sigortalısı için B Lokantasından yemek hizmeti almak için anlaşmıştır. A işyeri işvereni ay içinde 22 gün fiilen çalışan sigortalı için B lokantasına 2022/Aralık ayı için fatura karşılığı 1.200,00 TL yemek bedeli ödemiştir. B lokantasından yemek hizmeti alan sigortalı için yemek bedeli adı altında yapılan ödemelerden prime esas kazançta dahil edilecek tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

$$\text{Brüt Günlük Asgari Ücret} \times \%23,65 = \text{Günlük İstisna Tutarı}$$

$$\text{Günlük İstisna Tutarı} \times \text{Ay İçinde Fiilen Çalışılan Gün Sayısı} = \text{Aylık İstisna Tutarı}$$

$$\text{Yemek Bedeli- Aylık İstisna Tutarı} = \text{Prime Esas Kazanca Dahil Edilecek Tutar}$$

$$215,70 \text{ TL} \times \%23,65 = 51,01 \text{ TL (Günlük İstisna Tutarı)}$$

$$51,01 \times 22 \text{ Gün} = 1.122,22 \text{ TL (İstisna Tutarı)}$$

$$1.200,00 \text{ TL} - 1.122,22 \text{ TL} = 77,78 \text{ TL (Prime Esas Kazanca Dahil Edilecek Yemek Bedeli)}$$

**3. İşverenlerce, sigortalılara yemek bedeli adı altında nakden ödeme yapılması halinde;** günlük asgari ücretin %23,65'inin fiilen çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunacak tutarı prime esas kazançta dahil edilmeyecektir.

**Örnek 5:** A sigortalısına 2022/Aralık ayında 1.250,00 TL tutarında yemek bedeli ödenmiştir. Sigortalının ilgili ayda 22 gün fiilen çalıştığı göz önüne alındığında yemek bedeli adı altında yapılan ödemelerden prime esas kazançta dahil edilecek tutar;

$$215,70 \text{ TL} \times \%23,65 = 51,01 \text{ TL (Günlük İstisna Tutarı)}$$

$$51,01 \times 22 \text{ Gün} = 1.122,22 \text{ TL (Aylık İstisna Tutarı)}$$

$$1.250,00 \text{ TL} - 1.122,22 \text{ TL} = 127,78 \text{ TL (Prime Esas Kazanca Dahil Edilecek Yemek Bedeli)}$$



**4. Sigortalılar için üçüncü kişilere yemek kuponu, yemek kartı, yemek çeki vb. araçlarla fatura karşılığı yemek bedeli ödenmesi halinde;** günlük brüt asgari ücretin %23,65'inin fiilen çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunacak tutar, prime esas kazançta dahil edilmeyecektir.

**Örnek 6:** *A sigortalısı için 2022/Aralık ayında yemek kartına yemek bedeli adı altında 1.500,00 TL yüklenmiştir. Sigortalının ilgili ayda 22 gün fiilen çalıştığı varsayıldığında yemek bedeli adı altında yapılan ödemelerden prime esas kazançta dahil edilecek tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.*

$$215,70 \text{ TL} \times \%23,65 = 51,01 \text{ TL (Günlük İstisna Tutarı)}$$

$$51,01 \times 22 \text{ Gün} = 1.122,22 \text{ TL (Aylık İstisna Tutarı)}$$

$$1.500,00 \text{ TL} - 1.122,22 \text{ TL} = 377,78 \text{ TL (Prime Esas Kazançta Dahil Edilecek Yemek Bedeli)}$$

#### **5. Yemek bedeline ilişkin diğer hususlar**

**5.1.** Yemek kartlarına/çeklerine/kuponlarına yüklenen yemek bedellerinin sigorta priminden istisna tutulabilmesi için söz konusu kartların/çeklerin/kuponların yalnızca yemek yenilmesi amacıyla kullanılması gerekmekte olup aksi bir durumda Kurumun prim kaybı işverenlerden 5510 sayılı Kanun'un 89'uncu maddesi uyarınca gecikme zammı ve cezası ile tahsil edilecektir.

**5.2.** Asgari Ücret Yönetmeliğinin "İşverenin Sorumluluğu" başlıklı 12'nci maddesinde yer alan "İşverenler tarafından, işçilere sağlanan sosyal yardımlar sebebiyle asgari ücretten herhangi bir indirim yapılamaz" hükmü gereğince yemek bedeli asgari ücrete ilave olarak verilmesi gerekmektedir. Buna göre brüt asgari ücretin (prime esas kazanç alt sınırı) içerisine yemek bedeli tutarı dâhil edilmeyecektir.

**5.3.** Aynı işyerinde çalışan bazı sigortalılara işyerinde veya müştemilatında, bazı sigortalılara da yemek verme hizmetini sağlayan yerlerde yemek verilmesi durumunda;

-İşyerinde veya müştemilatında yemek hizmeti verilmesi halinde birinci başlıkta açıklanan,

-İşyeri veya müştemilatı dışındaki yerlerde yemek hizmeti verilmesi halinde ise ilgisine göre ikinci, üçüncü ve dördüncü bölümde açıklanan esaslar çerçevesinde işlem yapılacaktır.

Saygılarımızla.

**Söz konusu Genelgeye aşağıdaki bağlantıdan erişilebilir:**

<https://kms.kaysis.gov.tr/Home/Kurum/22620739>

