

2024

Ökçün YMM  
www.okcunymm.com

## SGK-2024

**Konu:** SGK Yönetmeliği Kapsamında Yemek Yardımları İstisnası Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ( 02.12.2024 )

## SGK Yönetmeliği Uyarınca Yemek Yardımlarına İlişkin

**Özet:** Yayımlanan 02.12.2024 tarihli 32740 Sayılı Resmi Gazete ile;

- 02.12.2024 tarihinde yayımlanan Resmî Gazete ile Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliği'nin 97. maddesinin yedinci fıkrasının (a) bendi yeniden düzenlenmiştir.

### Eski Hali

"İşyerinde veya müştemilatında yemek verilmemesi şartıyla, yemek bedeli adı altında sigortalılara veya sigortalılar için üçüncü kişilere yapılan her türlü ödemenin, günlük asgari ücretin Kurum Yönetim Kurulu'nca belirlenen oranının, fiilen çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunacak tutarı prime esas kazançların hesaplanmasında dikkate alınmaz."

### Yeni Hali

"İşyerinde veya müştemilatında yemek verilmediği durumlarda, sigortalıya yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerin nakit olarak ya da yemek hizmetinin alınması dışında kullanılabilir yemek kartı, çeki veya kuponu gibi araçlarla sağlanması halinde, fiilen çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin Kurum Yönetim Kurulu'nca belirlenen tutarının, fiilen çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunacak tutarını aşmayan kısmı prime esas kazançların hesaplanmasında dikkate alınmaz."

Danıştay 10. Dairesinin E.:2023/170; K.:2024/1853 sayılı kararında (08.05.2024)

İşverenin sigortalıya işyeri veya müştemilatı dışında, 3. kişilere ait restoran ve bunun gibi yerlerde yemek vermesi ve söz konusu yemek bedelini sigortalıya yemek kartı/çeki/kuponu gibi araçlarla ödemesi halinde, ikili bir ayrıma gitmek gerekmektedir.

Buna göre, yemek kartı/çeki/kuponunun, yemek bedelinin ödenmesi dışında hiçbir mecrada ve -nakit ya da nakit yerine geçecek şekilde- başka hiçbir amaçla kullanılamaması halinde, bahse konu yemek yardımının sosyal yardım niteliğini koruması ve işçiye emeği karşılığı verilen ücret ya da yan ödemeler vasfını taşıyamaması nedeniyle "aynı yardım" kapsamında değerlendirilerek yemek kartı/çeki/kuponuna yüklenen tutarın prime esas kazançta dahil edilmemesi gerekecektir.

Ancak yemek kartı/çeki/kuponunun, yemek bedelinin ödenmesi dışında başka mecralarda ve yemek bedeli ödeme dışında -nakit ya da nakit yerine geçecek şekilde- başka amaçlarla kullanılması halinde, bahse konu yemek yardımının "nakdi yardım" kapsamında değerlendirilmesi ve davalı Kurumca tutarları yıllar itibarıyla belirlenecek kısmının (Kurum Yönetim Kurulunun 17/11/2022 tarihli ve 2022/323 sayılı kararıyla günlük brüt asgari ücretin % 23,65'inin) prime esas kazançta tabi tutulmaması, bu tutarı aşan kısmının ise sigorta primine tâbi olması gerekecektir.

Danıştay'ın bu kararına göre SGK'nın 2022/2 Genelgesi ve önceki düzenlemeler iptal edilmiş olup Yemek kartı/çeki ile yapılan yardımların prime tabi olmaması gerektiği kararı verilmişti. Bu düzenleme, bu karara uyumlu olarak, yemek kartı ile yapılan yardımları SGK açısından istisna kapsamına alınmış (nakit için hala geçerli) olup, ancak vergi mevzuatları açısından mevcut hali korunmaktadır.

## İlgili Danıştay kararına içeriğinde örnek hesaplama aşağıdaki gibidir.

"2.1.2- İşverenlerce sigortalılar için üçüncü kişilere nakden yapılan yemek ödemelerinde uygulama İşverenlerce sigortalılar için işyeri veya müstemilatı dışında kalan yerlerde 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 kazanca 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 ödemıştır. B lokantasından yemek hizmeti alan sigortalı için yemek bedeli adı altında yapılan ödemelerden prime esas kazanca dahil edilecek tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

Brüt Günlük Asgari Ücret x % 23,65 = Günlük İstisna Tutarı  
 Günlük İstisna Tutarı x Ay İçinde Fiilen Çalışılan Gün Sayısı = Aylık İstisna Tutarı  
 Yemek Bedeli- Aylık İstisna Tutarı= Prime Esas Kazanca Dahil Edilecek Tutar  
 215,70 TL x % 23,65 = 51,01 TL (Günlük İstisna Tutarı)  
 51,01 x 22 Gün = 1.122,22 TL (İstisna Tutarı)  
 1.200,00 TL - 1.122,22 TL = 77,78 TL (Prime Esas Kazanca Dahil Edilecek Yemek Bedeli)

...

2.1.4- Sigortalılar için üçüncü kişilere yemek kuponu, yemek kartı, yemek çeki vb. araçlarla fatura karşılığı ödenen yemek bedellerine ilişkin uygulama Sigortalılara ay içinde yemek bedeli olarak nakit ödeme yapılmaksızın, çalıştıkları işyerinin dışında yemek üretimi yapan başka firma veya şahıslar tarafından yemek kuponu, yemek kartı, yemek çeki vb. karşılığında yemek verilebilmektedir.

Bu kapsamda 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 kazanca 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 kazanca dahil edilecek tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

215,70 TL x % 23,65 = 51,01 TL (Günlük İstisna Tutarı)  
 51,01 x 22 Gün= 1.122,22 TL (Aylık İstisna Tutarı)  
 1.500,00 TL - 1.122,22 TL = 377,78 TL (Prime Esas Kazanca Dahil Edilecek Yemek Bedeli)"

Bundan düzenleme öncesi yapılan ödemeler ne olacağı konusunda ise örnekle açıklamak gerekirse;

- Kişi başı günlük 270,00 TL yemek kartına tutar yüklendi ise 2024 yılı için SGK istisna tutarı günlük 157,69 TL limitine göre üzerinden 112,31 TL SGK primine dahil edilmişti. 23.11.2020 tarih 2022/20 sayılı SGK Genelgesinin iptaline yönelik Danıştay Karar ve yeni düzenleme ile ödenen fazla primlerin iadesinin talep 2022/11'den itibaren talep edilebileceği kanaatindeyiz. (SGK 2022/20 Genelgesinin Yayımlandığı tarihten dolayı.)

Sonuç olarak nakit olarak gerçekleşen yardımlarda günlük istisna uygulaması devam etmekte, yemek kartı ile yemek yenilmesi durumu tamamen istisna kapsamına alınmakta, yemek dışında kart kullanımını ise günlük istisna sınırına kadar istisna kapsamında alınmaktadır. Dolayısıyla ilgili yemek kartlarının yemek dışında market vb. kullanılmaları halinde istisna sınırı aşan kullanımların prime esas kazanca dahil edilecektir.

Yürürlük tarihi bu yönetmeliğin yayım tarihi izleyen ayın başında olarak ifade edildiği için Ocak/2025 tarihinden itibaren geçerlidir.

[Danıştay Kararı bağlantısı](#)

[SGK 2022/20 Genelgesi](#)

[İlgili yönetmeliğe bağlantı ile ulaşabilirsiniz.](#)

Sirkülerimiz bilgilendirme amaçlıdır. Sirküler içeriklerinde tarafınızca tereddüt edilen hususlar mevcut ise, işlem gerçekleştirmeden önce tarafımıza bilgi verilmesini danışılmasını rica ederiz Sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilmek suretiyle yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan tarafımızın sorumlu olmayacağına hatırlatmak isteriz.  
 Soru, görüş, eleştiri ve önerilerinizi [info@okcunymm.com](mailto:info@okcunymm.com) // [suleyman@okcunymm.com](mailto:suleyman@okcunymm.com) adresine gönderebilirsiniz.