

**Tarih** : 05.12.2022

**Sayı** : 2022 / 86

**Konu** : 2022/22 sayılı Sosyal Sigorta İşlemleri Genelgesi Hk.

2022/77 sayılı sirkülerimizde;

-193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 23'üncü maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendinin parantez içi hükmünde yapılan değişiklikle, işyerinde yemek verilmeyen durumlarda işverenler tarafından hizmet erbabı için verilen bir günlük yemek bedelinin 51-TL'ye kadarlık kısmının gelir vergisinden istisna tutulabilmesi için ödemenin hizmeti sağlayan mükellefe yapılmasına ilişkin şartın kaldırıldığı,

-Ancak sigorta prim kesintisi yapılmayacak tutarın 12,94-TL olarak uygulandığı ve kısa süre içerisinde vergi istisnasına paralel olarak günlük 51-TL'ye çıkarılmasının beklendiği,

2022/78 sayılı sirkülerimizde ise;

11.11.2022 tarih ve 32010 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" ile Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliği'nin 97 nci maddesinin yedinci fıkrasında aşağıdaki şekilde hayata geçirildiği,

## Yeni hali:

"a) İşyerinde 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 tutarı,"

## Eski hali:

(7) (Ek:RG-18/8/2021-31572)<sup>(32)</sup> Sigortalılara;  
a) Yemek parası adı altında yapılan ödemelerin, işyerinde veya müstemilatında işveren tarafından yemek verilmemesi şartıyla, fiilen çalışılan gün sayısı dikkate alınarak günlük asgari ücretin % 6'sının, yemek verilecek gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunacak miktarı,

2022/79 sayılı sirkülerimizde ise;

Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü tarafından konuya ilişkin olarak 2022/20 sayılı Genelge yayımlandığı ve Genelge'de sigortalıların prime esas kazançlarından istisna tutulacak olan 51,01-TL (Günlük) yemek bedelinin 01.12.2022-31.12.2022 tarihleri arasında uygulanacağı şeklinde açıklamalar yapıldığı,

Belirtilmişti.

Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü tarafından konuya ilişkin olarak yayımlanan 02.12.2022 tarih ve 2022/22 sayılı Genelge'de;

Yemek bedeli adı altında **sigortalılara** veya **sigortalılar için üçüncü kişilere** yapılan her türlü ödemelerin **01.12.2022 tarihinden itibaren**,

-Günlük asgari ücretin yüzde 23,65' inin prime esas kazançtan istisna tutulmasına,

- İstisnayı aşan tutarın prime esas kazançta dahil edilmesine,

Karar verilmiştir.

Yemek bedeli adı altında yapılan ödemelerden prime esas kazanca dahil edilecek tutar,

-Brüt Günlük Asgari Ücret x % 23,65 = (Günlük İstisna Tutarı)

-Ay İçinde Fiilen Çalışılan Gün Sayısı x Günlük İstisna Tutarı = Aylık İstisna Tutarı,

-Ödenen Yemek Bedeli - İstisna Tutarı = Prime Esas Kazanca Dahil Edilecek Yemek Bedeli,

Formülü vasıtasıyla hesaplanacaktır

Saygılarımızla,

Tüm sirkülerimize ulaşmak için;

<https://www.gcymm.com/sirkuler>

Yeminli Mali Müşavirlik  
A.Ş.



T.C.  
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI  
Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü

Sayı : E-24010506-010.06.01-57236083  
Konu : Yemek Bedeli

02.12.2022

GENELGE  
2022/22

18.6.2020 tarihli ve 7156781 sayılı 2020/20 İşveren İşlemleri Genelgesinin İkinci Kısımının "Kanununun 4 üncü Maddesinin Birinci Fıkrasının (a) Bendi Kapsamındaki Sigortalılar Yönünden Sigorta Primine Esas Olan Ve Olmayan Kazançlar İle Kısmen Prime Tabii Tutulacak Kazançlar" başlıklı ikinci bölümünde yer alan 2.1- Yemek paraları başlıklı alt başlığı ve içeriği 1.12.2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**"2.1- Yemek bedeli**

12.5.2010 tarihli Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinin 97 nci maddesinin 7 nci fıkrasının (a) bendi 11.11.2022 tarihli ve 32010 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan düzenlemeyle değiştirilmiş olup getirilen düzenlemeyle;

İşverenlerce, 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 kazançta 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 yüzde 23,65' inin prime esas kazançtan istisna tutulmasına karar verilmiştir.

Bu durumda, yemek bedeli adı altında yapılan ödemelerden prime esas kazançta 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 hesaplanacaktır.

Bu kapsamda uygulamaya ilişkin usul ve esaslar aşağıda açıklanmıştır.



Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Mithatpaşa Cad. No:7 Sıhhiye Çankaya/Ankara.  
Telefon No: 0(312) 458 71 10 Faks No: 0 (312) 432 12 37  
e-Posta: [isverenlerPrimDB@sgk.gov.tr](mailto:isverenlerPrimDB@sgk.gov.tr) İnternet Adresi: [www.sgk.gov.tr](http://www.sgk.gov.tr)  
Kep Adresi: [sgk@hs01.kep.tr](mailto:sgk@hs01.kep.tr)

Bilgi için: İbrahim ÖZÇELİK  
Daire Başkanı

Telefon No: 0(312) 458 71 10

1/4



## 2.1.1- Sigortalılara işyerinde veya işyerinin müştemilatında yemek verilmesi halinde uygulama

İşverenlerce işyerinde veya müştemilatında kendi imkanlarıyla yemek verilmesi amacıyla işverenler tarafından ödenen yemek bedelleri sigorta primine esas kazançta dahil edilmeyecektir.

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

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

**Örnek 2:** A işvereni B lokantası ile kendi işyerinde veya müştemilatında 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 müştemilatında sunduğu yemek hizmeti bedelini yemek kartı/çeki/kuponu vb. araçlarla sağlaması halinde bu amaçla ödenen yemek bedelleri prime esas kazançta dahil edilmeyecektir.

## 2.1.2- İşverenlerce sigortalılar için üçüncü kişilere nakden yapılan yemek ödemelerinde uygulama

İşverenlerce sigortalılar için işyeri veya müştemilatı 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 kazançta dahil edilmeyecektir.

**Örnek 4:** A işyeri işvereni çalıştırdığı sigortalı 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.

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 Kazançta 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 Kazançta Dahil Edilecek Yemek Bedeli)

## 2.1.3- İşverenlerce sigortalılara nakit olarak verilen yemek bedelinde uygulama

İşverenlerce işyerinde veya müştemilatında yemek verilmemesi şartıyla, sigortalılara yemek



Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Mithatpaşa Cad. No:7 Sıhhiye Çankaya/Ankara.  
Telefon No: 0(312) 458 71 10 Faks No: 0 (312) 432 12 37  
e-Posta: [isverenlerPrimDB@sgk.gov.tr](mailto:isverenlerPrimDB@sgk.gov.tr) İnternet Adresi: [www.sgk.gov.tr](http://www.sgk.gov.tr)  
Kep Adresi: [sgk@hs01.kep.tr](mailto:sgk@hs01.kep.tr)

Bilgi için: İbrahim ÖZÇELİK  
Daire Başkanı

Telefon No: 0(312) 458 71 10

2/4





bedeli adı altında nakden yapılan ödemelerin 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;

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

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

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

#### **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 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.

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

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

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

#### **2.1.5-Yemek bedeline ilişkin diğer hususlar**

**2.1.5.1-Yemek kartlarına/çeklerine/kuponlarına yüklenen yemek bedellerinin sigorta priminden istisna tutulabilmesi için söz konusu kartların/çeklerin/kuponların yalnızca yemek yenilmesi amacıyla kullanılması gerekmektedir.**

Yemek bedeli adı altında sigortalılara veya sigortalılar için üçüncü kişilere yapılan her türlü ödemelere ilişkin muvazaalı durumların tespit edilmesi halinde Kurumun prim kaybı işverenlerden 5510 sayılı Kanununun 89 uncu maddesi uyarınca gecikme zammı ve cezası ile tahsil edilecektir.

**2.1.5.2- 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.

**2.1.5.3- 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 bu bölümün 2.1.1 başlığında,
- İşyeri veya müştemilatı dışındaki yerlerde yemek hizmeti verilmesi halinde ise ilgisine göre bu



Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Mithatpaşa Cad. No:7 Sıhhiye Çankaya/Ankara.  
Telefon No: 0(312) 458 71 10 Faks No: 0 (312) 432 12 37  
e-Posta: [isverenlerPrimDB@sgk.gov.tr](mailto:isverenlerPrimDB@sgk.gov.tr) İnternet Adresi: [www.sgk.gov.tr](http://www.sgk.gov.tr)  
Kep Adresi: [sgk@hs01.kep.tr](mailto:sgk@hs01.kep.tr)

Bilgi için: İbrahim ÖZÇELİK  
Daire Başkanı

Telefon No: 0(312) 458 71 10

3/4



bölümün 2.1.2, 2.1.3 ve 2.1.4 başlıklarında,  
açıklanan esaslar çerçevesinde işlem yapılacaktır."  
Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Kürşad ARAT  
Kurum Başkan V.

**DAĞITIM:**

Gereği:

Merkez ve Taşra Teşkilatına

Bilgi:

Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığına



Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Mithatpaşa Cad. No:7 Sıhhiye Çankaya/Ankara.  
Telefon No: 0(312) 458 71 10 Faks No: 0 (312) 432 12 37  
e-Posta: [isverenlerPrimDB@sgk.gov.tr](mailto:isverenlerPrimDB@sgk.gov.tr) İnternet Adresi: [www.sgk.gov.tr](http://www.sgk.gov.tr)  
Kep Adresi: [sgk@hs01.kep.tr](mailto:sgk@hs01.kep.tr)

Bilgi için: İbrahim ÖZÇELİK  
Daire Başkanı

Telefon No: 0(312) 458 71 10

4/4

