

SİRKÜLER SAYI: 2024/255

31.12.2024

SGK PRİM İSTİSNASINA TABİ OLACAK YEMEK BEDELİ ÖDEMELERİNE DAİR UYGULAMA GENELGESİ YAYIMLANDI

Danıştay 10. Dairesi'nin 2023/170 Esas ve 2024/1853 Karar No.1ı Kararına istinaden ilgili yönetmelik ve genelge hükümlerinin iptali üzerine, 02.12.2024 tarihli ve 32740 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan yönetmelik ile Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinin, işveren tarafından yapılan ve prime esas kazançların hesaplanmasında dikkate alınmayacak ödemeleri düzenleyen 97. maddesinin 7. fıkrasının (a) bendinde değişiklik yapılarak iş yerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerin;

- Nakit olarak sağlanması,
- Yemek hizmetinin alınması dışında kullanılabilecek yemek kartı/çeki/kuponu gibi araçlarla sağlanması

hallerinde fiilen çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin SGK Yönetim Kurulu'nca belirlenen tutarının fiilen çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunulacak tutarını aşmayan kısmının prime esas kazançların hesaplanmasında dikkate alınmayacağı şeklinde düzenlemeye gidilmiştir. [2024/216](#) sayılı sirkülerimizde konuya ilişkin bilgilendirmede bulunmuştuk.

Yukarıda açıklanan mevzuat değişikliğini takiben yayımlanan 2024/17 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı Genelgesiyle sigortalıya yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerin prime esas kazancın hesabında dikkate alınmasında uyulacak usul ve esaslar aşağıda aktarıldığı şekilde yeniden düzenlenmiştir.

1. İstisnaya Tabi Yemek Bedelinin Hesaplanması

01.01.2025 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yemek bedelinin **prime esas kazançtan istisna edilecek günlük tutarı 158,00 TL** olarak belirlenmiştir.

Bu durumda, 01.01.2025 tarihinden itibaren (2025 yılı Ocak ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgesinden/muhtasar ve prim hizmet beyannamesinden itibaren) yemek bedeli adı altında yapılan ödemelerden prime esas kazançta dahil edilecek tutar aşağıdaki formülasyonla hesaplanacaktır.

• Günlük İstisna Tutarı	= 158,00 TL
• Aylık İstisna Tutarı	= Ay İçinde Fiilen Çalışılan Gün Sayısı x 158,00 TL (Günlük İstisna Tutarı)
• Prime Esas Kazanca Dahil Edilecek Yemek Bedeli	= Ödenen Yemek Bedeli - İstisna Tutarı

Brüt asgari ücretin (prime esas kazanç alt sınırı) içerisine yemek bedeli tutarı dahil edilmeyecektir.

2. Sigortalılara İşyerinde veya İşyerinin Müştemilatında Yemek Verilmesi Halinde Uygulama

İşverenlerce işyerinde veya müştemilatında kendi imkanlarıyla yemek verilmesi amacıyla işverenler tarafından sigortalılara sağlanan bu menfaat sigorta primine esas kazançta dahil edilmeyecektir.

3. İşverenlerce Sigortalılar İçin Üçüncü Kişilere Nakden Yapılan Yemek Ödemelerinde Uygulama

İşverenlerce sigortalılara yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatin üçüncü kişilere ait restoran ve bunun gibi yerlerde sağlanması halinde ödenen **yemek bedelinin tamamı sigortalıların prime esas kazancına dahil edilmeyecektir.**

4. İşverenlerce Sigortalılara Nakit Olarak Verilen Yemek Bedelinde Uygulama

İşverenlerce sigortalılara yemek bedeli adı altında **nakden yapılan ödemelerin günlük 158,00 TL'lik tutarı prime esas kazanca dahil edilmeyecektir.**

Aynı işyerinde çalışan bazı sigortalılara işyerinde veya müştemilatında yemek verilmesi ve bazı sigortalılara da nakden ödeme yapılması halinde, nakden ödeme yapılan sigortalılara yemek bedeli adı altında yapılan ödemelerin günlük 158,00 TL'lik tutarı prime esas kazançta dahil edilmeyecektir.

5. Yemek Bedelinin Yemek Kuponu, Yemek Kartı, Yemek Çeki vb. Araçlarla Karşılanması Halinde Uygulama

Buna göre yemek kartı/çeki/kuponunun **yemek bedeli ödemesi dışında nakit ya da nakit yerine geçecek şekilde başka amaçlarla kullanılma imkanı olmaması halinde, yemek kartı/çeki/kuponuna yüklenen tutar prime esas kazanca dahil edilmeyecektir. Ancak yemek kartı/çeki/kuponunun yemek bedeli ödemesi dışında nakit ya da nakit yerine geçecek şekilde başka amaçlarla kullanılma imkanı olması halinde, günlük 158,00 TL'lik tutar prime esas kazanca tabi tutulmayacak ancak bu tutarı asan kısım sigorta primine tabi olacaktır.** Yemek bedelinin yemek kuponu, yemek kartı, yemek çeki vb. araçlarla karşılanması halinde yapılacak uygulamaya ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir.

Örnek 1: İşveren (A)'nın çalıştırdığı sigortalılara 5.000 TL tutarında yemek kartı vermesi ve söz konusu kartın yemek bedeli ödemesi dışında nakit ya da nakit yerine geçecek şekilde başka amaçlarla kullanılma imkanı olmaması halinde, yemek kartına yüklenen 5.000 TL tutar prime esas kazanca dahil edilmeyecektir.

Ancak yemek kartı/çeki/kuponunun yemek bedeli ödemesi dışında nakit ya da nakit yerine geçecek şekilde başka amaçlarla kullanılma imkanı olması halinde, günlük 158,00 TL'lik tutar prime esas kazanca tabi tutulmayacak ancak bu tutarı asan kısım sigorta primine tâbi olacaktır.

Örnek 2: (A) sigortalısına 2025/Ocak ayında 6.000 TL tutarında yemek kartı verilmiştir. Sigortalının ilgili ayda 22 gün fiilen çalıştığı ve verilen kartın yemek yenilmesi haricinde nakit ya da nakit yerine geçecek şekilde başka amaçlarla kullanılma imkanı olması halinde yemek kartına yüklenen 6.000 TL'den prime esas kazanca dahil edilecek tutar;

• Günlük İstisna Tutarı	=	158,00 TL
• Aylık İstisna Tutarı	=	158,00 TL x 22 Gün = 3.476,00 TL
• Prime Esas Kazanca Dahil Edilecek Yemek Bedeli	=	6.000,00 TL – 3.476,00 TL = 2.524,00 TL

2024/17 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı Genelgesi'nin tam metnini sirkülerimiz ekinde bulabilirsiniz.

Saygılarımızla,

DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

EK:

Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı Genelgesinin (2024/17)

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Forvis Mazars, Ortak

Tufan SEVİM
YMM
Forvis Mazars, Ortak

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

Sayı : E-24010506-010.06.01-109163972
Konu : Yemek Bedeli

31.12.2024

GENELGE
2024/17

Danıştay 10 üncü Dairesinin 2023/170 Esas No ve 2024/1853 Karar Nolu kararı ile Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliği'nin 11/11/2022 tarihli ve 32010 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmeliğin 1 inci maddesi ile değiştirilen 97 nci maddesinin yedinci fıkrasının (a) bendi ve bu Yönetmeliğe dayanılarak 02/12/2022 tarihli ve 2022/22 sayılı "Yemek Bedeli" konulu Genelge'nin 2.1.2 ve 2.1.4. Maddeleri iptal edilmiştir.

Söz konusu iptal kararı doğrultusunda mahkeme kararında yer alan hükümler dikkate alınarak 2/12/2024 tarih ve 32740 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinin 97. maddesinin 7. fıkrasının (a) bendi;

“a) yerinde veya mütevilatında yemek verilmeyen durumlarda, sigortalıya yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerin nakit olarak ya da yemek hizmetinin alınması dışında kullanılacak yemek kartı/çeki/kuponu gibi araçlarla sağlanması halinde, fiilen çalışan günlere ait bir günlük yemek bedelinin Kurum Yönetim Kurulunca belirlenen tutarının fiilen çalışan gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunulacak tutarın aynısı,”

eklinde 01/01/2025 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yeniden düzenlemiştir.

Bu kapsamda 2020/20 sayılı Yönetmelik Genelgesinin ikinci Kısmının ikinci Bölümünde yer alan “**2.1- Yemek paraları**” alt başlıklı 1/01/2025 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2-1- Yemek bedeli

Sosyal Güvenlik Kurumu Yönetim Kurulu tarafından alınan 5/12/2024 tarihli ve 2024/509 sayılı Karar ile 1/1/2025 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yemek bedelinin prime esas kazançtan istisna edilecek günlük tutarı 158,00 TL olarak belirlenmiştir.

Bu durumda, 1/1/2025 tarihinden itibaren (**2025 yılı Ocak ayına ilişkin aylık prim ve hizmet belgesinden/muhtasar ve prim hizmet beyannamesinden itibaren**) yemek bedeli adı altında yapılan ödemelerden prime esas kazançta dahil edilecek tutar;

Günlük istisna Tutarı = 158,00 TL

Ay içinde Fiilen Çalışılan Gün Sayısı x 158,00 TL (Günlük istisna Tutarı) = Aylık istisna Tutarı,

Ödenen Yemek Bedeli - istisna Tutarı = Prime Esas Kazançta Dahil Edilecek Yemek Bedeli,

Formülüyle hesaplanacaktır.

Asgari Ücret Yönetmeliğinin “verenlerin Sorumluluğu” başlıklı 12 nci maddesinde yer alan “verenler tarafından, işçilere sağlanan sosyal yardımlar sebebiyle asgari ücretten herhangi bir indirim



Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.



yapılamaz” hükmü gere ince yemek bedelinin asgari ücrete ilave olarak verilmesi gerekmektedir.

Buna göre brüt asgari ücretin (prime esas kazanç alt sınırı) içerisinde yemek bedeli tutarı dâhil edilmeyecektir.

2.1.1- Sigortalılara yerinde veya yerinin Mü temilatında Yemek Verilmesi Halinde Uygulama

verenlerce i yerinde veya mü temilatında kendi imkanlarıyla yemek verilmesi amacıyla i verenler tarafından sigortalılara sa lanan bu menfaat sigorta primine esas kazançta dahil edilmeyecektir.

Örnek 1: veren (A)’nın çalı tırdı ı sigortalılara i yerinde bulunan mutfaka ını ve yemekhanesini kullanmak suretiyle yemek vermesi halinde yemek için yapılan giderler prime esas kazançta dahil edilmeyecektir.

Yeme in i yerinde veya i yeri dı nda yapıldı ına bakılmaksızın i verenlerin üçüncü ahıslarla anla arak yemek hizmetini kendi i yerinde veya mü temilatında sunması halinde üçüncü ahıslara fatura kar ılı ı yapılan ödemeler de prime esas kazançta dahil edilmeyecektir.

Örnek 2: A i vereni B lokantası ile kendi i yerinde veya mü temilatında i çilerine ö le yeme i verilmesi için anla mı tır. Bu durumda fatura kar ılı ı B lokantasına yapılan ödemelerin tamamı sigortalıların prime esas kazancına dahil edilmeyecektir.

2.1.2- verenlerce Sigortalılar çin Üçüncü Ki ilere Nakden Yapılan Yemek Ödemelerinde Uygulama

verenlerce sigortalılara yemek verilmek suretiyle sa lanan menfaatin üçüncü ki ilere ait restoran ve bunun gibi yerlerde sa lanması halinde ödenen yemek bedelinin tamamı sigortalıların prime esas kazancına dahil edilmeyecektir.

Örnek 3: A i vereni çalı tırdı ı sigortalıları için B lokantasından yemek hizmeti almak için anla mı tır. Bu durumda B lokantasından yemek hizmeti alan sigortalılar için yemek bedeli adı altında yapılan ödemeler prime esas kazançta dahil edilmeyecektir.

2.1.3- verenlerce Sigortalılara Nakit Olarak Verilen Yemek Bedelinde Uygulama

verenlerce sigortalılara yemek bedeli adı altında nakden yapılan ödemelerin günlük 158,00 TL’lik tutarı prime esas kazançta dahil edilmeyecektir.

Örnek 4: A sigortalısına 2025/Ocak ayında 5.000 TL tutarında yemek bedeli ödenmi tir. Sigortalının ilgili ayda 22 gün fiilen çalı tı ı göz önüne alındı ında yemek bedeli adı altında yapılan ödemelerden prime esas kazançta dahil edilecek tutar;

Günlük stisna Tutarı = 158,00 TL

158,00 TL x 22 Gün = 3.476,00 TL (Aylık stisna Tutarı)

5.000,00 TL – 3.476,00 TL = 1.524,00 TL (Prime Esas Kazanca Dahil Edilecek Yemek Bedeli)

Olarak hesaplanacaktır

Aynı i yerinde çalı an bazı sigortalılara i yerinde veya mü temilatında yemek verilmesi ve bazı sigortalılara da nakden ödeme yapılması halinde, nakden ödeme yapılan sigortalılara yemek bedeli adı altında yapılan ödemelerin günlük 158,00 TL’lik tutarı prime esas kazançta dahil edilmeyecektir.

Örnek 5: A i vereni tarafından i yerindeki 20 sigortalıya i yerinde yemek verilmesi ve kalan 30 sigortalıya yemek bedeli altında günlük 250,00 TL ödeme yapılması halinde, nakden ödeme yapılan 30 sigortalıya yemek bedeli adı altında ödemelerin günlük 158,00 TL’lik tutarı prime esas kazançta dahil edilmeyecek ancak bu tutarı a an kısmı sigorta primine tâbi olacaktır.

2.1.4- Yemek Bedelinin Yemek Kuponu, Yemek Kartı, Yemek Çeki vb. Araçlarla Kar ılanması Halinde Uygulama



Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmı tir.



Danı tay 10 uncu Dairesinin 2023/170 Esas No ve 2024/1853 Karar Nolu kararında “Yemek yardımının aynı ya da nakdi olarak tespitinde i ç-i veren ili kisinin esas alınması gerekti i, bir ba ka ifadeyle i verenin yemek yardımını i çiyeye fiilen “yemek vermek” ekinde sunması halinde, yeme in i yeri ve mü temilatı içinde ya da dı nda verilmesi fark etmeksizin yardımın “aynı yardım” kapsamında de erlendirilmesi gerekti i, i verenin söz konusu yemek bedelini 3. ki ilere nakden ödemesinin de bu durumu de i tirmeyece i, zira 3. ki ilere yapılan ödemenin i ç-i tarafından ba ka amaçlarla kullanmasının mümkün olmadığı, bu nedenle i çinin i verene sundu u eme in kar ılı ı olan ücret ya da sair yan ödemeler kapsamında de erlendirilemeyece i, aynı ekinde i verenin yemek yardımını i çiyeye yalnızca yemek bedelini ödemedede kullanılmak üzere “yemek kartı/çeki/kuponu gibi araçlarla ödemesi” halinde de, i çinin söz konusu ödeme aracını nakit ya da nakit yerine geçecek ekinde ba ka amaçlarla kullanmasının mümkün olmaması nedeniyle aynı yardımın söz konusu olaca ı, bununla birlikte i verenin yemek yardımını i çiyeye “nakit ya da yemek bedeli ödeme dı nda da kullanılabilecek yemek kartı/çeki/kuponu gibi araçlarla ödemesi” halinde aynı yardımdan bahsedilemeyece i ve bu halde yapılan nakdi ödemenin yalnızca davalı Kurumca tutarları yıllar itibarıyla belirlenecek kısmının prime esas kazanca tabi tutulmayaca ı, bu tutarı a an kısmının sigorta primine tabi oldu u sonucuna varılmaktadır.”

de erlendirmesinde bulunulmu tur.

Buna göre yemek kartı/çeki/kuponunun yemek bedeli ödemesi dı nda nakit ya da nakit yerine geçecek ekinde ba ka amaçlarla kullanılma imkanı olmaması halinde, yemek kartı/çeki/kuponuna yüklenen tutar prime esas kazanca dahil edilmeyecektir.

Örnek 6: veren (A)'nın çalı tırdı ı sigortalılara 5.000 TL tutarında yemek kartı vermesi ve söz konusu kartın yemek bedeli ödemesi dı nda nakit ya da nakit yerine geçecek ekinde ba ka amaçlarla kullanılma imkanı olmaması halinde, yemek kartına yüklenen 5.000 TL'lık tutar prime esas kazanca dahil edilmeyecektir.

Ancak yemek kartı/çeki/kuponunun yemek bedeli ödemesi dı nda nakit ya da nakit yerine geçecek ekinde ba ka amaçlarla kullanılma imkanı olması halinde, günlük 158,00 TL'lik tutar prime esas kazanca tabi tutulmayacak ancak bu tutarı a an kısım sigorta primine tâbi olacaktır.

Örnek 7: (A) sigortalısına 2025/Ocak ayında 6.000 TL tutarında yemek kartı verilmi tir. Sigortalının ilgili ayda 22 gün fiilen çalı tı ı ve verilen kartın yemek yenilmesi haricinde nakit ya da nakit yerine geçecek ekinde ba ka amaçlarla kullanılma imkanı olması halinde yemek kartına yüklenen 6.000 TL'den prime esas kazanca dahil edilecek tutar;

Günlük stisna Tutarı = 158,00 TL

158,00 TL x 22 Gün = 3.476,00 TL (Aylık stisna Tutarı)

6.000,00 TL – 3.476,00 TL = 2.524,00 TL (Prime Esas Kazanca Dahil Edilecek Yemek Bedeli)

Olarak hesaplanacaktır.

Bilgi edinilmesini ve gere ini rica ederim.

Dr. Raci KAYA

Kurum Ba kanı

DA ITİM:

Gere i:

Merkez ve Ta ra Te kilatına



Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

