



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

7420 sayılı Kanun'la getirilen ücret istisnalarının uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlendi.

No: 2023 – 05

Tarih: 02.01.2023

Özet: 7420 sayılı Kanun'la (RG: 09.11.2022), personele iş yerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda yemek bedeli ödemesinin yemek verme hizmetini sağlayan mükelleflere yapılması şartı kaldırılmıştı. Böylelikle 51 TL'yi (2023 yılı için 110 TL) aşmayan yemek bedellerinin personelin banka hesabına yatırılması durumunda da gelir vergisi istisnasından yararlanılabilmektedir. Bu hüküm, 1 Aralık 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Kanun'la ayrıca yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına, fiilen yurt dışındaki çalışmaları karşılığı işverenin yurt dışı kazançlarından karşılanarak yapılan ücret ödemeleri, gelir vergisinden ve dolaylı olarak damga vergisinden istisna edilmiştir. 1 Aralık 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İşverenler tarafından çalışanlara elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere mevcut ücretlerine ilave olarak 9 Kasım 2022 ile 30 Haziran 2023 tarihleri arasında yapılan aylık 1.000 TL'yi aşmayan ödemeler de 7420 sayılı Kanun'la gelir vergisinden istisna edilmiştir.

30 Aralık 2022 tarihli 2. mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan 322 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile ücretlere ilişkin yukarıda özetlenen istisna hükümlerinin uygulamasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Tebliğ, yayım tarihinde (30 Aralık 2022) yürürlüğe girmiştir.

Hatırlanacağı üzere 7420 sayılı Kanun'la (RG: 09.11.2022) ücretlere ilişkin bazı istisnalarda değişiklikler yapılmış ve yeni bazı istisna düzenlemeleri yapılmıştır.

1. Hizmet erbabına iş yerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda gelir vergisi istisnasının uygulanması

7420 sayılı Kanun'un 2. maddesiyle GVK'nın 23. maddesinin (8) numaralı bendinde değişiklik yapılmıştır. Buna göre hizmet erbabına işverenlerce, işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin 51 Türk lirasını aşmayan kısmı istisna olarak değerlendirilmektedir.

Bu hükümle personele iş yerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda yemek bedeli ödemesinin yemek verme hizmetini sağlayan mükelleflere yapılması şartı kaldırılmış olmaktadır. Böylelikle 51 TL'yi (2023 yılı için 110 TL) aşmayan yemek bedellerinin personelin banka hesabına yatırılması durumunda da gelir vergisi istisnasından yararlanılabilmesi mümkün hale getirilmiştir.

Bu hüküm, 1 Aralık 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2. Yurt dışında yapılan inşaat işlerinde çalışanların ücretlerinde gelir vergisi istisnası

7420 sayılı Kanun'un 2. maddesiyle GVK'nın 23. maddesine (19) numaralı bent eklenmiştir. Buna göre yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerde çalışan hizmet erbabına, fiilen yurt dışındaki çalışmaları karşılığı işverenin yurt dışı kazançlarından karşılanarak yapılan ücret ödemeleri gelir vergisinden istisna kabul edilmektedir.

Bu hüküm de 1 Aralık 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3. Çalışanlara, elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderleri için işverenlerce yapılan yardımlarda gelir vergisi istisnası



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

7420 sayılı Kanun'un geçici 1. maddesiyle, işverenler tarafından çalışanlara elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderlerine karşılık olmak üzere mevcut ücretlerine ilave olarak yapılan aylık 1.000 TL'yi aşmayan ödemeler gelir vergisinden istisna edilmişti. Ancak bu istisna 9 Kasım 2022 ile 30 Haziran 2023 tarihi arasında yapılan ödemeler için geçerlidir.

30 Aralık 2022 tarihli 2. mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan 322 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile ücretlere ilişkin yukarıda özetlenen istisna hükümlerinin uygulamasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

[Yayın tarihinde \(30 Aralık 2022\) yürürlüğe girmiş olan Tebliğ'e ulaşmak için tıklayınız...](#)

Saygılarımızla.