



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

SGK (Danıştay iptali sonrası), yemek düzenlemesine ilişkin beklenen Yönetmelik değişikliğini yaptı.

No: 2024 – 109

Tarih: 02.12.2024

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından 02.12.2024 tarih ve 32740 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” ile 12/5/2010 tarihli ve 27579 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinin 97 nci maddesinin yedinci fıkrasının (a) bendi yeniden düzenlenmiştir.

Bilindiği üzere Danıştay 10. Dairesi tarafından verilen E. 2023/170 ve K. 2024/1853 sayılı karar ile 12/05/2010 tarihli ve 27579 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliği’nin, 11/11/2022 tarihli ve 32010 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmeliğin 1. maddesi ile değiştirilen 97. maddesinin 7. fıkrasının (a) bendinin ve bu Yönetmeliğe dayanılarak Sosyal Güvenlik Kurumu Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 02/12/2022 tarihli, 2022/22 sayılı, "Yemek Bedeli" konulu Genelge’nin 2.1.2 ve 2.1.4. maddelerinin İPTALİNE karar verilmiş idi.

Söz konusu düzenleme Danıştay kararı paralelinde Yönetmelik değişikliğine ilişkindir.

Buna göre;

A) Değişen madde

SSİY 97/7-a) İşyerinde veya müstemilatında 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 çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin Kurum Yönetim Kurulunca belirlenen tutarının fiilen çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunulacak tutarını aşmayan kısmı,”prime esas kazançların hesaplanmasında dikkate alınmaz” şeklinde değişiklik yapılmıştır.

Eski metin;

SSİY 97/7- a) (Değişik:RG-11/11/2022-32010) (36) (Danıştay Onuncu Dairesinin 8/5/2024 tarihli ve E.:2023/170; K.:2024/1853 sayılı kararı ile iptal bend; 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 prime esas kazançların hesaplanmasında dikkate alınmaz.

Uygulamanın detayları SGK tarafından çıkartılacak Genelge ile kesin olarak açıklanacak olup, Yönetmelik değişikliği ile ilgili değerlendirmelerimiz şu şekildedir:

- İşverenin sigortalıya işyeri veya müstemilatında kendi imkanlarıyla (kendi aldığı malzemelerle kendi mutfağında yemek yapması suretiyle) yemek vermesi halinde, söz konusu yemek yardımı "aynı yardım" kapsamında değerlendirilecek ve prime esas kazançta dahil edilmeyecektir.
- İşverenin sigortalıya işyeri veya müstemilatında ve fakat 3. kişiden (yemek firmaları vb.) hizmet alımı suretiyle yemek vermesi halinde, söz konusu yemek yardımı "aynı yardım" kapsamında değerlendirilecek ve prime esas kazançta dahil edilmeyecektir.
- İşverenin sigortalıya işyeri veya müstemilatında ya da dışarda hiçbir surette fiilen yemek vermeyip yemek bedelini sigortalıya nakden ödemesi halinde, söz konusu yemek yardımı "nakdi yardım" kapsamında



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

değerlendirilecek ve Kurum Yönetim Kurulunca belirlenen tutarının fiilen çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunulacak tutarını aşmayan kısmı prime esas kazançta tabi tutulamayacak, ancak bu tutarı aşan kısmı sigorta primine tâbi olacaktır.

iv. İşverenin sigortalıya işyeri veya müştemilatı dışında, 3. kişilere ait restoran ve bunun gibi yerlerde yemek vermesi ve söz konusu yemek bedelini 3. kişilere nakden ödemesi halinde, söz konusu yemek yardımının "aynı yardım" kapsamında değerlendirilerek ve prime esas kazançta dahil edilmemesi gerekmektedir.

v. 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 gidilmiştir.

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

b- 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 Kurum Yönetim Kurulunca belirlenen tutarının fiilen çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunulacak tutarını aşmayan kısmı prime esas kazançta tabi tutulmaması, bu tutarı aşan kısmının ise sigorta primine tâbi olması gerekecektir.

B) Yürürlük tarihi:

Bu Yönetmelik yayımı tarihini izleyen ayın başında yürürlüğe girer. Buna göre yemek ile ilgili düzenleme **01.01.2025** tarihinden itibaren geçerli olacaktır.

[Söz konusu Yönetmelik Değişikliği'ne ulaşmak için tıklayınız...](#)

Saygılarımızla,