



0 224 452 20 36  
www.dtymm.com.tr  
D&T YMM VE DANIŞMANLIK LTD.ŞTİ.  
dtymm  
Barış Mahallesi F.S.M Bulvarı  
No.1 As Deniz Apt. K:4 D:1  
Nilüfer/BURSA

Seri No: 108

Tarih: 06.01.2025

## SİRKÜLER (2024/108)

### Konu: Yemek Bedeli Ödemelerinde Prime Esas Kazanç Uygulamasına İlişkin Genelge

#### ÖZET

Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü tarafından 31.12.2024 tarihli ve "Yemek Bedeli" konulu 2024/17 sayılı SGK Genelgesi yayımlandı.

Buna göre;

- Yemek bedelinin prime esas kazançtan istisna edilecek günlük tutarı 158,00 TL olarak belirlenmiştir,
- 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 kazançta dahil edilmeyecektir.

Hatırlanacağı üzere, Danıştay 10. Dairesi E. 2023/170 ve K. 2024/1853 sayılı Karar ile Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinin 97/7-(a) bendi ve buna ilişkin 2022/22 sayılı "Yemek Bedeli" başlıklı Genelge'nin 2.1.2 ve 2.1.4. maddelerinin iptaline karar verilmiş idi.

Kararda özetle, Yönetmeliğin iptali istenilen kuralının, yemek ihtiyacının iş yerinde hizmet sunucuları aracılığıyla karşılanması durumunda üçüncü kişiye yapılan ödemenin prime esas kazançtan tamamen muaf tutulması; aynı ihtiyacın iş yeri dışında karşılanması halinde ise sadece kısmen muafiyet sağlaması, çalışanların yemek yardımından eşit şekilde yararlanmasını engellediği ve yardımın aynı/nakdi niteliği yerine sağlandığı mekanın esas alınmasının Kanun'a aykırılık oluşturduğu belirtilmiştir.

Daha sonra 2/12/2024 tarihinde yayımlanan Yönetmelik ile söz konusu iptal kararı sonrasında Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinin 97/7-(a) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

Eski düzenleme:	Yeni düzenleme:
(7) İşveren tarafından; a) İşyerinde veya müstemilatında yemek <del>verilmemesi</del> şartıyla yemek bedeli adı altında sigortalılara veya sigortalılar için üçüncü kişilere yapılan her türlü ödemelerin, günlük asgari ücretin Kurum Yönetim Kurulunca	"(7) İşveren tarafından; a) İşyerinde veya müstemilatında yemek <b>verilmeyen</b> durumlarda, <b>sigortalıya</b> yemek <b>verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerin nakit olarak ya da yemek hizmetinin alınması dışında kullanılabilir</b>

belirlenen oranının fiilen çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunacak tutarı,

...

prime esas kazançların hesaplanmasında dikkate alınmaz.

**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.

Bu defa, yemek bedeli adı altında yapılan ödemelerden prime esas kazançta dahil edilecek/edilmeyecek tutarlar açıklanmıştır.

### **Yemek Bedeli İstisna Tutarı**

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 İstisna Tutarı = 158,00 TL

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

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

formülüyle hesaplanacaktır.

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

### **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.

### **İşverenlerce Sigortalılar için 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.

### **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 kazançta dahil edilmeyecektir.

### **Yemek Bedelinin Yemek Kuponu, Yemek Kartı, Yemek Çeki vb. Araçlarla Karşlanması Halinde Uygulama**

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 kazançta dahil edilmeyecektir.

Genelgede konuya ilişkin olarak aşağıdaki örneklere yer verilmiştir.

**“Örnek 6:** 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’lik tutar prime esas kazançta 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 kazançta tabi tutulmayacak ancak bu tutarı aşan kısım sigorta primine tâbi olacaktır.

**Örnek 7:** (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 kazançta dahil edilecek tutar;

Günlük İstisna Tutarı = 158,00 TL

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

6.000,00 TL - 3.476,00 TL = 2.524,00 TL (Prime Esas Kazançta Dahil Edilecek Yemek Bedeli) olarak hesaplanacaktır.”

Söz konusu **GENELGEYE** aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

[2024/17 SGK Genelgesi](#)

**SAYGILARIMIZLA...**