

ÖZEL SİRKÜLER NO: 2016 / 18

KONU: FİRMALARCA “RAMAZAN AYI” MÜNASEBETİYLE VERİLEN ERZAKLAR, ALIŞ VERİŞ ÇEKLERİ VE İFTAR YEMEKLERİNİN GİDER KAYDEDİLİP KAYDEDİLEMEYECEĞİ KONUSUNUN VERGİSEL AÇIDAN DEĞERLENDİRİLMESİ ;

1-PERSONENELE ERZAK DAĞITIMI:

- Ramazanda oruç tutan işçilere, işyerinde yemek yedirilemediği için nakit olarak yemek parası ya da (un, şeker, yağ, pirinç gibi) erzak veriliyor.
- **Bu nakit para ya da erzakların KDV dâhil bedeli, “ücret” olarak kabul ediliyor ve hem gelir vergisine hem de damga vergisine tabi tutulması gerekiyor.**
- Buna karşılık, oruç tutmayan işçilere, işyerinde yemek verilmesi durumunda, bu yemeklerin bedeli, vergiye tabi değildir (Gelir Vergisi Kanunu, Md.23/8).
- Oruç tutanlara, ramazan ayında verilen yemek parası tutarı ya da erzakın bedeli, işçinin o ayki ücretine eklenmek suretiyle, “artan oranlı tarifeye göre” gelir vergisine tabi tutulması gerekiyor.
- Aynı ödemeler sigorta primine ve işsizlik sigortası primine tabi değildir.
- Yapılan alım dolayısı ile KDV indirilmeyecek veya daha önce indirim konusu yapılmışsa bordronun düzenlendiği ay indirim ile ilgili iptal kaydı yapılacaktır.

2- PERSONENELE ALIŞ-VERİŞ ÇEKİ VERİLMESİ:

- **Oruç tutanlara, yemek parası veya erzak verme yerine alış-verişlerde kullanılmak üzere çek verildiği durumlarda, bunun KDV dâhil tutarı “ücret” olarak kabul edilir. GVK Md. 40/1’e göre gider yazılması gerekir.** (1. bölümde belirtilen şekilde çalışanların Ücret bordrosuna ilave edilecek vergilendirilir)
- Alış-veriş çekinin satışı, KDV’ye tabi değil. Bu aşamada mal teslimi söz konusu olmamaktadır.
- Alış-veriş çekini satan firmalar, bunu dekont vererek belgelendirir ve aldığı bedeli de “avans” olarak muhasebeleştirirler. Alış-veriş yapıldığında da fatura düzenlenmektedir.
- Alış-veriş çeki ibraz edilerek yapılan mal teslimlerine, o mal için belirlenmiş KDV oranı uygulanmaktadır. (MB 26.01.2001 Tarih ve 5166 sayılı Özelgesi).

3-RAMAZAN ZİYAFETLERİ:

Şirketlerin çalışanlarına ya da eş-dost ve tanıdıklarına, müşterilerine ve bayilerine iftar yemeği vermesi, ve alınan faturaların vergisel açıdan analizi;

“Şirketlerin, defterlerine gider yazabilecekleri harcamaların “ticari kazancın elde edilmesi ve sürdürülmesi ile ilgili” olması gerekiyor.”

- Şirketlerin, eşleriyle birlikte ya da eşsiz olarak, personele ya da eşe-dosta verdiği, iftar yemeğinin **faturada hesaplanan KDV ‘si ile birlikte tamamının kanunen kabul edilmeyen gider yazılması gerekmektedir.**

- Ticari ilişki içinde bulunulan gerçek kişi veya şirketlerin temsilcilerine ramazan ziyafeti verilmesi (Bayilere ve müşterilere yönelik iftar yemekleri) halinde bu yemek giderleri ile ilgili faturalar “**temsil ve ağırlama giderleri**” kapsamında değerlendirilerek kanunen kabul edilen gider yazılması gerekir. (Ancak bazı Vergi inceleme elemanlarının, bu uygulamayı da eleştiri konusu yapabilmektedir)
- Şirket çalışanlarına iftar yemeği verilmesi halinde **Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesi gereğince ücret (sağlanan menfaat) niteliği taşıması nedeniyle, her bir yemek tutarının ilgililerin bordrolarına brütleştirilerek dahil edilip vergilendirilmesinden sonra gider yazılması gerekmektedir.**

Bilgilerinize sunarız.

Yer verilen konularda ek bilgi istenildiğinde lütfen bizimle temasa geçiniz.

Saygılarımızla,
PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.