



RAMAZAN AYINDA DAĞITILAN YARDIM PAKETLERİNİN VERGİSEL AÇIDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

23 ŞUBAT 2026

KAPSAM

- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK),
- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK),
- 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu,
- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu (KDVK),
- 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu,
- 7104 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 178 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun,
- İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 19.09.2018 Tarih ve 39044742-130-E.837431 Sayılı Özelgesi,
- Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 20.06.2013 Tarih ve 93767041-KDV-2012/4-113 Sayılı Özelgesi.

1. Personele Yapılan Ramazan Paketi Yardımlarının Vergisel Boyutu

PERSONELE YAPILAN RAMAZAN PAKETİ YARDIMLARININ VERGİSEL BOYUTU				
1-Ramazan paketi bedeli kurumlar vergisi kazancın hesaplamasında gider olarak kabul edilir.	2-Ramazan paketinin bedeli ücret olarak sayılmasına rağmen sigorta primine dahil edilmediğinden sigorta tahakkuk etmez ve ödenmez.	3-Aynı ücret olarak değerlendirildiğinden personelin ilgili aydaki ücretine dahil edilir.	4-KDV hesaplanarak, hesaplanan KDV personel ücretine dahil edilir.	5-Damga Vergisi hesaplanarak beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.

2. İşletme Personeline Yapılan Aynı Yardımların Değerlendirilmesi

- Ramazan ayının gelişi ile birlikte toplumsal dayanışma ve yardımlaşmanın daha fazla hissedildiği toplumda oluşan manevi havanın da etkisiyle bağış ve yardım faaliyetlerinin arttığı mübarek bir aydır. Bundan fazlasıyla faydalanabilmek için son yıllarda şirketler ve kuruluşlar **“Ramazan Paketi”** olarak da bilinen, içinde gıda, içecek, giyecek, yakacak ve temizlik malzemesini içeren paketleri; kendi çalışanlarına veya ihtiyaç sahiplerine yardım olarak dağıtmaktadır. Bu yardım paketleri gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri açısından ve bunlarla beraber Damga Vergisi Kanunu ve Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu açısından da değerlendirildiğinde, vergisel boyutunu ortaya çıkarmaktadır.
- Personele bedelsiz olarak verilen bu gibi aynı yardımların vergilendirilmesinde ya tereddütler yaşanmakta ya da vergiye tabi olması gerektiği bilindiği halde gerekli vergilendirme işlemleri yapılmayabilmektedir.
- Yapılan bağış ve yardımların ilgili kişi ve kurumlara göre üç farklı şekilde yapılmaktadır;
 - Şirketlerin kendi çalışanlarına yaptığı yardımlar,
 - İhtiyaç sahiplerine doğrudan yapılan yardımlar,
 - İhtiyaç sahibi kişi ve kurumlara dolaylı yapılan yardımlar,şeklinde sıralanabilecektir.

2. İşletme Personeline Yapılan Aynı Yardımların Değerlendirilmesi

2.1. Gelir Vergisi Kanunu Açısından Değerlendirme

- İşletmenin normal zamanlarda yapmış olduğu yardımların vergi kanunları karşısındaki durumu ile ramazan ayında yapılan yardımların vergi karşısında bir farklılığı bulunmamaktadır.
- İşletme tarafından personele yapılan aynı ya da nakdi ödemeler ile sağlanan menfaatler GVK'da muafiyet ya da istisna olarak belirtilmediği durumlarda mutlaka vergilendirilmesi gerekmektedir.
- Çalışanlara dağıtılan ramazan paketi *“aynı ücret”* mahiyetinde olduğundan gelir vergisine tabi olmaktadır. GVK'nın 61. maddesinin 1. fıkrasında; *“Ücret; işverene tabi belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.”* hükmüne, 2. fıkrasında ise *“Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez.”* hükmüne yer verilmiştir.
- Bu hükme göre; ücretin tanımından da anlaşılacağı üzere para ile (nakit) ödeme dışında *“ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler”* de ücret olarak kabul edilmektedir.

2. İşletme Personeline Yapılan Ayni Yardımların Değerlendirilmesi

2.1. Gelir Vergisi Kanunu Açısından Değerlendirme (Devamı)

- GVK'nın 63. maddesinde ise; *“Ücretin gerçek safi değeri işveren tarafından verilen para ve ayınlarla sağlanan menfaatler toplamından aşağıdaki indirimler yapıldıktan sonra kalan miktardır.”* hükmüne, devamında ise *“Hizmet erbabına verilen ayınlar, verildiği gün ve yerdeki ortalama perakende fiyatlarına göre; konut tedariki ve sair suretle sağlanan menfaatler, konutun emsal kirasına veya menfaatin emsal bedeline göre değerlendirilir.”* hükmüne yer verilmiştir.
- Bu Kanun hükmünden anlaşılabacağı üzere, işverenlerce çalışanlara verilecek yardımlar ayni ücret olarak değerlendirilmektedir.
- Ayni ücretin vergilendirilmesine öncelikle ayni ücretin nakde çevrilmesi ile başlanması gerekmekte olup; çalışanlara verilen yardımların verildiği yer ve gündeki ortalama satış fiyatı esas alınarak ayrıca dağıtılan paketin gelir vergisi matrahının belirlenmesinde *“net”* olarak kabul edilerek brüt matrah hesaplanmak kaydı ile ücret olarak vergilendirilmesi gerekmektedir.
- Hesaplanan bu verginin ise muhtasar beyanname ile beyan edilip ödenmesi gerekmektedir.
- **Ancak burada dikkat edilmesi gereken husus;** tespit edilecek ortalama perakende fiyat, ramazan paketlerinin **KDV dahil fiyatı olmakta** ve bu tutar hizmet erbabına sağlanan **net tutar** olmaktadır. Bu yardım paketlerinin net ücret olarak kabul edilerek vergilendirme aşamasında brüt tutarlarının hesaplanması, sonrasında ise çalışanlara ait ücret matrahına dahil edilerek gelir vergisine tabi tutulması gerekmektedir.
- Ayrıca söz konusu yardım paketlerinin genel giderler kapsamında KVK'nın 6. maddesinde safi kurum kazancının tespitinde, GVK'nın ticari kazanç hakkındaki hükümleri uygulanacağı ifadesinden kurumlar vergisi mükellefleri içinde bahse konu yardımların gider yazılabilmektedir.

2. İşletme Personeline Yapılan Aynı Yardımların Değerlendirilmesi

2.2. Kurumlar Vergisi Kanunu Açısından Değerlendirme

- Safi kurum kazancının tespitinde KVK 8'inci ve GVK'nın 40'ıncı maddelerinde sayılan giderler hasılatтан indirim konusu yapılmaktadır.
- GVK'nın **"İndirilecek Giderler"** başlıklı 40'ıncı maddesinde, safi kazancın tespitinde indirilecek giderler bentler halinde sayılmış, söz konusu maddenin 1 numaralı bendinde; ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi ticari kazancın tespitinde indirilecek gider olarak kabul edileceği hükme bağlanmaktadır.
- Bu hükme göre, yapılan bir harcamanın genel gider olarak ticari kazançtan indirilebilmesi için;
 - Yapılan giderin kazancın elde edilmesi ve devam ettirilmesi ile ilgili olması,
 - İşin ifası için gerekli olması,
 - Keyfi olmaması,
 - İşin hacmi ve mahiyetine uygun olması,
 - Karşılığında gayri maddi bir kıymet iktisap edilmemiş olması,
 - Maliyet unsuru olmaması,gerekmektedir.

2. İşletme Personeline Yapılan Ayni Yardımların Değerlendirilmesi

2.2. Kurumlar Vergisi Kanunu Açısından Değerlendirme (Devamı)

- GVK'nın 40. maddesinin 1. bendindeki açıklamaya göre; çalışanlara yapılan ayni yardımlar ücret ödemesinin bir bölümü GVK'nın 40. maddesinin 1. bendinde istinaden hem gelir vergisi mükellefleri için, hem de kurumlar vergisi mükellefleri için ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapılmaktadır.
- Ayni yardım olarak verilen kıymetlerin gider olarak yazılmasında ve bununla beraber ayni yardım verilenlerin işletmede üretilip üretilmediğinin önemi bulunmaktadır. Ayni konusu ürünün dışarıdan satın alınması halinde alış bedeli üzerinden; işletmede üretilmesi halinde ise VUK hükümlerine uygun olarak belirlenecek emsal bedeli üzerinden gider yazılabilmektedir.

2. İşletme Personeline Yapılan Aynı Yardımların Değerlendirilmesi

2.3. Katma Değer Vergisi Kanunu Açısından Değerlendirme

- KDVK'nın verginin konusu ve verginin konusunu teşkil eden işlemleri belirleyen 1. maddesinin 1 numaralı bendinde; ***“ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin”*** katma değer vergisine tabi olacağı, aynı Kanun'un teslim sayılan halleri düzenleyen 3. maddenin (a) bendinde; ***“vergiye tabi malların her ne suretle olursa olsun vergiye tabi işlemler dışındaki amaçlarla işletmeden çekilmesi, vergiye tabi malların işletme personeline ücret, prim, ikramiye, hediye, teberru gibi namlarla verilmesinin”*** teslim sayılacağı belirtilmiştir.
- Mezkur Kanun'un 5. maddesinde ise; ***“Vergiye tabi bir hizmetten işletme sahibinin, işletme personelinin veya diğer şahısların karşılıksız yararlandırılması hizmet sayılır.”*** hükmüne yer verilmiştir.
- Dolayısıyla, KDV mükellefleri tarafından işletme personeline ücret unsuru olarak mal veya hizmet verilmesi halinde söz konusu mal ve hizmetin emsal bedeli üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.
- KDVK'nın 27. maddesinde ***“Bedeli bulunmayan veya bilinmeyen işlemler ile bedelin mal, menfaat, hizmet gibi paradan başka değerler olması halinde matrah işlemin mahiyetine göre emsal bedeli veya emsal ücretidir”*** hükmü, aynı maddenin takip eden 3. fıkrasında ise emsal bedelin ve emsal ücretin VUK hükümlerine göre tespit olunacağı hüküm altına alınmaktadır.

2. İşletme Personeline Yapılan Aynı Yardımların Değerlendirilmesi

2.3. Katma Değer Vergisi Kanunu Açısından Değerlendirme (Devamı)

- Ramazan paketlerini içindeki gıdaların toptan alınıp işletmede hazırlanması durumunda, hazırlanan paketlerin emsal bedeli tespit edilmeli ve tespit edilen tutarlar üzerinden KDV hesaplanarak KDV dahil tutarlar, çalışanlara verilen net ücret olarak kabul edilmektedir. Bu durumda emsal bedel tespit edilirken VUK'un 267. maddesinin 2. sırasındaki maliyet bedeli esası uygulanmalı ve oluşturulan ramazan paketinin maliyet bedeline % 10 ilave etmek suretiyle emsal bedel tespit edilmektedir.
- Bu itibarla, ramazan paketlerinin bedelinin tespit edilememesi durumunda, değerlemede emsal bedeli esas alınacaktır. Dolayısıyla çalışanlara verilen ramazan paketlerinin emsal bedelleri tespit edilip, bu bedel üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.
- Bunlara ek olarak, söz konusu yardımların satın alınması sırasında işletme tarafından yüklenilmiş olan ve indirim konusu yapılan KDV'lerin, yardımın yapıldığı dönemde düzeltilerek **ilave edilecek KDV** olarak dikkate alınması gerekmektedir.
- Ramazan paketlerinin içinde yiyecek, içecek ve temizlik ürünleri gibi birbirinden bağımsız olarak tüketilebilen ve farklı katma değer vergisi oranlarına tabi ürünlerin paketlenerek, fatura veya benzeri vesikalarda malın cinsinin ramazan paketi tutarının da tek bir tutar olarak gösterilmesi suretiyle satışa sunulması halinde bu pakete, koli içindeki katma değer vergisi oranı en yüksek olan ürünün tabi olduğu katma değer vergisi oranı uygulanacaktır.
- Ancak, paket içindeki ürünlerin, fatura veya benzeri vesikalarda ayrı ayrı fiyatlandırılmakta, ayrı kalemler halinde gösterilmesi durumunda ise her bir ürüne, ürünün tabi olduğu katma değer vergisi oranının uygulanması gerekmektedir.

2. İşletme Personeline Yapılan Aynı Yardımların Değerlendirilmesi

2.4. Damga Vergisi Kanunu Açısından Değerlendirme

- Şirket çalışanlarına dağıtılan yardım paketleri aynı ücret olduğundan, 488 sayılı Damga Vergisi Kanun'a göre damga vergisine tabi olacaktır.
- Damga Vergisi Kanunu'nun 1. maddesinde, verginin konusunu Kanun'a ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların oluşturduğu, kağıt teriminin ise, yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilecek belgeleri ifade edeceği hükme bağlanmıştır.
- Bu hükme göre, herhangi bir kağıdın damga vergisine tabi olması için aşağıdaki hususların mevcut olması gerekir. Buna göre;
 - Herhangi bir hususu ispat veya belli etmesi,
 - Yazılıp imzalanması veya imza yerine geçen bir işareti taşıması,
 - İbraz edilebilecek nitelikte olması,
 - Kanun'a ekli (1) sayılı tablo kapsamına girmesi, gerekmektedir.

2. İşletme Personeline Yapılan Ayni Yardımların Değerlendirilmesi

2.4. Damga Vergisi Kanunu Açısından Değerlendirme (Devamı)

- Damga Vergisi Kanunu'na göre ekli liste'de yer alan 1 sayılı tablonun "*Makbuzlar ve diğer Kağıtlar*" başlıklı bölümünde maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı gibi ödemelerin binde 7,59 (2021 yılı) damga vergisine tabidir.
- Ücret ödemesi ister para isterse ayın olarak ödenmiş olsun her iki halde de damga vergisinin kapsamına girmektedir.
- Bu nedenle, işverenlerin ayın olarak yapmış oldukları dahil ücret ödemelerinden binde 7,59 oranında damga vergisi keserek vergi dairesine beyan edip ödemeleri gerekmektedir.

2. İşletme Personeline Yapılan Ayni Yardımların Değerlendirilmesi

2.5. SGK Kanunu Açısından Değerlendirme

- 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’nun 80. maddesinin (a) bendinin 2. fıkrasında; *"2) Prim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkaktan o ay içinde yapılan ödemelerin ve işverenler tarafından sigortalılar için özel sağlık sigortalarına ve bireysel emeklilik sistemine ödenen tutarların,..."* denilmek suretiyle prim ve ikramiye benzeri ödemelerin sigorta primine dahil edileceği hükmüne yer verilmiştir.
- Burada önemli olan ödemenin nakit olup olmamasıdır. Çünkü prim ve ikramiye nakit olarak ödenen bir unsurdur. İşte bu yüzden sigorta primine dahil edilmesi gerektiği madde hükmünde belirtilmektedir.
- 5510 sayılı Kanun’un 80. maddesinin (c) bendinde ise; *"(b) bendinde belirtilen istisnalar dışında her ne adla yapılırsa yapılsın tüm ödemeler ile ayni yardım yerine geçmek üzere yapılan nakdi ödemeler prime esas kazanca tabi tutulur. Diğer kanunlardaki prime tabi tutulmaması gerektiğine dair muafiyet ve istisnalar bu Kanunun uygulanmasında dikkate alınmaz."* hükmüne yer verilmiştir.
- Bu hükümde de anlatıldığı gibi, ayni yardım yerine geçmek üzere yapılan nakdi ödemelerin prime esas kazanca dahil edilmesi gerekmektedir. Ramazan paketi ayni olarak yapıldığı için kanun hükmüne göre sigorta primine esas kazancın tespitinde dikkate alınmamaktadır.
- Aynı zamanda işsizlik sigortası da hesaplanmamaktadır.

3. İşletme Personeli Olmayanlara Hayır Amaçlı Yapılan Ayni Yardımların Değerlendirilmesi

- İşletme personeli dışındaki kişilere ayni yardım yapılması durumunda herhangi bir ücretten söz edilemeyeceği gibi, işletme varlığından karşılanacak böyle bir yardım dağıtımının vergiden indirilmesi de mümkün olmamaktadır.
- Başka bir deyişle; şirketler kendi çalışanları dışındaki kişilere ya da kuruluşlara doğrudan ramazan paketi yardımı yapması halinde bu paketler için ödenen bedeller kanunen kabul edilmeyen gider (KKEG) niteliğindedir. Yani söz konusu paketler için ödenen bedeller şirket kayıtlarına kanunen kabul edilmeyen gider olarak intikal ettirilip beyan edilmelidir. Bu tür yardımlarda ramazan paketlerinin alımında ödenen bedeller KKEG yazılır ve KDV'si de ilave edilecek KDV olarak dikkate alınması gerekmektedir.
- İşletme sahipleriyle şirket ortakları bu yardımı kendi kişisel bütçelerinden yapmışlarsa işletmeyi ilgilendiren bir durum bulunmamaktadır. Sorun, bu yardımların işletmeye ait paradan finanse edilmiş olması durumunda gündeme gelmektedir. Bu durumda, dağıtılan yardım paketlerinin ne alış ya da maliyet bedellerinin ne de bünyelerindeki KDV'nin vergi uygulamasında herhangi bir biçimde indirilmesi mümkün değildir. Önceden indirim konusu edilmişse de gerekli düzeltme işlemlerinin yapılması gerekmektedir. İşletme sahip ve yöneticilerinin bu konuda hassas olmaları daha sonra vergi incelemesi geçirirlerse eğer, bu konuda birtakım vergi cezalarıyla muhatap kalabilecekleri unutmamalıdır.

4. Yardım Paketlerinin Gıda Bankacılığı Yapan Kurum ve Kuruluşlara Verilmesi Durumunda

- Şirketlerin dağıtacakları paketleri ihtiyaç sahiplerine doğrudan değil de “*Gıda Bankacılığı*” faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflar aracı kılınarak yapması halinde; söz konusu paketlerin maliyet bedelleri ile gider kayıt edilerek gelir veya kurumlar vergisi matrahından düşülebilmektedir. GVK’nın 89. maddesinin 1. fıkrasının 6 numaralı bendinde; fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin maliyet bedelinin tamamı gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden indirileceği şeklinde hükmedilmiştir
- KVK’da gıda bankacılığı faaliyetleri ile ilgili herhangi bir hüküm bulunmamakla birlikte KVK’nın 6. maddesinin 2. bendinde; “*Safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanunun ticari kazanç hakkındaki hükümleri uygulanır*” ifadesine yer verildiğinden GVK’nın 40. maddesinde yapılan düzenlemelerden kurumlar vergisine tabi firmalar da yararlanabilecektir. Diğer taraftan gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yiyecek maddelerin verilmesi KDV’den de istisna edilmiştir. KDVK’nın “*Sosyal ve Askeri Amaçlı İstisnalarla Diğer İstisnalar*” başlıklı 17/2-(b) maddesi hükmü; “*Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimi, ...*” yer almaktadır.

4. Yardım Paketlerinin Gıda Bankacılığı Yapan Kurum Ve Kuruluşlara Verilmesi Durumunda (Devamı)

- Söz konusu hükme dayanılarak yapılan bu teslimler için KDV hesaplanmayacaktır. Düzenlenecek faturada, bağışa konu malın maliyet bedeli yazılı olmalı, ayrıca faturada *“İhtiyaç sahiplerine yardım şartıyla bağışlandığından KDV hesaplanmamıştır.”* ibaresinin yer alması gerekmektedir. KDV mükellefleri, bir vergilendirme döneminde yaptıkları bağışların toplam tutarını ilgili dönem beyannamesine dahil etmek suretiyle beyanda bulunacaklardır. Ticari işletmeye dahil malların bağışlanması durumunda bu malların maliyet bedeli GVK’nın 40. maddesi çerçevesinde gider kaydedilir. Bu işlem, faturanın bir yandan gelir bir yandan da gider kaydedilmesi suretiyle gerçekleştirilmektedir.
- KDV mükellefleri, bir vergilendirme döneminde yaptıkları bağışların toplam tutarını ilgili dönem beyannamesinin *“İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler”* kulakçığının ***“Kısmi İstisna Kapsamına Giren işlemler”*** tablosunda ***“229-Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan Dernek ve Vakıflara Bağışlanan, Gıda, Temizlik, Giyecek ve Yakacak Maddeleri”*** satırında beyan edebilmektedir. 7104 sayılı Kanunla maddeye eklenen ve 01.01.2019 tarihinde yürürlüğe giren hükümlerle 01.01.2019 tarihinden itibaren bu istisna kapsamında yapılan işlemlere ilişkin yüklenilen KDV indirilebilir, ancak indirim yoluyla giderilemeyen KDV iade edilmemektedir.

5. Konuya İlişkin Örnekler

Örnek 1:

- CİB YMM A.Ş. ramazan ayında çalışanlara ayni yardım olarak tanesi 2.000 TL+ %20 KDV bedelle 19 adet ramazan paketini BURCU Ltd.Şti'den 16.02.2026 tarihinde peşin satın alarak personele dağıtmıştır. BURCU Ltd.Şti., CİB YMM A.Ş. adına faturayı 19 adet ramazan paketi olarak paketteki ürünlerin ayrıntısına yer vermeden düzenlenmektedir. Ayrıca dağıtım yapılan personelin Şubat 2026 dönemi itibariyle 7 tanesi %15'lik gelir diliminde, 12 tanesi de %20'lik gelir diliminde yer almaktadır.

%15'lik yardımların brüt ücrete dönüştürülmesine ilişkin hesaplama;

1 paketin KDV dahil satış bedeli	: 2.400 (=2.000*1,20)
%15'lik GV dilimine isabet eden brüt ücret	: 19.764,71 (=7 personel*(2.400/(1-(0,15))))
%15 Gelir Vergisi	: 2.964,70 (= 19.764,71*0,15)
Damga Vergisi	: 150,01 (=19.764,71*0,00759)
Kesinti Toplamı	: 3.114,71 (= 2.964,70+ 150,01)
Net Ücret	: 16.650 (= 19.764,71- 3.114,71)

5. Konuya İlişkin Örnekler

Örnek 1 (Devamı):

%20'lik Yardımların brüt ücrete dönüştürülmesine ilişkin hesaplama

1 paketin KDV dahil satış bedeli	: 2.400 (=2.000*1,20)
%20'lik GV dilimine isabet eden brüt ücret	: 36.000 (=12 personel*(2.400/1-(0,20)))
%20 Gelir Vergisi	: 7.200 (= 36.000*0,20)
Damga Vergisi	: 273,24 (= 36.000*0,00759)
Kesinti Toplamı	: 7.473,24 (=7.200+273,24)
Net Ücret	: 28.526,76 (= 36.000-7.473,24)

Toplam

Toplam Brüt Ücret	: 55.764,71 (=19.764,71+36.000)
Toplam Gelir Vergisi	: 10.164,70 (= 2.964,70+7.200)
Toplam Damga Vergisi	: 423,25 (=150,01+273,24)
Kesintiler Toplamı	: 10.587,95 (= 3.114,71+7.473,24)
Net Ücret	: 45.176,76 (=1.239+2.124)

5. Konuya İlişkin Örnekler

Örnek 1 (Devamı):

a) Alış faturasının direkt gider kaydı ve dağıtım aşamasında vergi yükünün gider olarak kaydedilmesine ilişkin muhasebe kaydı;

1.	16.02.2026	
770 Genel Yönetim Giderleri	38.000	
191 İndirilecek KDV	7.600	
102 Bankalar		45.600

Ramazan Paketlerinin Satışı

2.	16.02.2026	
770 Genel Yönetim Giderleri	18.187,95	
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar		10.587,95
360.01 Ödenecek Gelir Vergisi		10.164,70
360.02 Ödenecek Damga Vergisi		423,25
391 İlave Edilecek KDV		7.600

Ramazan Paketlerinin Çalışanlara Dağıtılması

5. Konuya İlişkin Örnekler

Örnek 1 (Devamı):

b) Alış faturasının 157/180 no.lu hesap kullanılarak muhasebeleştirilmesi (a kaydının alternatifi);

1.	16.02.2026	
157 Diğer Stoklar/180 Gelecek Ay. Ait Giderler	38.000	
191 İndirilecek KDV	7.600	
102 Bankalar		45.600

Ramazan Paketlerinin Alışı

2.	16.02.2026	
----	------------	--

770 Genel Yönetim Giderleri	56.187,95	
335 Personele Borçlar		45.600
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar		10.587,95
360.01 Ödenecek Gelir Vergisi		10.164,70
360.02 Ödenecek Damga Vergisi		423,25

Ramazan Paketlerinin Gider Kaydedilmesi

3.	16.02.2026	
----	------------	--

335 Personele Borçlar	45.600	
157 Diğer Stoklar/180 Gelecek Ay. Ait Giderler		38.000
391 İlave Edilecek KDV		7.600

Ramazan Paketlerinin Dağıtılması

6. Konuya İlişkin Özelgeler

Özelge 1: [İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 19.09.2018 Tarih ve 39044742-130-E.837431 Sayılı Özelge](#)

Konu: Ramazan paketine uygulanacak KDV oranı.

İçerik: Ramazan paketlerine katma değer vergisi (KDV) oranının bütün halinde mi yoksa paket içinde bulunan her ürün itibariyle ayrı ayrı mı uygulanacağı hakkında görüş sorulmuştur.

İdarenin Görüşü: Birbirinden bağımsız olarak tüketilebilen ve farklı KDV oranlarına tabi olan ürünlerin paketlenmesi durumunda; Fatura ve benzeri vesikalarda malın cinsinin "Ramazan Paketi", tutarının da tek bir tutar olarak gösterilmesi halinde, bu pakete, paket içindeki KDV'si en yüksek olan ürünün tabi olduğu oranın uygulanması, Fatura veya benzeri vesikalarda paket içindeki ürünlerin ayrı ayrı fiyatlandırılması ve ayrı kalemler halinde gösterilmesi halinde ise her bir ürüne tabi olduğu KDV oranının uygulanması gerekmektedir.

6. Konuya İlişkin Özelgeler

Özelge 2: [Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 20.06.2013 Tarih ve 93767041-KDV-2012/4-113 Sayılı Özelgesi](#)

Konu: Toplu iş sözleşmesi kapsamında işçilere dağıtılan giyim eşyası (gömlek, pantolon, ayakkabı) ve gıda paketlerine ilişkin ödenen bedellere ait KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmayacağı.

İçerik: Toplu iş sözleşmesi kapsamında işçilerinize dağıtılan giyim eşyası (pantolon, gömlek, ayakkabı, vs.) ile Ramazan ayı ve dini bayramlarda verilen gıda gibi ihtiyaç maddeleri bedellerine ilişkin olarak ödenen katma değer vergisinin indirim konusu yapıp yapılamayacağı ile yapılan bu ayni ödemeler üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

İdarenin Görüşü:

Gelir Vergisi Kanunu Yönünden;

Hizmet erbabına yukarıda yer alan şartlar dahilinde verilmeyen giyim eşyalarının gelir vergisinden istisna edilmesi mümkün değildir. Bu nedenle, personele verilen demirbaş niteliğinde olmayan ayakkabı ve elbise gibi giyim eşyaları ile yapılan gıda yardımlarının ücret olarak kabul edilmesi ve hizmet erbabının brüt ücretine dahil edilerek Gelir Vergisi Kanununun ücretin vergilendirilmesine ilişkin hükümleri doğrultusunda vergiye tabi tutulması gerekmekte olup, ayrıca genel giderler kapsamında indirim konusu yapılabilecektir.

Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden;

Firmanızca toplu iş sözleşmesi kapsamında demirbaş niteliğinde olmayan giyim eşyaları ile Ramazan ayı ve dini bayramlarda verilen gıda gibi ihtiyaç malzemelerinin hizmet erbabına bedelsiz olarak dağıtımı Kanununun 1/1 ve 3/a maddeleri uyarınca KDV ye tabidir. Öte yandan, firmanız personeline dağıtılmak üzere satın aldığınız söz konusu mallara ilişkin yüklendiğiniz KDV'nin, KDV Kanunu'nun 29/1'inci maddesine göre indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.



SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.