

İstanbul, 24 Ocak 2019

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ

NO: 2019 / 30

KONU**2019 Yılında Uygulanacak Yurt İçi Gündelik Tutarları İle (1/1/2019-30/6/2019 Dönemi İçin) Bunlara Tekabül Eden Brüt Aylık Seviyeleri Hk.**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 24 / 2. maddesinde, **"Harcırah Kanunu kapsamı dışında kalan müesseseler tarafından İdare Meclisi Başkanı ve üyelerine, denetçilerine, tasfiye memurlarına ve hizmet erbabına verilen gerçek yol giderlerinin tamamı ile yemek ve yatma giderlerine karşılık verilen gündeliklerin Gelir Vergisi'nden istisna olduğu bu gündeliklerin aynı aylık seviyesindeki Devlet memurlarına verilen gündeliklerden fazla ise veya Devletçe verilen gündeliklerin en yüksek haddini aşarsa aradaki farkın ücret olarak vergiye tabi tutulacağı"** hükmü yer almaktadır.

6424 sayılı Harcırah Kanunu'na göre 2019 yılında verilecek yurt içi gündelikler 31 Aralık 2018 tarihli Mükerrer Resmi Gazete' de yayımlanan **7156 sayılı 2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu** eki H cetveli ile belirlenmiştir.

Gündeliklere tekabül eden aylık seviyelerinin hesabında baz alınan Devlet memurlarının maaş hesabına esas aylık ve taban aylık katsayıları ise, 25 Ağustos 2017 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanan **"Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2018 ve 2019 Yıllarını Kapsayan 4.Dönem Toplu Sözleşme"** uyarınca Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne 08/01/2019 tarih ve 87 Sayılı GENELGE ile 1/1/2019-30/6/2019 döneminde geçerli olmak üzere aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

	1/1/2019-30/6-2019 Dönemi
Aylık Maaş Katsayısı	0,130597
Taban Aylık Katsayısı	2,044187

Bu düzenlemelere istinaden **1 Ocak 2019 tarihinden itibaren** yurtiçi seyahatlerde uygulanacak harcırahlar ve bunların tekabül ettiği aylık seviyelerine ilişkin açıklamalar aşağıdaki bölümlerde yapılmıştır.

1. 2019 Yılında Uygulanacak Gündelikler

2019 yılında (1/1/2019-31/12/2019 döneminde) Devlet Memurlarına verilecek yurt içi gündelikler 2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu eki (H) cetvelinde aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

	Ödenecek Yurtiçi Gündelik Tutarı (TL)
- Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanı	61,50
- Ek göstergesi 8.000 ve daha yüksek kadrolarda bulunanlar	51,60
- Ek göstergesi 5.800 (dahil)- 8.000 (hariç) olan kadrolarda bulunanlar	48,15
- Ek göstergesi 3.000 (dahil)- 5.800 (hariç) olan kadrolarda bulunanlar	45,20
- Aylık / Kadro derecesi 1 - 4 olanlar	39,85
- Aylık / Kadro derecesi 5 - 15 olanlar	38,75

2. 1/1/2019-30/6/2019 Döneminde Geçerli Vergiden Müstesna Gündeliklere Esas Aylık Seviyeleri

Önceki bölümde açıklanan katsayılara göre 2019 yılında (1/1/2019-31/12/2019 döneminde) özel sektörde vergiden müstesna olarak verilebilecek götürü gündelik tutarları ile 1/1/2019-30/6/2019 dönemi için bunlara tekabül eden aylık seviyeleri aşağıda gösterilmiştir.

Brüt Aylık Seviyeleri (1/1/2019-30/6/2019 Dönemi)	Vergiden Müstesna Gündelik Tutarı (TL) (1/1/2019-31/12/2019 Dönemi)
3.284,86 TL ve daha fazlası	61,50
3.261,35 TL ile 3.284,85 TL arası	51,60
2.974,04TL ile 3.261,34 TL arası	48,15
2.608,37 TL ile 2.974,03 TL arası	45,20
2.163,68 TL ile 2.608,36 TL arası	39,85
2.163,67 TL ve daha az	38,75

Not: Bu tabloların hazırlanmasında, Devlet memurlarına kıdemlerine göre değişen miktarlarda verilen kıdem aylıkları dikkate alınmamıştır.

Söz konusu kıdem aylığı çalışan personelin hizmet yılı sayısı x 20 x genel katsayı (aylık katsayı) şeklinde hesaplanmakta olup; personelin özel sektör firmasındaki kıdemine göre bu şekilde bulunacak meblağların da yukarıdaki tabloda yer alan brüt aylıklara ilave edilmesi suretiyle o personelin brüt aylık seviyesi ve buna göre de vergisiz harcırah tutarı tespit edilecektir. (Örneğin 5 yıllık kıdemi olan bir çalışan için brüt aylık seviyesine $5 \times 20 \times 0,130597 = 13,06$ TL ilave edilecektir.)

Kıdem aylığı, fiili hizmet süresi daha fazla olsa bile, en fazla 25 yıl için hesaplanacaktır.

3. Harcırah Uygulaması İle İlgili Bazı Hususlar

a) Yeme ve Yatma Giderlerinin Kısmen Fiili Tutarları İle Kısmen Götürü Ödenmesi :

Yeme ve yatma giderleri karşılığı bütünüyle fiili tutarları ile ödendiğinde ayrıca kısmi bir götürü ödeme yapılmaz. Bu giderlerin fiili tutarları ile kısmen tevsik edilebildiği hallerde ise aşağıdaki şekilde işlem yapılır.

Harcırah Kanununa göre Devlet memuruna ödenen gündeliğin üçte ikisi yemek, üçte biri yatma karşılığıdır. Devlet memurlarına ödenen en yüksek gündeliğin 61,50 TL olması örneğinde, bunun 41,00 TL kısmını yemek 20,50 TL kısmını ise yatma karşılığını teşkil eder.

Özel kesimde otel giderlerinin fiili tutarı ile tevsik edildiği, yemek için belge ibraz edilmediği durumda, fiili tutarı ile tevsik edilen otel (yatma) gideri tutarı ne olursa olsun bütünüyle vergiden müstesna olacaktır. Yemek giderleri için fiili tevsik yapılamıyorsa, ancak 41,00 TL götürü ödeme kabul edilecek bunu aşan kısım vergiye tabi tutulacaktır. Yemek giderlerinin fiili tutarları ile tevsik edilip yatma giderinin belgelendirilemediği durumlarda, gene bütünü 61,50 TL olan gündelik örneğinde tutarı ne olursa olsun (işin ve seyahatin icaplarına göre makul olması şartı, her hal ve takdirde aranmak durumundadır.) belgelerle tevsik edilecek fiili yemek bedeline ilaveten yatma gideri karşılığı olarak ayrıca 20,50 TL ödeme yapılabilir. Bu tutarı aşan kısım vergilenir.

b) Aynı Günde Sonuçlanan Seyahatlerde Durum

Harcırah Kanununun 39 uncu madde hükmüne göre, süresi bir gün veya daha az olan seyahatlerde Devlet memurlarına şu esas içinde gündelik verilmektedir.

Gidilen yer veya yolda öğle veya akşam yemeği zamanlarından birini geçirenlere üçte bir, ikisini geçirenlere üçte iki geceyi de geçirenlere tam gündelik verilir. Öğle yemeği zamanı saat 13, akşam yemeği zamanı saat 19 olduğu aynı madde de belirtilmiştir. Buna göre özel kesimde de, örneğin saat 11'de başlayıp saat 18'de sonuçlanan seyahat için sadece öğlen yemeği karşılığı üçte bir gündelik (61,50 TL gündelik örneğinde 20,50 TL) vergisiz gündelik olarak ödenebilir.

c) Birden Fazla Gün Devam Eden Yolculuklarda Tam Günden Az Günlerin Durumu

Yukarıda belirtilen esas, sadece günü birlik yolculuklarda geçerlidir. Birden fazla gün devam eden yolculuklarda, öğle veya akşam yemeği veya yatmadan sadece birinin gidilen yerde veya yolda geçirildiği günler de tam gün olarak nazara alınır. (Harcırah Kanunu md. 43) Örneğin gidilen yerde üç gece kalınıp dördüncü gün dönüldüğünde, dördüncü gün için de tam gündelik alınır. Veya üç gün devam edecek bir yolculuğa saat 20'de başladığında birinci gün için de tam gündeliğe hak kazanılır.

d) Gidilen Yerde Yapılan Yeme ve Yatma Giderleri Dışındaki Giderler :

Seyahat yapan hizmet erbabının gittiği yerde yeme ve yatma giderleri dışında işle ilgili olarak yaptığı diğer giderler, genel esaslara göre işverence masraf yazılır. Bunların gündelik tutarına dahil edilmesi söz konusu değildir. Gidilen yerdeki şehir içi dolmuş taksi ücretleri telefon giderleri başlıca örnekleri teşkil eder. Seyahat yapılan yerde de yapılması, asli çalışma yerinde yapılması halinde tabi olacağı değerlendirilmeden farklı bir işleme tabi tutulmasını gerektirmez.

NOT: Maliye Bakanlığınca 13 Ocak 2018 tarihli Resmî Gazete' de yayımlanan **41 Seri Nolu Harcırah Kanunu Genel Tebliği ile**, büyükşehir belediyesi olan ve olmayan illerde memuriyet (çalışma) mahalli tanımına ve işverenlerce sağlanan taşıt araçları ile gidilip gelinen yerlerin memuriyet (çalışma) mahalli tanımı karşısındaki durumuna ilişkin açıklamalar yapılmıştır. (Bakınız, 2018/23 sayılı Sirkülerimiz)

Saygılarımızla


Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: info@degerymm.com.tr

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).
ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.
ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

1/1/2019-30/6/2019 Döneminde
Vergiden Müstesna Gündeliklere Tekabül Eden Maaş Dilimleri

YURT İÇİ GÜNDELİK MAAŞ DİLİMLERİ

Sıra No	Ek Gösterge (I)	Gösterge (II)	Maaş Katsayısı (III)	Maaş (IV= [I+II]*III)	Taban Aylık (IV)	Toplam Maaş (VI= IV+V)
1.	8000	1500	0,130597	1.240,67	2.044,19	3.284,86
2.	8000	1320	0,130597	1.217,16	2.044,19	3.261,35
3.	5800	1320	0,130597	929,85	2.044,19	2.974,04
4.	3000	1320	0,130597	564,18	2.044,19	2.608,37
5.		915	0,130597	119,49	2.044,19	2.163,68