

İstanbul, 20 Temmuz 2023

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ

NO: 2023 / 120

KONU

2023 Yılında Uygulanacak Yurt Dışı Gündelik Tutarları İle (1/7/2023-31/12/2023 Dönemi İçin) Bunlara Tekabül Eden Brüt Aylık Seviyeleri Hk.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 24 / 2. maddesinde, **"Harcirah 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.

Yurt dışı seyahatler için geçerli harciraah tutarları ile Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne yapılacak yolculuklarda uygulanacak harciraahlar 10 Ocak 2023 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanan **6656 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile** belirlenmiştir.

Gündeliklere tekabül eden aylık seviyelerinin hesabında baz alınan Devlet memurlarının maaş hesabına esas aylık ve taban aylık katsayıları ise, 25 Ağustos 2021 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanan **"Kamu Görevlilerinin geneline ve hizmet kollarına yönelik Mali ve Sosyal Haklara ilişkin 2022 ve 2023 Yıllarını kapsayan 6. Dönem Tolu Sözleşmesi"** uyarınca Maliye Bakanlığı Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğü'nce 05/01/2023 tarih ve 1 Sıra No.lu GENELGE ile 1/1/2023-30/6/2023 döneminde geçerli olmak üzere aşağıdaki gibi belirlenmiştir. ([Bakınız, 2023/19 sayılı Sirkülerimiz](#))

	1/1/2023-30/6/2023 Dönemi
Aylık Maaş Katsayısı	0,388581
Taban Aylık Katsayısı	6,082041

Öte yandan 13 Ocak 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7431 sayılı Kanun ile mali ve sosyal haklara ilişkin katsayılar uygulanacak artış oranı %30 olarak belirlenmiştir.

Bu artış da dikkate alınarak 1/1/2023-30/06/2023 döneminde geçerli olmak üzere bahse konu katsayılar Hazine ve Maliye Bakanlığınca aşağıdaki gibi yeniden belirlenmiş ve Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğü'nce 13.01.2023 tarih ve 4 Sıra No.lu GENELGE ile açıklanmıştır. (4 Sıra Nolu Genelge ile daha önceki 1 Sıra Nolu Genelge de yürürlükten kaldırılmıştır.) ([Bakınız, 2023/25 sayılı Sirkülerimiz](#))

Öte yandan, Ocak-Haziran/2023 döneminde gerçekleşen enflasyon oranlarına bağlı olarak hem asgari ücret tutarı hem de aylık maaş ve taban aylık katsayılarının yeniden belirlenmesi ihtiyacı doğmuştur.

Bu duruma bağılı olarak 7456 sayılı Kanunla yapılan düzenlemelerle gerçekleşen katsayı artışları dikkate alınarak **1/7/2023-31/12/2023** döneminde geçerli olmak üzere bahse konu katsayılar Hazine ve Maliye Bakanlığınca aşağıdaki gibi yeniden belirlenmiş ve Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğünce 07/07/2023 tarih ve 10 Sıra Nolu GENELGE ile açıklanmıştır. ([Bakınız,2023/115 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

	1/7/2023-31/12/2023 Dönemi
Aylık Maaş Katsayısı	0,509796
Taban Aylık Katsayısı	7.979,29

Bu düzenlemelere istinaden **1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren** yurtdışı seyahatlerde uygulanacak harcırahlar ve bunların tekabül ettiği aylık seviyelerine ilişkin açıklamalar aşağıdaki bölümlerde yapılmıştır.

1. YURT DIŞI GÜNDELİKLER

Yurtdışı gündelikler **6656 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile** belirlenmiş olup, karar eki liste sirkülerimize eklenmiştir. (**Ek: 1**)

Buna göre Harcırah uygulamasında esas alınacak cetvel sütunları ile bu sütunlarda yer alan harcırah tutarlarının tekabül ettiği brüt aylık seviyeleri 01 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan katsayılara göre aşağıya çıkarılmıştır.

Brüt Aylık Seviyeleri (1/7/2023-31/12/2023 Dönemi)	Harcıraha Esas Alınacak Sütun
12.822,35 ve daha fazlası	II
12.730,58 TL ile 12.822,34 TL arası	III
11.914,91 TL ile 12.730,57 TL arası	IV
10.487,48 TL ile 11.914,90 TL arası	V
8.445,75 TL ile 10.487,47 TL arası	VI
8.445,74 TL ve daha az	VII

Birden fazla ülkeyi kapsayacak yurt dışı geçici görev yolculuk ve ikametlerinde, her ülkedeki kalış süresi için o ülkeye ilişkin gündelik miktarı ödemelere esas alınacaktır.

Yurt dışına her çıkışta seyahat süresinin ilk 10 günü için ödenecek gündelikler % 50 fazlası ile hesaplanacaktır. Öte yandan, yine ilk 10 günlük süre ile sınırlı olmak üzere yurt dışında yatacak yer temini için ödedikleri ücretleri fatura ile belgelendirenlere, faturada gösterilen yatak bedelinin bu şekilde

hesaplanan gündeliklerin % 40'ını aşması halinde **aşan kısmın % 70'i ayrıca ödenecektir**. Ancak bu şekilde ödenecek ilave miktarlar, hesaplanan gündeliklerin

- i) I-III No.lu sütunlarda gösterilenler için % 100'ünden,
- ii) IV – VIII “ “ “ “ % 70'inden,

fazla olmayacaktır.

Yurt dışı gündeliklerin TL cinsinden miktarları T.C. Merkez Bankası'nca ilan edilen cari (efektif veya döviz) satış kuru ile hesaplanacaktır. Avansın mahsup işlemlerinde, ilgiliye ödeme tarihindeki efektif satış kuru esas alınacaktır.

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 katsayısı) 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 $5 \times 20 \times 0,509796 = 50,98\text{TL}$ ilave edilecektir.)

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

2. K.K.T.C. İÇİN HARCIRAH TUTARLARI:

K.K.T.C.'ne yapılan seyahatlerde Devlet Memurlarına verilecek harcırah tutarları **6656 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile** belirlenmiştir.

2023 yılında kararname eki cetvele göre vergiden müstesna olarak verilebilecek gündelikler ile **1 Temmuz - 31 Aralık dönemi için** gündelik tutarlarının uygulanacağı brüt aylık seviyeleri aşağıya çıkarılmıştır.

Brüt Aylık Seviyeleri (1/7/2023-31/12/2023 Dönemi)	Vergiden Müstesna Gündelik Tutarı (TL) (1/1/2023-31/12/2023)
12.822,35 TL ve daha fazlası	557,00
12.730,58 TL ile 12.822,34 TL arası	490,00
8.652,22 TL ile 12.730,57 TL arası	424,00
8.445,75 TL ile 8.652,22 TL arası	357,00
8.445,74 TL ve daha az	290,00

Yatacak yer temini için ödedikleri ücretleri belgelendirenlere, belge bedelini aşmamak ve her defasında on gün ile sınırlı olmak üzere, gündeliklerinin %75'ine kadar olan kısmı yatacak yer ücreti olarak ödenecektir.

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 katsayısı) 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 x 20 x 0,509796 = 50,98 TL ilave edilecektir.)

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

NOT: Harcırah uygulaması ile ilgili diğer hususlar 2023/119 sayılı Sirkülerimizde açıklanmıştır.

Saygılarımızla


EK: Yurt Dışı Harcırah Listesi

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.

**1/7/20203-31/12/2023 Döneminde
Vergiden Müstesna Gündeliklere Tekabül Eden Maaş Dilimleri
(2023/120 Sirküler Ekidir.)**

YURT DIŞI GÜNDELİK MAAS 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	0,509796	4.843,06	7.979,29	12.822,35
2.	8000	1320	0,509796	4.751,29	7.979,29	12.730,58
3.	6400	1320	0,509796	3.935,62	7.979,29	11.914,91
4.	3600	1320	0,509796	2.508,19	7.979,29	10.487,48
5.		915	0,509796	466,46	7.979,29	8.445,75

KKTC İÇİN GÜNDELİK MAAS DİLİMLERİ

Sıra No	Ek Gösterge (I)	Gösterge (II)		Maaş (IV= [I+II]*III)	Taban Aylık (V)	Toplam Maaş (VI= IV+V)
1.	8000	1500	0,509796	4.843,06	7.979,29	12.822,35
2.	8000	1320	0,509796	4.751,29	7.979,29	12.730,58
3.		1320	0,509796	672,93	7.979,29	8.652,22
4.		915	0,509796	466,46	7.979,29	8.445,75

CETVEL

GÖREVLİ YUVANI / KADRO DEREJESİ	T.B.M.M. Başkanı, Cumhurbaşkan Yardımcıları	Anayasa Mahkemesi Başkanı, Bakanlar, Genelkurum Başkanı, Milletvekilleri, Korvet Komutanları, Jandarma Genel Komutanı, Sahil Güvenlik Komutanı, Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanı, T.B.M.M. Genel Sekreteri, Orgeneral ve Oranmiraliler, Yargıtay, Danıştay, Uzmanlık Mahkemesi ve Sayıştay Başkanları, Yargıtay Cumhuriyet Başsavcısı, Danıştay Başsavcısı, Bakan Yardımcıları, Kama Başdenetçisi	Yükseköğretim Kurulu Başkanı, Milli Güvenlik Kurulu Genel Sekreteri, Diszipliner ve Denetleyici Kurul ve Kurum Başkanları, Korgeneral ve Koramiraliler, Cumhurbaşkanlığına bağlı kurum ve kuruluşları başkanları, merkezde sürekli görevle bulunan dışişleri Bakanlığı, Askeri Temsil Heyeti Başkanı, Hükümet temsil kararname ile görevlendirilen heyet başkanları	EK göstergesi 7600 ve daha yüksek olan kadrolarda bulunanlar	EK göstergesi 5900 ile 7600'e kadar olan kadrolarda bulunanlar	Aylık/kadro derecesi 1-4 olanlar	Aylık/kadro derecesi 5-15 olanlar	Tedavi Amacıyla Gönderilen Erbaş ve Erler
	ÜLKELER (PARA BİRİMLERİ)	I. SÜTUN	II. SÜTUN	III. SÜTUN	IV. SÜTUN	V. SÜTUN	VI. SÜTUN	VII. SÜTUN
A.B.D. (A.B.D. Doları)	220	182	146	124	117	100	93	46
Almanya (Euro)	158	164	131	111	105	99	83	41
Avustralya (Avustralya Doları)	342	283	227	192	181	171	143	71
Avusturya (Euro)	199	166	132	112	106	100	84	42
Belçika (Euro)	194	161	128	109	103	97	81	41
Danimarka (Danimarka Kronu)	1.491	1.238	988	838	791	746	627	310
Finelanda (Euro)	179	148	119	100	95	90	74	38
Fransa (Euro)	192	160	127	108	102	96	81	40
Hollanda (Euro)	187	156	125	106	100	94	80	39
İngiltere (İngiliz Sterlini)	129	105	81	78	74	69	59	29
İrlanda (Euro)	186	155	124	105	99	94	78	39
İspanya (Euro)	191	158	126	107	101	95	80	40
İsviç (İsviç Kronu)	1.637	1.359	1.085	919	867	819	687	341
İsviçre (İsviçre Frangı)	341	283	226	192	181	171	143	71
İtalya (Euro)	183	152	122	104	98	92	77	38
Japonya (Japonya Yeni)	37.801	31.495	25.127	21.325	20.118	18.901	15.914	7.880
Kanada (Kanada Doları)	295	244	195	165	156	147	125	61
Kuveyt (Kuveyt Dinarı)	61	50	40	35	33	31	25	12
Lüksemburg (Euro)	194	161	128	109	103	97	82	40
Norveç (Norveç Kronu)	1.437	1.193	952	808	762	719	604	299
Portekiz (Euro)	186	155	124	105	99	93	78	39
Suudi Arabistan (Suudi A. Rivalı)	744	617	492	418	395	372	313	155
Yunanistan (Euro)	191	158	126	107	101	95	80	40
Kazakistan (Euro)	148	123	98	83	78	74	63	31
Diğer AB Ülkeleri (Euro)	152	127	101	86	81	76	65	32
Diğer Ülkeler (A.B.D. Doları)	190	157	125	106	100	95	80	40