

İstanbul, 17 Ocak 2023

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ

NO: 2023/ 28

KONU**2023 Yılında Uygulanacak Yurt İçi Gündelik Tutarları İle (1/1/2023-30/6/2023 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 2022 yılında verilecek yurt içi gündelikler 31 Aralık 2022 tarihli ve birinci Mükerrer Resmi Gazete' de yayımlanan **7427 sayılı 2023 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 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 Müdürlüğünce 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	0,082041

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](#))

	1/1/2023-30/06/2023 Dönemi
Aylık Maaş Katsayısı	0,433684
Taban Aylık Katsayısı	6,787992

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

1. 2023 Yılında Uygulanacak Gündelikler

2023 yılı Ocak-Haziran döneminde Devlet Memurlarına verilecek yurt içi gündelikler 7427 sayılı Ek Bütçe Kanunu eki (H) cetvelinde aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

	Ödenecek Yurtiçi Gündelik Tutarı (TL)
- Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanı	250,00
- Ek göstergesi 8.000 ve daha yüksek kadrolarda bulunanlar	236,00
- Ek göstergesi 6.400 (dahil)- 8.000 (hariç) olan kadrolarda bulunanlar	220,00
- Ek göstergesi 3.600 (dahil)- 6.400 (hariç) olan kadrolarda bulunanlar	212,00
- Aylık / Kadro derecesi 1 - 4 olanlar	203,00
- Aylık / Kadro derecesi 5 - 15 olanlar	200,00

2. 1/1/2023-30/6/2023 Döneminde Geçerli Vergiden Müstesna Gündeliklere Esas Aylık Seviyeleri

Önceki bölümde açıklanan katsayılara göre 2023 yılında (1/1/2023-31/12/2023 döneminde) özel sektörde vergiden müstesna olarak verilebilecek götürü gündelik tutarları ile 1/1/2023-30/6/2023 dönemi için bunlara tekabül eden aylık seviyeleri aşağıda gösterilmiştir.

Brüt Aylık Seviyeleri (1/1/2022-30/06/2023 Dönemi)	Vergiden Müstesna Günelik Tutarı (TL) (1/1/2023-31/12/2023 Dönemi)
10.907,99 TL ve daha fazlası	250,00
10.829,93 TL ile 10.907,98 TL arası	236,00
10.136,03 TL ile 10.829,92 TL arası	220,00
8.921,72 TL ile 10.136,02 TL arası	212,00
7.184,81 TL ile 8.921,71 TL arası	203,00
7.184,80 TL ve daha az	200,00

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 $5 \times 20 \times 0,433684 = 43,37$ 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 250,00 TL olması örneğinde, bunun 166,67 TL kısmını yemek 83,33 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 99,33 TL götürü ödeme kabul edilecek bunu aşan kısım vergiye tabi tutulacaktır. Yemek giderlerinin fiili tutarları ile tevsik edilip yatma giderinin belgelendirilemediği durumlarda, gene bütünü 250,00 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 83,33 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 zamanın 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 (250,00 TL gündelik örneğinde 83,33 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 başlandığında 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 No.lu 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.

**1/1/2023-30/6/2023 Döneminde
Vergiden Müstesna Gündeliklere Tekabül Eden Maaş Dilimleri
(2023/28 Sirküler Ekidir.)**

YURT İÇİ GÜNDELİK MAAŞ DİLİMLERİ

Sıra No	Ek Gösterge (I)	Gösterge (II)	Maaş Katsayısı (III)	Maaş (IV= [I+II]*III)	Taban Aylık (V)	Toplam Maaş (VI= IV+V)
1.	8000	1500	0,433684	4.120,00	6.787,99	10.907,99
2.	8000	1320	0,433684	4.041,94	6.787,99	10.829,93
3.	6400	1320	0,433684	3.348,04	6.787,99	10.136,03
4.	3600	1320	0,433684	2.133,73	6.787,99	8.921,72
5.		915	0,433684	396,82	6.787,99	7.184,81