

İstanbul, 27 Ocak 2020

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ

NO: 2020 / 29

KONU**2020 Yılında Yurt Dışı ve K.K.K.C' ne Yapılacak Seyahatlerde Uygulanacak Gündelik Tutarlarına İlişkin Karar Yayınlanmıştır.**

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 harcirah tutarları ile Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne yapılacak yolculuklarda uygulanacak harcirahlar en son 16 Şubat 2018 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanan **2018/11213 sayılı B.K.K. ile** belirlenmiştir.

Gündeliklere tekabül eden aylık seviyelerinin hesabında baz alınan Devlet memurlarının maaş hesabına esas aylık ve taban aylık katsayıları ise, 1 Eylül 2019 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanan ***"Kamu Görevlileri Hakem Kurulu Kararı "*** uyarınca Maliye Bakanlığı Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğüne 06/01/2020 tarih ve 1 Sıra Nolu GENELGE ile 1/1/2020-30/6/2020 döneminde geçerli olmak üzere aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

	1/1/2020-30/6-2020 Dönemi
Aylık Maaş Katsayısı	0,146061
Taban Aylık Katsayısı	2,28624

Bu düzenlemelere istinaden **1 Ocak 2020 tarihinden itibaren** yurtdışı seyahatlerde uygulanacak harcirahlar ve bunların tekabül ettiği aylık seviyelerine ilişkin açıklamalar [2020/23 sayılı Sirkülerimizde](#) yapılmıştır.

Konuya ilişkin olarak bu defa 25 Ocak 2020 tarihli Resmi Gazete' de Yayımlanan **2062 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı** ile ***"Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Gündeliklere Dair Karar "*** ile ***"Yurtdışı Gündeliklerine Dair Karar "*** yürürlüğe konulmuştur.

1/1/2020 tarihinde geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe giren bahse konu Karar Sirkülerimiz ekindedir.

Anılan Karara göre **1/1/2020 tarihinden itibaren** yurtdışı seyahatlerde ve K.K.K.C ' ne yapılacak yolculuklarda verilecek gündeliklere ilişkin açıklamalar aşağıdaki bölümlerde yapılmıştır.

1. YURT DIŞI GÜNDELİKLER

Yurtdışı gündelikler en son **2062 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile** belirlenmiş olup, karar eki liste sirkülerimiz ekindedir.

Buna göre Harcırah uygulamasında esas alınacak cetvel sütunları ile bu sütunlarda yer alan harcırah tutarlarının tekabül ettiği brüt aylık seviyeleri 01 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan katsayılara göre aşağıya çıkarılmıştır.

Brüt Aylık Seviyeleri (1/1/2020-30/6/2020 Dönemi)	Harcıraha Esas Alınacak Sütun
3.673,82 TL ve daha fazlası	II
3.647,53 TL ile 3.673,81 TL arası	III
3.326,19 TL ile 3.647,52 TL arası	IV
2.917,22 TL ile 3.326,18 TL arası	V
2.419,89 TL ile 2.917,21 TL arası	VI
2.419,88 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. Tahakkuk ve mahsup işlemlerinde, döviz satış bordrosunda gösterilen tarihteki kur esas alınacaktır. (Avansın mahsup işlemlerinde ilgiliye ödeme tarihindeki T.C.M.B. tarafından ilan edilen efektif satış kuru esas alınır.)

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 0,146061 = 14,61 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 en son **2062 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı** ile belirlenmiştir.

2020 yılında kararname eki cetvele göre vergiden müstesna olarak verilebilecek gündelikler ile gündelik tutarlarının uygulanacağı brüt aylık seviyeleri aşağıya çıkarılmıştır.

Brüt Aylık Seviyeleri (1/1/2020-30/6/2020 Dönemi)	Vergiden Müstesna Gündelik Tutarı (TL)
3.673,82 TL ve daha fazlası	175,20
3.647,53 TL ile 3.673,81 TL arası	152,70
2.479,04 TL ile 3.647,52 TL arası	130,90
2.419,89 TL ile 2.479,03 TL arası	109,10
2.419,88 TL ve daha az	87,30

Yatacak yer temini için ödedikleri ücretleri belgelendirenlere, belge bedelini aşmamak ve her defasında on gün ile sınırlı olmak üzere, gündeliklerinin yarısına 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 0,146061 = 14,61 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 2020/22 sayılı Sirkülerimizde açıklanmıştır.