

İstanbul, 18 Ocak 2024

**MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**

NO: 2024/ 25

**KONU****2024 Yılında Uygulanacak Yurt İçi Gündelik Tutarları İle (1/1/2024-30/6/2024 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.

6424 sayılı Harcirah Kanunu'na göre 2022 yılında verilecek yurt içi gündelikler 31 Aralık 2023 tarihli ve Mükerrer sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan **7489 sayılı 2024 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, 31 Ağustos 2023 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanan **"Kamu Görevlileri Hakem Kurulu Kararı"** uyarınca Maliye Bakanlığı Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğüne 05/01/2024 tarih ve 1 Sıra No.lu GENELGE ile 1/1/2024-30/6/2024 döneminde geçerli olmak üzere aşağıdaki gibi belirlenmiştir. ([Bakınız, 2024/22 sayılı Sirkülerimiz](#))

	<b>1/1/2024-30/6/2024 Dönemi</b>
Aylık Maaş Katsayısı	0,760871
Taban Aylık Katsayısı	11,909083

Bu düzenlemelere istinaden **1 Ocak 2024 tarihinden itibaren** yurtiçi seyahatlerde uygulanacak harciraahlar ve bunların tekabül ettiği aylık seviyelerine ilişkin açıklamalar aşağıdaki bölümlerde yapılmıştır.

### 1. 2024 Yılında Uygulanacak Gündelikler

2024 yılında Devlet Memurlarına verilecek yurt içi gündelikler 7489 sayılı Ek Bütçe Kanunu eki (H) cetvelinde aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

	Ödenecek Yurtiçi Gündelik Tutarı (TL)
- Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanı	480,00
- Ek göstergesi 8.000 ve daha yüksek kadrolarda bulunanlar	465,00
- Ek göstergesi 6.400 (dahil)- 8.000 (hariç) olan kadrolarda bulunanlar	435,00
- Ek göstergesi 3.600 (dahil)- 6.400 (hariç) olan kadrolarda bulunanlar	420,00
- Aylık / Kadro derecesi 1 - 4 olanlar	405,00
- Aylık / Kadro derecesi 5 - 15 olanlar	400,00

### 2. 1/1/2024-30/6/2024 Döneminde Geçerli Vergiden Müstesna Gündeliklere Esas Aylık Seviyeleri

Önceki bölümde açıklanan katsayılara göre 2024 yılında (1/1/2024-31/12/2024 döneminde) özel sektörde vergiden müstesna olarak verilebilecek götürü gündelik tutarları ile 1/1/2024-30/6/2024 dönemi için bunlara tekabül eden aylık seviyeleri aşağıda gösterilmiştir.

Brüt Aylık Seviyeleri (1/1/2024-30/06/2024 Dönemi)	Vergiden Müstesna Gündelik Tutarı (TL) (1/1/2024-31/12/2024 Dönemi)
19.137,35 TL ve daha fazlası	480,00
19.000,40 TL ile 19.137,34 TL arası	465,00
17.783,00 TL ile 19.000,39 TL arası	435,00
15.652,57 TL ile 17.782,99 TL arası	420,00
12.605,28 TL ile 15.652,56 TL arası	405,00
12.605,27 TL ve daha az	400,00

**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  $5 \times 20 \times 0,760871 = 76,09$  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 480,00 TL olması örneğinde, bunun 320,00 TL kısmını yemek 160,00 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 160,00 TL götürü ödeme kabul edilecek bunu aşan kısım vergiye tabi tutulacaktır. Yemek giderlerinin fiili tutarları ile tevsik edilip yatma giderinin belgelendirilemediği durumlarda, gene bütünü 480,00 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 160,00 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 (480,00 TL gündelik örneğinde 160,00 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](mailto: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.

**1/1/2024-30/6/2024 Döneminde  
Vergiden Müstesna Gündeliklere Tekabül Eden Maaş Dilimleri  
(2024/23 Sirküler Ekidir.)**

**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	0,760871	7.228,27	11.909,08	19.137,35
2.	8000	1320	0,760871	7.091,32	11.909,08	19.000,40
3.	6400	1320	0,760871	5.873,92	11.909,08	17.783,00
4.	3600	1320	0,760871	3.743,49	11.909,08	15.652,57
5.		915	0,760871	696,20	11.909,08	12.605,28