

**SAYI: 2013/31**

**Ankara,01/02/2013**

**KONU: 2013 Yılında Vergiden İstisna Tutulacak  
Yemek Bedeli ve Gündelik (Harcırah Tutarları)**

## **SİRKÜLER**

### **1. Vergiden İstisna Tutulacak Yemek Bedeli:**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının 8 numaralı bendinde, hizmet erbabına işverenlerce yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerin Gelir Vergisi'nden istisna olduğu hükme bağlanmış, bendin parantez içi hükmünde de, işverenlerce işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda çalışılan günlere ait **bir günlük yemek bedelinin (2013 yılı için) 12,- lirayı** aşmaması ve buna ilişkin ödemenin yemek verme hizmetini sağlayan mükelleflerce yapılmasının şart olduğu, ödemenin bu tutarı aşması halinde, aşan kısım ile hizmet erbabına yemek bedeli olarak nakden yapılan ödemeler ve bu amaçla sağlanan menfaatlerin ücret olarak vergilendirileceği belirtilmiştir.

#### **1.1. Yemeğin İşverenin İşyerinde Veya Müştemilatında Verilmesi:**

Maddede yer alan düzenleme uyarınca, işverenlerce hizmet erbabına işyerinde veya müştemilatında yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatler, herhangi bir tutarla sınırlı olmaksızın vergiden müstesna tutulacaktır. Söz konusu istisnanın uygulanmasında, işverenin işyerinde yemek hazırlatması şart olmayıp, yemeğin dışarıdan temin edilmesi halinde işyeri veya müştemilatında ayın olarak verilmesi yeterlidir. Bu kapsamda sağlanan menfaatlere ilişkin olarak fatura karşılığı yapılan ödemeler, GVK'nun 40/2 nci maddesine istinaden gider olarak dikkate alınır.

#### **1.2. Yemeğin İşyeri Veya Müştemilatı Dışında Verilmesi:**

GVK'nın 23/8 inci maddesindeki istisna hükmünün uygulanmasında;

- Yemek bedelinin işverenlerce doğrudan yemek verme hizmetini sağlayan veya bu işe aracılık eden kuruluşa ödenmesi,
- Yemek bedelinin fiilen çalışılan günlere ait olması (fiilen çalışılmayan günler için de yemek bedeli ödenmesi halinde, bu tutarın ücret olarak vergilendirilmesi),
- Yemek bedeli olarak ödenecek tutarın **12,- lirayı** aşmaması (aşması halinde aşan kısmın vergiye tabi tutulması),

- Yemek bedeli faturasının işveren adına düzenlenmesi (faturaya yemek verilen hizmet erbabının adı ve soyadı ile yemek yediği gün sayısının bir liste halinde eklenmesi),

Şartıyla, işverenlerce hizmet erbabının civar lokantalar veya yemek verme hizmeti sağlayan kuruluşlar vasıtasıyla temin edilen menfaatler (yemek kartı, yemek kuponu v.b. adlarla sağlanan menfaatler dahil) vergiden istisna edilmektedir.

İşverenlerin civar lokantalardan veya yemek hizmeti sağlayan diğer kuruluşlardan hizmet erbabına yemek vermek suretiyle sağladıkları menfaatlerin vergiden istisna edilecek kısmı (**2013 yılı için 12,- lira**) ile vergiye tabi olacak kısmını belirlemeleri bakımından, ücret bordrolarında bu hususu göstermeleri gerekir. İşverenlerin lokanta veya yemek verme hizmetini sağlayanlardan aldıkları faturalar, bu bordronun eki niteliğinde gider belgesi olarak kabul edilmektedir.

### **1.3. Yemek Bedeli Nedeniyle Yüklenilen KDV**

İşverenlerin işyerinde veya müştemilatında hizmet erbabına yemek vermek amacıyla satın aldıkları mal ve hizmetler nedeniyle yükledikleri vergiler, mal ve hizmet bedeline dahil edilmeyerek genel hükümler çerçevesinde indirim konusu yapılır.

İşverenlerin civar lokantalar veya yemek verme hizmeti sağlayan yerlerden, personeline yemek vermek suretiyle sağladığı menfaatler içinde **bir günlük 12,- liralık yemek bedeline KDV dahil değildir**. Yemek bedelinin istisna kapsamındaki 12,- liralık kısmına isabet eden KDV indirim konusu yapılacak, bu tutarı aşan kısma isabet eden KDV ise net ödenen ücrete dahil edilerek vergilendirilecektir.

## **2. VERGİDEN İSTİSNA EDİLECEK HARCIRAH GÜNDELİKLERİ**

### **2.1. Yurtiçi Gündelikler:**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 24 üncü maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde, Harcırah Kanunu kapsamı dışında kalan müesseseler tarafından idare meclisi başkan ve üyeleri ile denetçilerine, tasfiye memurlarına ve hizmet erbabına verilen **gerçek yol giderlerinin tamamı** ile yemek ve yatmak giderlerine karşılık verilen gündeliklerin gelir vergisinden müstesna olduğu belirtilmiş, bendin parantez içi hükmünde de, " Bu gündelikler, aynı aylık seviyesindeki Devlet memurlarına verilen gündeliklerden fazla ise veya Devletçe verilen gündeliklerin en yüksek haddini aşarsa, aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulur. " açıklamasına yer verilmiştir.

2013 yılında ödenecek gündeliklerin miktarları 6260 sayılı 2013 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'na ekli (H) Cetvelinde belirtilmiştir. Buna göre, en yüksek Devlet memuruna (**Başbakanlık Müsteşarına**) **2013 yılında ödenecek gündelik tutarı 46,- lira, en düşük dereceli Devlet memuruna ödenecek gündelik tutarı ise 28,5- liradır**.

Harcırah Kanunu kapsamı dışında kalan özel sektör firmalarının yurtiçi seyahatler nedeniyle personeline ödenecek harcırah gündeliğinin tutarını personelin ücret seviyesini

dikkate alarak belirlemeleri, ücret seviyesine göre bir mukayesenin yapılmaması halinde en yüksek Devlet memuru için belirlenen tutarı (46-lirayı) esas almaları; bu tutarı aşan ödemeleri ise GVK'nun 24/2 inci maddesi uyarınca net ücret ödemesi kabul edilerek vergilendirmeleri gerekir.

## 2.2. Yurtdışı Gündelikler:

Harcirah Kanunu kapsamındaki kuruluşlar tarafından ödenecek yurtdışı gündelikler Kanununun 34 üncü maddesine istinaden Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenmektedir.

Yurtdışı harcirah gündelikleri halen 25.03.2012 tarihli ve 28244 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış olan 2012/2760 sayılı Karar ve ekli Cetvele göre ödenmektedir. Söz konusu Cetvelde ödenecek gündelik tutarı, harcirah ödenecek kişinin ünvanı, ek göstergesi, aylık/kadro derecesi ile gidilecek ülke esas alınarak belirlenmiştir.

Buna göre, özel sektör firmalarının personeline yurtdışı gündelik olarak yapacağı ödemenin aylık seviyesi ve gidilecek ülke dikkate alınarak belirlenmesi gerekir. Cetvelde belirtilen gündelikler ilk 10 gün için %50 artırılmak suretiyle ödenmektedir. Bu şekilde hesaplanan tutarları aşan harcirah ödemelerinin net ücret kabul edilerek gelir vergisine tabi tutulması gerekir.

## 3. İLK ALTI AYLIK DÖNEMDE UYGULANACAK GÜNDELİK TUTARLARI

Özel sektör firmalarının personelin aylık seviyesini dikkate alarak 2013 yılının ilk 6 aylık döneminde uygulamaları gereken yurtiçi ve yurtdışı gündelik tutarları aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1: Yurtiçi Gündelikler**

<b>Brüt aylık tutarı (TL)</b>	<b>Gelir vergisinden istisna gündelik tutarı</b>
1.689,43 ve fazlası	46,00 TL
1.676,14 - 1.689,42	38,50 TL
1.513,70 - 1.676,13	35,50 TL
1.306,96 - 1.513,69	33,00 TL
1.055,54 - 1.306,95	29,50 TL
1.055,53 ve daha aşağısı	28,50 TL

**Tablo 2: Yurtdışı Gündelikler**

Ülkeler/ Para birimi	Brüt aylık tutarı, TL				
	I. grup (1.689,43ve fazlası)	II. grup (1.676,14 - 1.689,42)	III. grup (1.476,78 - 1.676,13)	IV. grup (1.055,54 - 1.476,77)	V. grup (1.055,53 ve daha aşağısı)
ABD (ABD Doları)	182	146	117	110	93
Almanya (Euro)	164	131	105	99	83
Avustralya (Avustralya Doları)	283	227	181	171	143
Avusturya (Euro)	166	132	106	100	84
Belçika (Euro)	161	128	103	97	81
Danimarka (Danimarka Kronu)	1.238	988	791	746	627
Finlandiya (Euro)	148	119	95	90	74
Fransa (Euro)	160	127	102	96	81
Hollanda (Euro)	156	125	100	94	80
İngiltere (Sterlin)	115	91	74	69	59
İrlanda (Euro)	155	124	99	94	78
İspanya (Euro)	158	126	101	95	80
İsveç (İsveç Kronu)	1.359	1.085	867	819	687
İsviçre (İsviçre Frangı)	283	226	181	171	143
İtalya (Euro)	152	122	98	92	77
Japonya (Japon Yeni)	31.405	25.127	20.118	18.901	15.914
Kanada (Kanada Doları)	244	195	156	147	125
Kuveyt (Kuveyt Dinarı)	50	40	33	31	25
Lüksemburg (Euro)	161	128	103	97	82
Norveç (Norveç Kronu)	1.193	952	762	719	604
Portekiz (Euro)	155	124	99	93	78
Suudi Arabistan (Suudi Arabistan Riyali)	617	492	395	372	313

Yunanistan (Euro)	158	126	101	95	80
Kosova (Euro)	123	98	78	74	63
Diğer AB Ülkeleri (Euro)	127	101	81	76	65
Diğer Ülkeler (ABD Doları)	157	125	100	95	80

**Cihat ÇETİNKAYA**  
**Yeminli Mali Müşavir**  
**Yönetim Kurulu Başkanı**

---

**ÜSTADIM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

Cinnah Cad. Vardar İş Merkezi No: 52/2 06680 Çankaya - Ankara

Tel: 0 312 440 26 66 - 0 312 440 25 55 Fax: 0 312 440 25 00

www.ustadimymm.com - www.ustadymm.com



E-mail: bilgi@ustadimymm.com