

1 OCAK 2019-30 HAZİRAN 2019 TARİHLERİ ARASINDA YURTIÇİ VE YURTDIŞI GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA HARCIRAH TUTARLARI

1 Ocak 2019-30 Haziran 2019 tarihleri arasında gelir vergisinden istisna yurtiçi ve yurtdışı harcırah tutarları bu Sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2019 yılında Bütçe Kanunu'na göre yurtiçi harcırah tutarları bir önceki yıla göre değişmemiş, ancak maaş katsayıları değiştiği için maaş dilim tutarları değişmiştir.

ÖZET

: Yurtdışı harcırahlarına ilişkin olarak en son yayımlanan Kararname; 16 Şubat 2018 tarihli ve 30334 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 8/1/2018 tarihli ve 2018/11213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıdır. Henüz 2019 yılı için yeni bir Kararname yayımlanmadığından yürürlükte olan söz konusu Karara göre 1 Ocak 2019-30 Haziran 2019 dönemi vergiden istisna yurtdışı harcırah tutarlarına isabet eden brüt aylık tutarları hesaplanmıştır.

I- Vergiden istisna yurtiçi harcırah tutarları

Hazine ve Maliye Bakanlığı Mülga Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün 8.1.2019 tarihli ve 27998389-010-06-02-87 sayılı yazısında aylık katsayısı (0,130597), memuriyet taban aylığı göstergesine uygulanacak taban aylık katsayısı (2,044187), iş güclüğü, iş riski, temininde güçlük ve mali sorumluluk zamlarının aylık tutarlara çevrilmesinde uygulanacak yan ödeme katsayısı ise (0,041416) olarak belirlenmiştir.

Buna göre 31 Aralık 2018 tarihli ve 30642 sayılı Mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan ve 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren 2019 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun (H) Cetvelinde yer alan 2019 yılı Harcırah Tutarları ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 24/2'nci maddesi düzenlemesi ve 2019 yılı Ocak- Haziran dönemi memur maaş katsayıları dikkate alınarak 1 Ocak 2019-30 Haziran 2019 dönemi vergiden istisna yurtiçi harcırah tutarları aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.

1.1.2019-30.06.2019		Vergiden İstisna Günelik Tutarı (TL)	Harcıraha Esas Alınacak Sütun
Dönemi İçin Geçerli Brüt Aylık Tutarı (TL)			
3.284,86	TL ve fazlası	61,50	II
3.261,35	- 3.284,85 TL arası	51,60	III
2.974,04	- 3.261,34 TL arası	48,15	IV
2.608,37	- 2.974,03 TL arası	45,20	V
2.163,68	- 2.608,36 TL arası	39,85	VI
2.163,67	TL ve daha azı	38,75	VII

II-) Vergiden İstisna yurtdışı harcırah tutarları

Yurtdışı harcırahlarına ilişkin olarak en son yayımlanan Kararname;16 Şubat 2018 tarihli ve 30334 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 8/1/2018 tarihli ve 2018/11213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıdır. Henüz 2019 yılı için yeni bir Kararname yayımlanmadığından yürürlükte olan söz konusu Karara göre 1 Ocak 2019- 30 Haziran 2019 dönemi vergiden istisna yurtdışı harcırah tutarlarına isabet eden brüt aylık tutarları aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.

1 Ocak 2019- 30 Haziran 2019 dönemi vergiden istisna yurtdışı harcırah tutarlarına isabet eden brüt aylık tutarları aşağıdaki gibidir.

**01/01/2019-30/06/2019 TARİHLERİ ARASI
BRÜT AYLIK TUTARLARINA GÖRE BELİRLENMİŞ GELİR DİLİMİ GRUPLARI VE BU GRUPLAR
İÇİN TESPİT EDİLMİŞ OLAN YURTDIŞI GÜNDELİK TUTARLARI**

ÜCRET GRUPLARI

Brüt Aylık Tutarı / Ülkeler ve Para Birimi	II. Sütun	III. Sütun	IV. Sütun	V. Sütun	VI. Sütun	VII. Sütun
	3.284,86 TL ve fazlası	3.284,85 - 3.261,35 TL arası	3.261,34 - 2.974,04 TL arası	2.974,03 - 2.608,37 TL arası	2.608,36 - 2.163,68 TL arası	2.163,67 TL ve daha azı
A.B.D. (A.B.D. Doları)	182	146	124	117	110	93
Almanya (Euro)	164	131	111	105	99	83
Avustralya (Avustralya Doları)	283	227	192	181	171	143
Avusturya (Euro)	166	132	112	106	100	84
Belçika(Euro)	161	128	109	103	97	81
Danimarka (Danimarka Kronu)	1.238	988	838	791	746	627
Finlandiya (Euro)	148	119	100	95	90	74
Fransa (Euro)	160	127	108	102	96	81
Hollanda (Euro)	156	125	106	100	94	80
İngiltere (Sterlin)	115	91	78	74	69	59
İrlanda (Euro)	155	124	105	99	94	78
İspanya (Euro)	158	126	107	101	95	80
İsveç(İsveç Kronu)	1359	1.085	919	867	819	687
İsviçre (İsviçre Frangı)	283	226	192	181	171	143
İtalya (Euro)	152	122	104	98	92	77
Japonya (Japon Yeni)	31,405	25.127	21.325	20.118	18.901	15.914
Kanada (Kanada Doları)	244	195	165	156	147	125

Kuveyt (Kuveyt Dinarı)	50	40	35	33	31	25
Lüksemburg (Euro)	161	128	109	103	97	82
Norveç (Norveç Kronu)	1,193	952	808	762	719	604
Portekiz (Euro)	155	124	105	99	93	78
Suudi Arabistan (Suudi A. Riyali)	617	492	418	395	372	313
Yunanistan (Euro)	158	126	107	101	95	80
Kosova (Euro)	123	98	83	78	74	63
Diğer AB Ülkeleri (Euro)	127	101	86	81	76	65
Diğer Ülkeler (A.B.D. Doları)	157	125	106	100	95	80

III-) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne Yapılacak Yolculuklarda Gelir Vergisinden İstisna Harcırah Tutarları

2019 yılı için ilan edilen memur maaş katsayıları ile 16 Şubat 2018 tarihli ve 30334 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 8/1/2018 tarihli ve 2018/11213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen KKTC harcırah tutarları dikkate alınarak 1 Ocak 2019- 30 Haziran 2019 dönemi vergiden istisna KKTC'ye yapılacak seyahatlerde vergiden istisna harcırah tutarlarına isabet eden brüt aylık tutarları aşağıdaki gibidir.

1.1.2019-30.06.2019		Vergiden İstisna Günlük Tutarı (TL)
Dönemi İçin Geçerli Brüt Aylık Tutarı (TL)		
3.284,86	TL ve fazlası	161,15
3.261,35	- 3.284,85 TL arası	140,45
2.216,58	- 3.261,34 TL arası	120,40
2.163,68	- 2.216,57 TL arası	100,35
2.163,67	TL ve daha azı	80,3

Saygılarımızla...

EK : Açıklama ve Hesaplamalar

Gelir Vergisi Kanunu'nun 24/2'nci maddesinde, 6245 sayılı *Harcırah Kanunu* kapsamı dışında kalan müesseseler tarafından idare meclisi başkanı ve üyeleri ile denetçilerine, tasfiye memurlarına ve hizmet erbabına (*Harcırah Kanunu'na tabi olsun olmasın her türlü sözleşmeli personel dahil*) verilen **gerçek yol giderlerinin tamamı** ile yemek ve yatmak giderlerine karşılık verilen gündeliklerin aynı aylık seviyesindeki devlet memurlarına verilen gündelikleri veya devletçe verilen gündeliklerin en yüksek haddini aşmayan kısmının gelir vergisinden istisna olduğu, aşan kısmın ise vergiye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 138 seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde de *Harcırah Kanunu* kapsamı dışında kalan müesseseler tarafından *hizmet erbabına fiili yemek ve yatmak giderleri dışında gündelik de ödendiği takdirde bu gündeliklerin tamamının ücret olarak vergiye tabi tutulması gerektiği* açıklanmıştır.

Harcırah Kanununun 33'üncü maddesinde yurtiçinde verilecek gündeliklerin miktarının her yıl bütçe kanunları ile tespit olunacağı, 34'üncü maddesinde de yurtdışı gündeliklerinin miktarı, gidilecek ülkeye, memur ve hizmetlilerin aylık veya ücret tutarları ile görevin mahiyetine göre, mali yıl itibariyle ve Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

31 Aralık 2018 tarihli ve 30642 sayılı Mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan ve 1 Ocak 2019 tarihi itibariyle yürürlüğe giren 2019 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununun (H) Cetvelinde yer alan 2019 yılı *Harcırah Tutarları* aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

I- Yurt İçinde Verilecek Gündelikler (Madde: 33)

- | | | |
|----|---|-------|
| A- | a) Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanı ve Başbakan | 67.40 |
| | b) Anayasa Mahkemesi Başkanı, Genelkurmay Başkanı, Bakanlar, Milletvekilleri, Kuvvet Komutanları, Jandarma Genel Komutanı, Sahil Güvenlik Komutanı, Başbakanlık Müsteşarı, Cumhurbaşkanlığı Genel Sekreteri, Türkiye Büyük Millet Meclisi Genel Sekreteri, Orgeneraller, Oramiraller, Yargıtay, Danıştay, Uyuşmazlık Mahkemesi ve Sayıştay Başkanları, Yargıtay Cumhuriyet Başsavcısı, Danıştay Başsavcısı, Diyanet İşleri ve Yükseköğretim Kurulu Başkanları | 61.50 |

B- Memur ve Hizmetlilerden;

Ek göstergesi 8000 ve daha yüksek olan kadrolarda	
a) bulunanlar (1)	51.60
Ek göstergesi 5800 (dahil) - 8000 (hariç) olan kadrolarda	
b) bulunanlar	48.15
Ek göstergesi 3000 (dahil) - 5800 (hariç) olan kadrolarda	
c) bulunanlar	45.20
d) Aylık/kadro derecesi 1-4 olanlar	39.85
e) Aylık/kadro derecesi 5-15 olanlar	38.75

II- Arazi Üzerinde Çalışanlara Verilecek Tazminatlar (Madde 50)

50'nci Maddenin 1, 2, 3, 4 ve 5 inci Bentlerinde Yer Alan
Personel:

a) Kadro derecesi 1-4 olanlar	15.80
b) Kadro derecesi 5-15 olanlar	15.25

Ayrıca yurt dışı seyahatler için geçerli harcırah tutarları ile Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne yapılacak yolculuklarda uygulanacak harcırahlar ise en son 16 Şubat 2018 tarihli ve 30334 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 8/1/2018 tarihli ve 2018/11213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenmiştir. Karar, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. 2019 yılı yurtdışı harcırahlarına ilişkin bir düzenleme henüz yapılmamıştır.

A- Gelir Vergisinden İstisna Yurtiçi Harcırahlar

Kamu görevlilerinin 2018 ve 2019 yıllarında özlük haklarına ilişkin katsayılar, 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu hükümleri uyarınca, geçtiğimiz yıl 25.8.2017 tarihli ve 30165 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2018 ve 2019 Yıllarını Kapsayan 4. Dönem Toplu Sözleşme ile Hazine ve Maliye Bakanlığı Mülga Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün 8.1.2019 tarihli ve 27998389-010-06-02-87 sayılı yazısı ile aylık katsayısı (0,130597), memuriyet taban aylığı göstergesine uygulanacak taban aylık katsayısı (2,044187), iş güçlüğü, iş riski, temininde güçlük ve mali sorumluluk zamlarının aylık tutarlara çevrilmesinde uygulanacak yan ödeme katsayısı ise (0,041416) olarak belirlenmiştir.

Devlet memurlarının aylıklarında meydana gelen bu değişiklik nedeniyle, yurtiçi harcırahlara ilişkin ücret aralıkları da değişmiştir.

Buna göre 01/01/2019 -30/06 /2019 tarihleri arası geçerli olan ve gelir vergisinden istisna harcırah tutarları aşağıdaki gibi olmuştur.

1.1.2019-30.06.2019 Dönemi İçin Geçerli Brüt Aylık Tutarı (TL)	Vergiden İstisna Günderlik Tutarı (TL)	Harcıraha Esas Alınacak Sütun
3.284,86 TL ve fazlası	61,50	II
3.261,35 - 3.284,85 TL arası	51,60	III
2.974,04 - 3.261,34 TL arası	48,15	IV
2.608,37 - 2.974,03 TL arası	45,20	V
2.163,68 - 2.608,36 TL arası	39,85	VI
2.163,67 TL ve daha azı	38,75	VII

B- Gelir Vergisinden İstisna Yurt Dışı Harcırahlar

6245 Sayılı Harcırah Kanununun 34'üncü maddesine istinaden 16 Şubat 2018 tarihli ve 30334 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 8/1/2018 tarihli ve 2018/11213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile memurlara ödenecek yurt dışı harcırah tutarları 1 Ocak 2018 tarihinden geçerli olmak üzere değiştirilmiştir.

Buna göre; memur aylıklarının artırılmasından dolayı değişen ücret aralıkları dikkate alınmak suretiyle 01/01/2019 -30/06 /2019 tarihleri arası gelir vergisinden istisna olacak yurt dışı harcırah tutarları aşağıdaki gibi olmuştur.

01/01/2019-30/06/2019 TARİHLERİ ARASI						
BRÜT AYLIK TUTARLARINA GÖRE BELİRLENMİŞ GELİR DİLİMİ GRUPLARI VE BU GRUPLAR İÇİN						
TESPİT EDİLMİŞ OLAN YURTDIŞI GÜNDELİK TUTARLARI						
ÜCRET GRUPLARI						
Brüt Aylık Tutarı / Ülkeler ve Para Birimi	II. Sütun	III. Sütun	IV. Sütun	V. Sütun	VI. Sütun	VII. Sütun
		3.284,86 TL ve fazlası	3.284,85 - 3.261,35 TL arası	3.261,34 - 2.974,04 TL arası	2.974,03 - 2.608,37 TL arası	2.608,36 - 2.163,68 TL arası
A.B.D.(A.B.D. Doları)	182	146	124	117	110	93
Almanya (Euro)	164	131	111	105	99	83
Avustralya (Avustralya Doları)	283	227	192	181	171	143
Avusturya (Euro)	166	132	112	106	100	84
Belçika(Euro)	161	128	109	103	97	81
Danimarka (Danimarka Kronu)	1238	988	838	791	746	627
Finlandiya (Euro)	148	119	100	95	90	74
Fransa (Euro)	160	127	108	102	96	81
Hollanda (Euro)	156	125	106	100	94	80
İngiltere(Sterlin)	115	91	78	74	69	59
İrlanda (Euro)	155	124	105	99	94	78
İspanya (Euro)	158	126	107	101	95	80
İsveç(İsveç Kronu)	1359	1.085	919	867	819	687
İsviçre (İsviçre Frangı)	283	226	192	181	171	143
İtalya (Euro)	152	122	104	98	92	77
Japonya (Japon Yeni)	31,405	25.127	21.325	20.118	18.901	15.914
Kanada (Kanada Doları)	244	195	165	156	147	125
Kuveyt(Kuveyt Dinarı)	50	40	35	33	31	25

Lüksemburg (Euro)	161	128	109	103	97	82
Norveç (Norveç Kronu)	1,193	952	808	762	719	604
Portekiz (Euro)	155	124	105	99	93	78
Suudi Arabistan(Suudi A. Riyalı)	617	492	418	395	372	313
Yunanistan (Euro)	158	126	107	101	95	80
Kosova (Euro)	123	98	83	78	74	63
Diğer AB Ülkeleri (Euro)	127	101	86	81	76	65
Diğer Ülkeler (A.B.D. Doları)	157	125	106	100	95	80

01/01/2019-30/06/2019 tarihleri arası vergiden istisna edilecek yurt dışı gündelik tutarlarına karşılık gelen yukarıda belirtilen brüt aylık tutarlarının hesabında emsal alınan kadrolar aşağıdaki tabloda yer aldığı şekildedir.

1.1.2019-30.06.2019 Dönemi İçin Geçerli Brüt Aylık Tutarı (TL)	Harcıraha Esas Alınacak Sütun
3.284,86 TL ve fazlası	II
3.261,35 - 3.284,85 TL arası	III
2.974,04 - 3.261,34 TL arası	IV
2.608,37 - 2.974,03 TL arası	V
2.163,68 - 2.608,36 TL arası	VI
2.163,67 TL ve daha azı	VII

C- Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Gündelikler Ve Gelir Vergisinden İstisna Harcırah Tutarları

Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne sürekli veya geçici bir görevle gönderilenlerin, gidiş ve dönüşleri ile geçici görevlendirme süreleri için verilecek gündelik tutarları, en son 16 Şubat 2018 tarihli ve 30334 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 8/1/2018 tarihli ve 2018/11213 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenmiştir.

GÖREV UNVANI/KADRO DERECESESİ	Verilecek Gündelik Miktarları (TL)
1- Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanı, Başbakan	200,00
2- Genelkurmay Başkanı, Anayasa Mahkemesi Başkanı, Bakanlar, Milletvekilleri, Kuvvet Komutanları, Jandarma Genel Komutanı, Sahil Güvenlik Komutanı, Orgeneral ve Oramiraller, Yargıtay, Danıştay, Sayıştay ve Uyuşmazlık Mahkemesi Başkanları, Yargıtay Cumhuriyet Başsavcısı, Danıştay Başsavcısı, Cumhurbaşkanlığı ve T.B.M. M. Genel Sekreterleri, Başbakanlık Müsteşarı, Bakan Yardımcıları	161,15
3- Yükseköğretim Kurulu Başkanı, Bakanlık Müsteşarları, Milli Güvenlik Kurulu Genel Sekreteri, Avrupa Birliği Genel Sekreteri, Başbakanlığa bağlı Müsteşarlar, Korgeneral ve Koramiraller, Diyanet İşleri Başkanı, Başbakan Baş müşaviri, merkezde sürekli görevle bulunanlar dışındaki Büyükelçiler	140,45
4- Yukarıdakiler dışında kalan memur ve hizmetlilerden;	
a) Aylık/kadro derecesi 1 olanlar	120,40
b) Aylık/kadro derecesi 2-4 olanlar	100,35
c) Aylık/kadro derecesi 5-15 olanlar	80,30

Buna göre; 01/01/2019-30/06/2019 tarihleri arası kararname eki cetvele göre vergiden istisna olarak verilebilecek gündelikler ile gündelik tutarlarının uygulanacağı brüt aylık seviyeleri aşağıdaki gibidir.

1.1.2019-30.06.2019 Dönemi İçin Geçerli Brüt Aylık Tutarı (TL)	Vergiden İstisna Gündelik Tutarı (TL)
3.284,86 TL ve fazlası	161,15
3.261,35 - 3.284,85 TL arası	140,45
2.216,58 - 3.261,34 TL arası	120,40
2.163,68 - 2.216,57 TL arası	100,35
2.163,67 TL ve daha azı	80,3

D- Gündeliklerin Vergilendirilmesinde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar

Gelir vergisinden istisna edilen gündelik uygulamasında aşağıdaki hususların göz önünde bulundurulması gerekmektedir:

- 30.06.1989 tarih ve 20211(Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan devlet memurları ve diğer kamu görevlilerine memuriyet taban aylığı ve kıdem aylığı ile ek tazminat ödenmesi ile ilgili 375 sayılı K.H.K'nin 20.05.1994 tarih ve 21939(Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 527 sayılı K.H.K'nin 28'inci maddesi ile değişik 1'inci maddesinde; devlet memurlarına her bir hizmet yılı için 20 gösterge rakamı karşılığı kıdem aylığı ödeneceği; ancak 25 ve daha fazla hizmet yılını dolduranlar için gösterge rakamının 500 olarak uygulanacağı ve hizmet yılları itibariyle ödenecek kıdem aylığı miktarının devlet memurların göstergelerine 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 154 üncü maddesine göre tespit olunan katsayılar uygulanmak suretiyle belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Kıdem aylığı (personelin hizmet yılı sayısı x 20 x aylık katsayısı) şeklinde hesaplanmakta olup, özel sektör çalışanının gelir vergisinden istisna harcırak tutarının belirlenmesi sırasında kişinin kıdemine göre hesaplanacak söz konusu tutarın yurtiçi, yurtdışı ve KKTC için yukarıdaki tablolarda yer alan brüt aylıklara ilave edilmesi suretiyle o personelin brüt aylık seviyesinin belirlenmesi ve buna göre gelir vergisinden istisna harcırak tutarının tespit

edilmesi gerekmektedir. Kıdem aylığı, fiili hizmet süresi daha fazla olsa bile, en fazla 25 yıl için hesaplanacaktır. Örneğin 30 yıllık bir çalışanın gelir vergisinden istisna harcırah tutarının tespitinde yurtiçi, yurtdışı ve KKTC için yukarıda belirlenen brüt aylık seviyelerine $25 \times 20 \times 0.10855 = 54,28$ TL ilave edilecektir.

- ii. Aylık ücret tutarlarına göre belirlenen gündelik tutarının vergiden istisna edilen tutarı aşmadığı durumlarda bu ödemelerden sadece damga vergisi kesintisi yapılması gerekmekte olup, istisna tutarı aşan gündelik ödendiği durumda ise **aşan tutar**, ücretlinin içinde bulunduğu gelir dilimine karşılık gelen vergi oranı ve damga vergisi dikkate alınarak brütleştirilmek suretiyle gelir vergisi kesintisine tabi tutulmalıdır.
- iii. Yurt dışı gündeliklerin TL cinsinden tahakkuku yapılırken, yabancı paranın T.C. Merkez Bankasınca ilan edilen döviz satış kurunun esas alınması gerekmektedir.
- iv. Devlet memurlarına yurt dışı seyahatin ilk 10 günü için verilen gündelik tutarı %50 zamlı olarak ödendiğinden, istisna harcırahın hesaplanması sırasında bu durumun da dikkate alınması gerekmektedir.
- v. Birden fazla ülkeyi kapsayan seyahatlerde, her ülke için ilgili olduğu gündelik tutarı kalış süresiyle orantılı olarak hesaplanması gerekmektedir.
- vi. Devlet memurlarında da olduğu gibi yurt dışında yatacak yer için ödenen ve belgelendirilen giderlerin, vergiden istisna edilen gündelik tutarlarının %40'ını aşması halinde, aşan kısmın %70'i ayrıca vergiden istisna edilerek ödenebilmektedir.
- vii. Gündelik verilen personelin yurt içi ve yurt dışı seyahati ile ilgili yemek ve konaklama giderleri ayrıca belge karşılığında kendisine ödenmesi ve bu belgeler gider veya maliyet olarak dikkate alınması halinde ise ödenen gündelik tutarının tamamının brütleştirilerek ücret olarak vergi matrahına dahil edilerek vergi hesaplanması gerekmektedir.
- viii. Harcırahın 1/3'ü yatma, 2/3'ü de yemek giderlerine karşılık ödenmektedir.