


Yeminli Mali Müşavirlik
Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.

Tarih – Sayı : 24.01.2020
Konu :Personele çalışılan günlere ilişkin olarak günlük (2020 yılı itibari ile) 12 TL yol parası verilmesinde dikkat edilmesi gereken hususlar

GVK 23/10 maddesine göre; hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak maksadıyla işverenler tarafından yapılan taşıma giderlerinin (servis hizmeti) tamamı gelir vergisinden istisna olup, ücret bordrosuna dahil edilmiyor ve GV stopajı yapılmıyordu. Bu uygulama aynen devam etmektedir.

7194 Sayılı kanun ile yapılan değişiklik **öncesi** GVK 23/10 maddesinde servis hizmeti dışında çalışanlara nakit olarak verilen yol parası veya bilet/abonman ve benzeri şekilde sağlanan yol desteğinden bahsedilmediği için bu tür ödemeler ise gelir vergisine tabi tutuluyordu.

7194 Sayılı kanun ile GVK'nun 23/10. Maddesi yeniden düzenlenmiştir. Bu yeni düzenleme ile uygulama aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

1-Hizmet erbabının toplu olarak işyerlerine gidip gelmelerini sağlamak maksadıyla işverenler tarafından yapılan taşıma giderlerinin (servis hizmeti) ücret stopajı açısından gelir vergisinden istisna edilmesi uygulaması aynen devam etmektedir.

2-01/01/2020 Tarihinden itibaren işverenlerce çalışanları için servis hizmeti sağlanmayan durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük ulaşım bedelinin 12 Türk lirasını aşmaması ve buna ilişkin ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması halinde bu ödeme gelir vergisinden istisna olacaktır. (310 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile yol parası 2020 yılı için 12 TL olarak belirlenmiştir.)

3-7194 Sayılı kanun ile yapılan değişiklik ile GVK 23/10 maddesi; "... buna ilişkin ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması şarttır. " şeklinde düzenlendiği için, (2020 yılı itibari ile) günlük 12 TL ödemenin toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçlarının temini şeklinde yapılması şarttır.

Yani toplu taşıma kartı, bileti veya bu amaçla kullanılan ödeme araçları dışında personele (2020 yılı itibari ile) günlük 12 TL nakit para verilmesi halinde nakit olarak verilen bu para ücret sayılacak ve bordroya brüt tutarı dikkate alınarak dahil edilip gelir vergisi stopajına tabi olacaktır. Bir başka deyişle personele (2020 yılı itibari ile) günlük 12 TL nakit olarak yol desteği vb adlarla ödeme yapılması hâlinde yapılan bu ödeme ücret sayılacaktır.

4-Ödemenin (2020 yılı itibari ile) günlük 12 TL'yi tutarı aşması hâlinde aşan kısmın ücret sayılması ve bordroya brüt tutarı dikkate alınarak dahil edilip gelir vergisi stopajına tabi olması gerektiği tabidir.

5- Personele çalışılan günlere ilişkin olarak (2020 yılı itibari ile) günlük 12 TL verilmesi ve bu ödemenin Gelir Vergisinden istisna tutulması isteniyorsa, örneğin İstanbul Belediyesinin "İstanbul

Kart"ının temin edilmesi ve bu karta (ilgili ayda 26 gün çalışıldığını kabul edersek 26x12=) 312 TL yüklenmesi şeklinde uygulama yapılmalıdır.

İstanbul karta yapılan bu yüklemeye ilişkin temin edilen belgelerin VUK'un muhafaza ve ibraz hükümlerine göre saklanması ve bu belgelere dayanarak yapılan demenin KDV hariç tutarının gider/ maliyet olarak dikkate alınması gerekir.

Söz konusu belgelerin KDV tutarının ise ödemenin yapıldığı ayda KDV beyannamesinde indirilecek KDV olarak dikkate alınmasının mümkün olduğu değerlendirilmiştir

Saygılarımızla