

Sirküler Tarihi : 14.03.2006  
Sirküler No : 2006/045

## KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİNE VE YURT DIŞINA YAPILACAK İŞ SEHAHATLERİNDE PERSONELE 2006 YILINDA VERGİDEN MÜSTESNA OLARAK ÖDENEBİLECEK HARCIRAH GÜNDELİKLERİ

(2006/10115 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı)

2006/34 sayılı Sirkülerimizde açıklandığı üzere, 193 sayılı GVK'nun 40/4, 57/8-c ve 68/3 üncü maddelerinde ticarî, ziraî ve meslekî faaliyetle ilgili seyahat giderlerinin, yapılan işin önemi ve genişliği ile mütenasip bulunmak ve seyahat maksadının gerektirdiği süreyle sınırlı olmak şartı ile kazançtan indirilebileceği hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan G.V.K. nun 24/2 nci maddesinde de, **Harcirah Kanunu kapsamında kalan müesseseler yani ticarî, ziraî ve meslekî işletmeler ile kurumlar tarafından, işle ilgili seyahat yapan görevlilere, yemek ve yatmak giderlerine karşılık olarak verilen gündeliklerin vergiden müstesna olduğu belirtildikten sonra, parantez içinde aynen şu hükme yer verilmiştir :**

***“Bu gündelikler, aynı aylık seviyesindeki Devlet memurlarına verilen gündeliklerden fazla ise veya Devletçe verilen gündeliklerin en yüksek haddini aşarsa, aradaki fark ücret olarak vergiye tâbi tutulur.”***

2005/99 sayılı Sirkülerimizde detaylı olarak açıklandığı üzere, bu parantez içi hükümde yer alan “veya Devletçe verilen gündeliklerin en yüksek haddini aşarsa” ifadesinden hareketle, özel sektör firmaları tarafından Devletçe ödenen en yüksek gündelik tutarları kadar vergisiz olarak harcirah gündeliği ödenmesi mümkündür.

Öteden beri benimsenen anlayışa göre en yüksek devlet memuru Başbakanlık Müsteşarı olduğu için Başbakanlık Müsteşarına verilen harciraahlar vergisiz olarak ödenebilecek harciraah gündeliği miktarlarını göstermektedir.

### 1. KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİNE YAPILAN SEYAHATLER NEDENİYE 2006 YILINDA VERGİSİZ OLARAK ÖDENEBİLECEK HARCIRAH GÜNDELİĞİ (72 YTL) :

2006/10115 sayılı Bakanlar Kurulu Kararın (RG. 14.03.2006 -26108) ile Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine yapılacak yolculuklarda verilecek gündelikler belirlenmiş olup, Karara ekli cetvelin 2'nci maddesinde, Başbakanlık Müsteşarına 2006 yılında Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine yapacağı seyahatler için 72 YTL gündelik ödenmesi öngörülmüştür.

Buna göre, özel sektör firmaları personeline ücret seviyesi ne olursa olsun Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine yapacağı seyahatler nedeniyle bu tutarda vergiden müstesna harciraah gündeliği ödeyebilecektir. Bu tutarı aşan ödemelerin GVK'nun 24/2'nci maddesi gereğince net ücret ödemesi kabul edilerek vergiye tabi tutulması gerekir.

**2. YURT DIŞI SEYAHATLER NEDENİYLE 2006 YILINDA VERGİSİZ OLARAK ÖDENEBİLECEK HARCIRAH GÜNDELİKLERİ :**

Bilindiđi gibi, devlet memurlarına ödenmesi gereken harcırah gündelikleri Harcırah Kanunu'nun 34'üncü maddesine istinaden Bakanlar Kurulu Kararları ile belirlenmektedir. Bu maddeye istinaden yayımlanan 2006/10115 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında yurt dışına yapılacak seyahatler nedeniyle verilecek gündelikler de belirlenmiştir. Belirlenen gündelikler 2004/8340 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına istinaden önceki yıl uygulanan gündeliklerle aynıdır. Başka bir deyişle **önceki yıl geçerli olan yurt dışı gündelikler değişmemiş** olup, ekte bir kez daha bilgilerinize sunulmuştur.

Buna göre özel sektör firmaları personeline ücret seviyesi ne olursa olsun yurt dışı seyahatler nedeniyle Sirkülerimiz ekindeki tabloda gösterilen miktarlarda vergiden müstesna harcırah gündeliği ödeyebilir. Tabloda gösterilen gündelikler ilk 10 günlük süre için % 50 zamlı olarak ödenebilmektedir. Bu şekilde hesaplanan tutarları aşan harcırah ödemelerinin net ücret ödemesi kabul edilerek gelir vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

**3. HARCIRAH UYGULAMASINA İLİŞKİN USUL VE ESASLAR :**

İşle ilgili yurt içi ve yurt dışı seyahat ve ikamet harcamalarının gider yazılması ve vergilendirilmesine ilişkin esaslar 2005/106 sayılı Sirkülerimizde detaylı olarak açıklanmıştır. Söz konusu Sirkülerimizde yurt içi ve yurt dışı harcırah uygulamasına ilişkin esaslar da yer almaktadır.

Saygılarımızla.

**YURT DIŞI HARCIRAH GÜNDELİĞİ TUTARLARI**

<b>GİDİLEN ÜLKE</b>		<b>DÖVİZ CİNSİ</b>	<b>GÜNDELİK TUTARI</b>
A.B.D.		ABD Doları	<b>163</b>
Almanya		EURO	<b>149</b>
Avustralya		A.Doları	<b>252</b>
Avusturya		EURO	<b>153</b>
Belçika		EURO	<b>141</b>
Danimarka		D.Kronu	<b>1.129</b>
Finlandiya		EURO	<b>139</b>
Fransa		EURO	<b>141</b>
Hollanda		EURO	<b>144</b>
İngiltere		Sterlin	<b>106</b>
İrlanda		EURO	<b>138</b>
İspanya		EURO	<b>138</b>
İsveç		İ.Kronu	<b>1.273</b>
İsviçre		İ.Frangı	<b>266</b>
İtalya		EURO	<b>138</b>
Japonya		J.Yeni	<b>30.490</b>
Kanada		K.Doları	<b>224</b>
Kuveyt		K.Dinarı	<b>45</b>
Lüksemburg		EURO	<b>141</b>
Norveç		N.Kronu	<b>1.096</b>
Portekiz		EURO	<b>138</b>
S.Arabistan		S.A.Riyali	<b>556</b>
Yunanistan		EURO	<b>138</b>
Diğer Ülkeler (KKTC Hariç)	(*)	ABD Doları	<b>141</b>

\* Yukarıdaki cetvelin son satırında da belirtildiği üzere, cetvelde yer almayan Rusya, Azerbaycan, Pakistan, Somali, Libya, Şili ve Brezilya gibi ülkelere yapılacak seyahatlerde, ABD Doları olarak belirlenen gündelik tutarına (141 \$) itibar edilecektir. KKTC'ne yapılan seyahatler için bu miktarda değil Bakanlar Kurulunca ayrıca belirlenen miktarda gündelik ödenir.