

Sirküler Tarihi : 18.01.2006
Sirküler No : 2006/034

2006 YILINDA VERGİDEN MÜSTESNA OLARAK ÖDENEBİLECEK YURT İÇİ VE YURT DIŞI HARCIRAH GÜNDELİKLERİ

Bilindiği gibi, 193 sayılı GVK'nun 40/4, 57/8-c ve 68/3 üncü maddelerinde ticarî, zirai 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, zirai 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 veriye 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 harcirahlar vergisiz olarak ödenebilecek harcirah gündeliği miktarlarını göstermektedir.

1. YURT İÇİ SEYAHATLER NEDENİYLE 2006 YILINDA VERGİSİZ OLARAK ÖDENEBİLECEK HARCIRAH GÜNDELİĞİ (30 YTL) :

5437 sayılı 2006 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa (RG. 31.12.2005 – 26040 1. Mükerrer) ekli H Cetveli, Harcirah Kanununa göre yurt içi seyahatler nedeniyle 2006 yılında ödenecek gündelik miktarlarını belirlemektedir. Bu cetvelin I /A-b fıkrasında Başbakanlık Müsteşarına 2006 yılında yurt içi seyahatler için 30 YTL gündelik ödenmesi öngörülmüştür.

Buna göre, özel sektör firmaları personeline ücret seviyesi ne olursa olsun yurt içi seyahatler nedeniyle bu tutarda vergiden müstesna harcirah 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 :

Bilindiği gibi, devlet memurlarına ödenmesi gereken harcirah gündelikleri Harcirah Kanunu'nun 34'üncü maddesine istinaden Bakanlar Kurulu Kararları ile belirlenmektedir. Bu konuda son olarak yayımlanmış olan 2004/8340 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın (RG. 27.01.2005-25709) ekindeki cetvelin II numaralı sütununda Başbakanlık Müsteşarına yurt dışı seyahatler nedeniyle ödenmesi gereken harcirah miktarları gösterilmiştir. (2006 için şu ana kadar herhangi bir Bakanlar Kurulu Kararı yayımlanmamış olmakla birlikte genellikle yayımlanan kararlarda yurt dışı harcirah miktarları değişmediği için 2004/8340 sayılı Karar ile belirlenen tutarlar geçerliliğini korumaktadır.)

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. KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİNE YAPILAN SEYAHATLER NEDENİYE VERİLECEK HARCIRAH GÜNDELİKLERİ :

Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine yapılacak yolculuklarda verilecek gündelik tutarları Harcırah Kanununun 34'üncü maddesine istinaden Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenmekte olup, 2006 için henüz bir karar yayımlanmamıştır. Bu kararın yayımlanması halinde bir Sirküler ile sizlere duyurulacaktır.

4. 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. Bu Sirkülerimizde yurt içi ve yurt dışı harcırah uygulamasına ilişkin esaslar da yer almaktadır.

Saygılarımızla.

YURT DIŞI HARCIRAH GÜNDELİĞİ TUTARLARI

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

* 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.