

Sirküler Tarihi : 05.04.2007
Sirküler No : 2007/057

YURT DIŞI HARCIRAH GÜNDELİKLERİ ARTIRILMIŞ, KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ HARCIRAH GÜNDELİKLERİ BELİRLENMİŞTİR

(2007/11912 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 harcirah gündeliği miktarlarını göstermektedir.

1. KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİNE YAPILAN SEYAHATLER NEDENİYLE 2007 YILINDA VERGİSİZ OLARAK ÖDENEBİLECEK HARCIRAH GÜNDELİĞİ (80 YTL) :

2007/11912 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (RG. 5.4.2006-26484) ile Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine yapılacak yolculuklarda verilecek gündelikler belirlenmiş olup, Karara ekli cetvelin 2'nci maddesinde, Başbakanlık Müsteşarına 2007 yılında Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine yapacağı seyahatler için 80 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 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 2007 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 2007/11912 sayılı Bakanlar Kurulu Kararında yurt dışına yapılacak seyahatler nedeniyle verilecek gündelikler de ekli tablodaki şekilde belirlenmiştir. Gündelik miktarları önceki yıla nazaran artırılmıştır.

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. Bu şekilde hesaplanan tutarları aşan harcırah ödemelerinin net ücret ödemesi kabul edilerek gelir vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bu Karar hükümlerine göre yurtdışına gönderilenlere, Türkiye'den her çıkışlarında, seyahat ve ikamet süresinin ilk on günü için ödenecek gündelikler, ekli cetveldeki miktarların %50 artırılması suretiyle hesaplanır.

Bunlardan, aynı süre ile sınırlı olmak kaydıyla yurtdışında yatacak yer temini için ödedikleri ücretleri fatura ile belgelendirenlere, faturada gösterilen günlük yatak ücretinin yukarıdaki şekilde artırımlı olarak hesaplanan gündeliklerinin %40'ını aşması halinde aşan kısmın %70'i ayrıca ödenir. Ancak yatacak yer temini için ödenecek günlük ilave miktar, artırımlı olarak hesaplanan gündeliklerin %100'ünden fazla olamaz.

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

GİDİLEN ÜLKE		DÖVİZ CİNSİ	GÜNDELİK TUTARI
A.B.D.		ABD Doları	177
Almanya		EURO	159
Avustralya		A.Doları	275
Avusturya		EURO	161
Belçika		EURO	156
Danimarka		D.Kronu	1.202
Finlandiya		EURO	144
Fransa		EURO	155
Hollanda		EURO	151
İngiltere		Sterlin	112
İrlanda		EURO	150
İspanya		EURO	153
İsveç		İ.Kronu	1.319
İsviçre		İ.Frangı	275
İtalya		EURO	148
Japonya		J.Yeni	30.490
Kanada		K.Doları	237
Kuveyt		K.Dinarı	49
Lüksemburg		EURO	156
Norveç		N.Kronu	1.158
Portekiz		EURO	150
S.Arabistan		S.A.Riyali	599
Yunanistan		EURO	153
Diğer AB Ülkeleri		EURO	123
Diğer Ülkeler (KKTC Hariç)	(*)	ABD Doları	152

* 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 (152 \$) itibar edilecektir. KKTC'ne yapılan seyahatler için bu miktarda değil Bakanlar Kurulunca ayrıca belirlenen miktarda gündelik ödenir.