

# DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 20.01.2017  
Sirküler No : 2017/014

## YURT DIŞI HARCIRAH GÜNDELİKLERİ DEĞİŞTİRİLMEMİŞ, KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ HARCIRAH GÜNDELİKLERİ İSE ARTIRILMIŞTIR

(2016/9715 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı)

Bilindiği gibi, 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 hükmüne 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 hükmüne 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.”***

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.

### BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14  
Park Plaza Kat:4  
34398 Maslak/İstanbul  
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00  
Fax: +90 212 365 62 02  
e-mail: bdo@bdo.com.tr  
www.bdo.com.tr

*Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağıının toplam gelirleri 2016 yılında 7,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150'den fazla ülkede bulunan 1.401 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 67.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.*

*Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, iktibas edilemez.*

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

2016/105 sayılı Sirkülerimizde, vergiden müstesna yurt içi harcırah gündeliğine ve yurt dışı harcırahların ise 2016/8363 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen miktarlarına yer verilmiş, Kuzey Kıbrıs Cumhuriyetine yapılacak yolculuklarda verilecek gündeliklerin ise ayrı bir kararla henüz belirlenmemiş olduğu belirtilmiştir.

Bakanlar Kurulu [2016/9715 Sayılı Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Gündeliklere Dair Karar ile Yurtdışı Gündeliklerine Dair Karar](#)'ı (Karar) ile Kuzey Kıbrıs Cumhuriyetine yapılacak yolculuklarda verilecek gündelik ile yurt dışı gündelik miktarlarını belirlemiştir. ( 20 Ocak 2017 Tarihli ve 29954 Sayılı Resmî Gazete)

**1. KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİNE YAPILAN SEYAHATLER NEDENİYLE 2017 YILINDA VERGİSİZ OLARAK ÖDENEBİLECEK HARCIRAH GÜNDELİĞİ (150,60 TL) :**

2016/9715 sayılı Karar ile Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine yapılacak yolculuklarda verilecek gündelikler belirlenmiş olup, Karara ekli cetvelin 2'nci maddesinde, Başbakanlık Müsteşarına 2017 yılında (1.1.2017'den geçerli olmak üzere) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne yapacağı seyahatler için 150,60 TL 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 harcırah gündeliği ödeyebilecektir. Bu tutarı aşan ödemelerin GVK'nun 24/2'nci maddesi gereğince net ücret ödemesi kabul edilerek vergiye tabi tutulması gerekir.

**2. 2017 YILINDA VERGİDEN MÜSTESNA OLARAK ÖDENEBİLECEK YURT DIŞI HARCIRAH GÜNDELİKLERİ :**

Bilindiği gibi, devlet memurlarına ödenmesi gereken harcırah gündelikleri Harcırah Kanunu'nun 34'üncü maddesine istinaden Bakanlar Kurulu Kararları ile belirlenmektedir. 2016/9715 Karar'ın ekindeki cetvelin II numaralı sütununda Başbakanlık Müsteşarına yurt dışı seyahatler nedeniyle ödenmesi gereken harcırah miktarları gösterilmiştir. **Bu Karar ile belirlenen harcırah gündelikleri, daha önce geçerli olan yurt dışı harcırah gündelikleri ile aynıdır.**

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 2009/37 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	182
Almanya		EURO	164
Avustralya		A.Doları	283
Avusturya		EURO	166
Belçika		EURO	161
Danimarka		D.Kronu	1.238
Finlandiya		EURO	148
Fransa		EURO	160
Hollanda		EURO	156
İngiltere		Sterlin	115
İrlanda		EURO	155
İspanya		EURO	158
İsveç		İ.Kronu	1.359
İsviçre		İ.Frangı	283
İtalya		EURO	152
Japonya		J.Yeni	31.405
Kanada		K.Doları	244
Kuveyt		K.Dinarı	50
Lüksemburg		EURO	161
Norveç		N.Kronu	1.193
Portekiz		EURO	155
S.Arabistan		S.A.Riyali	617
Yunanistan		EURO	158
Kosova		EURO	123
Diğer AB Ülkeleri		EURO	127
Diğer Ülkeler (KKTC Hariç)	(*)	ABD Doları	157

(\*) 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 (157 \$) itibar edilecektir. KKTC'ye yapılan seyahatler için bu miktarda değil, Bakanlar Kurulunca ayrıca belirlenen miktarda gündelik ödenir.