

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 26.12.2016
Sirküler No : 2016/105

2017 YILINDA VERGİDEN MÜSTESNA OLARAK ÖDENEBİLECEK YURTİÇİ VE YURTDIŞI HARCIRAH GÜNDELİKLERİ

Bilindiği gibi, 193 sayılı GVK'nın 40/4, 57/8-c ve 68/3 üncü maddelerinde ticari, zirai ve mesleki 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 GVK'nın 24/2 nci maddesinde de, Harcırak Kanunu kapsamında kalan müesseseler yani ticari, zirai ve mesleki 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 tabi 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 harcırah 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 ağına bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağına 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.

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

1. YURT İÇİ SEYAHATLER NEDENİYLE 2017 YILINDA VERGİSİZ OLARAK ÖDENEBİLECEK HARCIRAH GÜNDELİĞİ (57,50 TL) :

6767 sayılı 2017 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli H Cetveli, Harcırah Kanunu'na göre yurtiçi seyahatler nedeniyle 2017 yılında ödenecek gündelik miktarlarını belirlemektedir. Bu cetvelin I/A-b fıkrasında Başbakanlık Müsteşarına 2017 yılında yurtiçi seyahatler için 57,50 TL gündelik ödenmesi öngörülmüştür.

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

2. YURT DIŞI SEYAHATLER NEDENİYLE 2017 YILINDA VERGİSİZ OLARAK ÖDENEBİLECEK HARCIRAH GÜNDELİKLERİ :

Bilindiği gibi, devlet memurlarına ödenmesi gereken harcırah gündelikleri Harcırah Kanunu'nun 34'üncü maddesine istinaden Bakanlar Kurulu Kararları ile belirlenmektedir. Son olarak yayımlanmış bulunan 2016/8363 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın ekindeki cetvelin II numaralı sütununda Başbakanlık Müsteşarına yurtdışı seyahatler nedeniyle ödenmesi gereken harcırah miktarları gösterilmiştir.

Buna göre özel sektör firmaları, personeline ücret seviyesi ne olursa olsun yurtdışı 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 kabul edilerek gelir vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

3. KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİNE YAPILAN SEYAHATLER NEDENİYLE VERİLECEK HARCIRAH GÜNDELİKLERİ :

Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne yapılacak yolculuklarda verilecek gündelik tutarları Harcırah Kanunu'nun 34'üncü maddesine istinaden Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenmekte olup, 2017 yılı için henüz herhangi bir Bakanlar Kurulu Kararı yayımlanmamıştır. (2016 yılı için geçerli tutar 140,50 TL'dir.)

4. HARCIRAH UYGULAMASINA İLİŞKİN USUL VE ESASLAR :

İşle ilgili yurtiçi ve yurtdışı seyahat ve ikamet harcamalarının gider yazılması ve vergilendirilmesine ilişkin esaslar 2009/37 sayılı Sirkülerimizde detaylı olarak açıklanmıştır. Bu Sirkülerimizde yurtiçi ve yurtdışı harcırah uygulamasına ilişkin esaslar da yer almaktadır.

Saygılarımızla.

YURTDIŞI HARCIRAH GÜNDELİĞİ TUTARLARI

GİDİLEN ÜLKE	DÖVİZ CİNSİ	GÜNDELİK TUTARI
A.B.D.	A.B.D. Doları	182
Almanya	Euro	164
Avustralya	Avustralya Doları	283
Avusturya	Euro	166
Belçika	Euro	161
Danimarka	Danimarka Kronu	1.238
Finlandiya	Euro	148
Fransa	Euro	160
Hollanda	Euro	156
İngiltere	Sterlin	115
İrlanda	Euro	155
İspanya	Euro	158
İsveç	İsveç Kronu	1.359
İsviçre	İsviçre Frangı	283
İtalya	Euro	152
Japonya	Japon Yeni	31.405
Kanada	Kanada Doları	244
Kuveyt	Kuveyt Dinarı	50
Lüksemburg	Euro	161
Norveç	Norveç Kronu	1.193
Portekiz	Euro	155
Suudi Arabistan	S. Arabistan Riyali	617
Yunanistan	Euro	158
Kosova	Euro	123
Diğer AB Ülkeleri	Euro	127
Diğer Ülkeler (*)	A.B.D. 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.