

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 26.01.2016
Sirküler No : 2016/014

2016 YILINDA VERGİDEN MÜSTESNA OLARAK ÖDENEBİLECEK YURTİÇİ VE YURTDIŞI HARCIRAH GÜNDELİKLERİ

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 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 hâddini aşarsa, aradaki fark ücret olarak vergiye tâbi tutulur.”

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 2014 yılında 7,02 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 152 ülkede bulunan 1.328 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 60.000 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.

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.

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

[2016/8363 Sayılı Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’ne Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Gündeliklere Dair Karar ile Yurtdışı Gündeliklerine Dair Karar](#) (R.G. 10.1.2016 -29589) ile “Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Gündeliklere Dair Karar” ile “Yurtdışı Gündeliklerine Dair Karar”ın yürürlüğe konulması kararlaştırılmıştır.

Diğer taraftan 6654 sayılı [2016 Yılı Merkezi Yönetim Geçici Bütçe Kanunu](#)’nun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (a) bendinde, 6583 sayılı 2015 Yılı Merkezi Yönetim Geçici Bütçe Kanunu’na bağlı (H) işaretli cetvelde yer alan gündelik ve tazminat tutarlarının 01.01.2016 - 31.03.2016 döneminde %6,8 oranında artırılarak uygulanması hükmüne bağlanmıştır.

Bu düzenlemelerle Başbakanlık Müsteşarı için belirlenen yeni gündelikler 2016 yılında vergiden müstesna olarak ödenebilecek gündelik tutarlarını değiştirmiştir.

1. YURT İÇİ SEYAHATLER NEDENİYLE 01.01.2016 - 31.03.2016 DÖNEMİNDE VERGİSİZ OLARAK ÖDENEBİLECEK HARCIRAH GÜNDELİĞİ (55,00 TL) :

Yukarıda belirtildiği üzere, 6654 sayılı 2016 Yılı Merkezi Yönetim Geçici Bütçe Kanunu’nun 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (a) bendinde, 6583 sayılı 2015 Yılı Merkezi Yönetim Geçici Bütçe Kanunu’na bağlı (H) işaretli cetvelde yer alan gündelik ve tazminat tutarlarının 01.01.2016 - 31.03.2016 döneminde %6,8 oranında artırılarak uygulanması hükmüne bağlanmıştır. Bu hüküm uyarınca, Başbakanlık Müsteşarına 01.01.2016 - 31.03.2016 döneminde yurtiçi seyahatler için verilecek gündelik 55,00 TL olarak uygulanacaktır. (Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü’nün 06.01.2016 tarih ve 167 sayılı yazısı)

Buna göre, özel sektör firmaları personeline ücret seviyesi ne olursa olsun 01.01.2016 - 31.03.2016 döneminde 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. KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİNE YAPILAN SEYAHATLER NEDENİYLE 2016 YILINDA VERGİSİZ OLARAK ÖDENEBİLECEK HARCIRAH GÜNDELİĞİ (140,50 TL) :

2016/ 8363 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine yapılacak yolculuklarda verilecek gündelikler belirlenmiş olup, Karara ekli cetvelin 2’nci maddesinde, Başbakanlık Müsteşarına 2016 yılında (1.1.2016’dan geçerli olmak üzere) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’ne yapacağı seyahatler için 140,50 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.

3. 2016 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/ 8363 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın ekindeki cetvelin II numaralı sütununda Başbakanlık Müsteşarına yurt dışı seyahatler nedeniyle ödenmesi gereken harcırah miktarları gösterilmiştir. **Bu Karar ile belirlenen ve 1.1.2016 tarihinden itibaren uygulanacak harcırah gündelikleri, daha önce geçerli olan ve 2014/91 sayılı Sirkülerlerimizde ilan edilen 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 her çıkışta ilk 10 günlük süre için % 50 oranında artırılarak hesaplanır. Bu şekilde hesaplanan vergiden müstesna gündelik tutarlarını aşan harcırah ödemelerinin “*net ücret*” ödemesi kabul edilerek gelir vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

4. 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.

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.