

Sirküler Tarihi : 02.02.2009
Sirküler No : 2009/026

2009 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, 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 harcirahlar vergisiz olarak ödenebilecek harcirah gündeliği miktarlarını göstermektedir.

1. YURT İÇİ SEYAHATLER NEDENİYLE 2009 YILINDA VERGİSİZ OLARAK ÖDENEBİLECEK HARCIRAH GÜNDELİĞİ (37,50 TL) :

5828 sayılı 2009 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli H Cetveli, Harcirah Kanununa göre yurt içi seyahatler nedeniyle 2009 yılında ödenecek gündelik miktarlarını belirlemektedir. Bu cetvelin I /A-b fıkrasında Başbakanlık Müsteşarına 2009 yılında yurt içi seyahatler için 37,50 TL 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 2009 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. Bu konuda 30.1.2009 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmış olan 2009/14579 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın ekindeki cetvelin II numaralı sütununda Başbakanlık Müsteşarına yurt dışı seyahatler nedeniyle ödenmesi gereken harcırah miktarları gösterilmiştir.

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

3. KUZAY 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, 2009 için yayımlanan 2009/14579 sayılı Karar'a göre, 2009 yılında Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne yapılacak seyahatlerde uygulanacak vergiden müstesna gündelik tutarı 96,00 TL olacaktır.

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	GÜNDELİ K 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
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'ne yapılan seyahatler için bu miktarda değil Bakanlar Kurulunca ayrıca belirlenen miktarda gündelik ödenir.