

Sirküler Tarihi : 08.01.2008  
Sirküler No : 2008/035

## 2008 YILINDA VERGİDEN MÜSTESNA OLARAK ÖDENEBİLECEK YURT İÇİ VE YURT DIŞI HARCIRAH GÜNDELİKLERİ

**NOT : 2008 yılında vergiden müstesna olarak ödenebilecek yurtiçi ve yurtdışı harcırah gündeliklerine ilişkin olarak daha önce yayınlamış olduğumuz 2008/35 sayılı Sirkülerimizde yer alan vergiden müstesna harcırah gündelikleri, Bakanlar Kurulu'nun 2008/13252 sayılı Kararı ile Kıbrıs ve yurtdışına yapılacak seyahatler için yeniden belirlenmiş olduğundan güncellenerek tekrar bilgilerinize sunulmuştur. Anılan Karar 1.1.2008 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı (R.G. 1.3.2008 – 26803) tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

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, **Harcırah 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 veriyeye 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 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.

### 1. YURT İÇİ SEYAHATLER NEDENİYLE 2008 YILINDA VERGİSİZ OLARAK ÖDENEBİLECEK HARCIRAH GÜNDELİĞİ (35 YTL) :

5724 sayılı 2008 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli H Cetveli, Harcırah Kanununa göre yurt içi seyahatler nedeniyle 2008 yılında ödenecek gündelik miktarlarını belirlemektedir. Bu cetvelin I /A-b fıkrasında Başbakanlık Müsteşarına 2008 yılında yurt içi seyahatler için 35 YTL gündelik ödenmesi öngörülmüştür.

Buna göre, özel sektör firmaları personeline ücret seviyesi ne olursa olsun yurt içi 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. YURT DIŞI SEYAHATLER NEDENİYLE 2008 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 1.3.2008 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmış olan 2008/13252 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, 2008 için yayımlanan 2008/13252 sayılı Karar'a göre, 2008 yılında Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne yapılacak seyahatlerde uygulanacak vergiden müstesna gündelik tutarı 88 YTL 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**

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

\* 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.