



deneTİM mali müşavirlik hizmetleri

SİRKÜLER
Sayı: 2015/007

06.01.2015

Konu:

01.01.2015 – 30.06.2015 DÖNEMİNDE GEÇERLİ OLACAK GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA YURT İÇİ VE YURT DIŞI HARCIRAH TUTARLARI

Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından yayınlanan 31.12.2014 tarih ve 27998389-010-06-02-(913)-11868 sayılı Genelge ile, **01.01.2015 – 30.06.2015** tarihleri arasında geçerli olmak üzere 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu uyarınca uygulanacak aylık kat sayı ve taban aylığı katsayısı aşağıdaki gibi tespit edilmiştir:

	01.01.2015 - 30.06.2015
Aylık katsayı	0,079308
Taban aylığı katsayısı	1,24144

Söz konusu katsayılar kullanılmak suretiyle **01.01.2015 – 30.06.2015** döneminde, Gelir Vergisi Kanunu'nun 24. maddesi kapsamında vergiden istisna tutulacak gündelik tutarları belirlenmiştir.

Buna göre, **01.01.2015 – 30.06.2015** döneminde, **ticari faaliyetle ilişkili olmak şartıyla** gerçekleştirilecek yurt içi ve yurt dışı seyahatlerde, **harcirah usulünün** benimsenmesi halinde uygulanacak gelir vergisinden istisna gündelik tutarları aşağıda belirtilmiştir.

1- Yurt İçi Gündelikler:

Belirlenen bu yeni kat sayılara göre uygulanacak yurt içi harciraht tutarları ile bu tutarlara karşılık gelir dilimleri aşağıdaki gibidir:

Brüt aylık tutarı	Gelir vergisinden istisna gündelik tutarı (TL)
1.994,87 ve fazlası	51,50
1.980,59 - 1.994,86	43,00
1.806,11 - 1.980,58	40,00
1.584,05 - 1.806,10	37,50
1.314,01 - 1.584,04	33,00
1.314,00 ve daha aşağısı	32,00



deneTİM mali müşavirlik hizmetleri

2- Yurt Dışı gündelikler

Belirlenen bu yeni katsayılara göre, brüt aylık tutarı **1.994,87 TL'den fazla** olan çalışanların yurt dışı seyahatlerinde uygulanabilecek gelir vergisinden istisna harcırah tutarları aşağıdaki gibidir: (Tablodaki tutarlar 01.01.2015 tarihli ve 29223 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2014/7128 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenmiştir.)

Ülkeler/ Para birimi	Günlük Harcırah Tutarı
ABD (ABD 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
Kosova (Euro)	123
Kuveyt (Kuveyt Dinarı)	50
Lüksemburg (Euro)	161
Norveç (Norveç Kronu)	1.193
Portekiz (Euro)	155
Suudi Arabistan (Suudi Arabistan Riyali)	617
Yunanistan (Euro)	158
Diğer AB Ülkeleri (Euro)	127
Diğer Ülkeler (ABD Doları)	157



deneTİM mali müşavirlik hizmetleri

Harcırah için avans verilecek ise, avansın Türk Lirası cinsinden tutarı, yabancı para cinsinden avans miktarının tahakkuk tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nca ilan edilen efektif satış kuruyla çarpılması suretiyle bulunur. Avansın mahsup işlemlerinde ise döviz satım belgesinde gösterilen tarihteki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nca ilan edilen efektif satış kuru esas alınır.

Harcırah için avans verilmemiş ise, yurtdışı gündeliklerinin Türk Lirası cinsinden tutarı, yabancı para cinsinden gündelik miktarının beyanname düzenleme tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nca ilan edilen döviz satış kuruyla çarpılması suretiyle bulunur.

Birden fazla ülkeyi kapsayacak yurtdışı geçici görev yolculuk ve ikametlerde, her ülkedeki kalış süresi için o ülkeye ilişkin gündelik miktarı esas alınır.

Yurtdışına gönderilenlere, Türkiye'den her çıkışlarında, seyahat ve ikamet süresinin ilk on günü için ödenecek gündelikler, yukarıda yer verilen cetveldeki miktarların % 50 artırılması suretiyle hesaplanır.

Bunlardan, aynı süre ile sınırlı olmak kaydıyla yurtdışında yatacak yer temini için ödedikleri ücretleri fatura ile belgelendirenlere faturada gösterilen günlük yatak ücretinin yukarıdaki şekilde artırımlı olarak hesaplanan gündeliklerinin % 40'ını aşması halinde aşan kısmın % 70'i ayrıca ödenir. Ancak, yatacak yer temini için ödenecek günlük ilave miktar, artırımlı olarak hesaplanan gündeliklerin %100'ünden fazla olamaz.

İş amacıyla yurt içine veya yurt dışına gönderilenlerin seyahat masrafları "**gerçek (direkt) gider**" veya "**harcırah**" yöntemlerinden **yalnızca birisi** ile karşılanabilir. Harcırah yöntemini seçen bir firma ayrıca fiili yemek ve yatma giderlerini de öderse, bu durumda fiili giderlerin tamamı ücret kabul edilecek ve vergilendirilecektir.

Harcırah, sadece yeme ve yatma giderleri karşılığı verilir ve ayrıca bu kapsamdaki harcamalar için **belgelenme şartı aranmaz. Harcırah yönteminde gerçek yol giderleri, yol giderlerine ait belgelerin temini şartı ile ayrıca ödenir.**

Gerçek gider yönteminde ise belgeye bağlanan ve ticari kazançla ve seyahatin süresi ve içeriği ile uygun harcamaların tamamı karşılanır.

Uygulamada daha çok gerçek gider yönteminin tercih edildiği gözlenmektedir.

Aynı seyahatte iki yöntem birlikte uygulanamaz. Ancak farklı seyahatlerde farklı yöntemler uygulanabilir.

Her iki yöntemde de seyahate çıkan kişiye avans verilebilir.

Harcırah yönteminin seçilmesi durumunda, ödenen toplam harcırah tutarı üzerinden **binde 7,59** oranında **damga vergisi** hesaplanacaktır.



deneTİM mali müşavirlik hizmetleri

GVK'nun 24/2 bendine göre ise, tablolarda yer alan gündeliklerden daha fazla bir ödeme yapılması durumunda, fazla yapılan ödeme ücret olarak kabul edilecek ve vergilendirilecektir.

Harcirah yönteminin seçilmesi durumunda aşağıdaki şekilde bir harcirah formu doldurulabilir.

1	SEYAHATE ÇIKAN	AD/SOYAD
2	GÖREVİ	
3	BRÜT ÜCRETİ	
4	ÇIKIŞ VE DÖNÜŞ TARİHİ	
5	SÜRE	
6	GİDİLEN ÜLKE	
7	ÖDENEN TOPLAM DÖVİZ	
8	BİR GÜNLÜK YASAL HARCIRAH	
9	İLK ON GÜNLÜK YASAL HARCIRAH 10 gün x ((8) x 1,50)	
10	KALAN GÜNLERİN YASAL HARCIRAHİ (... Gün x (8))	
11	YATAK MASRAFI İLAVESİ	
12	TOPLAM YASAL HARCIRAHİ (9 + 10 + 11)	
13	STOPAJA TABİ NET HARCIRAH (7 - 12)	
14	DEĞERLEME KURU	
15	STOPAJA TABİ NET HARCIRAH	
16	STOPAJA TABİ BRÜT HARCIRAH	
17	STOPAJ ((16) x Vergi Dilimi)	
18	DAMGA VERGİSİ ((7) x (14)) x %07,59	

