

SİRKÜLER
Sayı: 2013/164

İstanbul, 15.07.2013
Ref: 4/164

Konu:

01.07.2013 – 31.12.2013 TARİHLERİ ARASINDA GEÇERLİ OLACAK GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA YURT İÇİ VE YURT DIŞI HARCIRAH TUTARLARI

01.07.2013 – 31.12.2013 döneminde, Gelir Vergisi Kanunu'nun 24. Maddesi kapsamında vergiden istisna tutulacak gündelik tutarları belirlenmiştir.

Söz konusu tutarlar, Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün konuyla ilgili genelgesinde yer alan aylık katsayı 0,076791 ve taban aylığı katsayısı 1,0275 esas alınarak hesaplanmıştır.

Buna göre, 01.07.2013 – 31.12.2013 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 harcırax tutarları ile bu tutarlara karşılık gelir dilimleri aşağıdaki gibidir:

Brüt aylık tutarı	Gelir vergisinden istisna gündelik tutarı (TL)
1.757,01 ve fazlası	46,00
1.743,19 - 1.757,00	38,50
1.574,25 - 1.743,18	35,50
1.359,24 - 1.574,24	33,00
1.097,76 - 1.359,23	29,50
1.097,75 ve daha aşağısı	28,50

2- Yurt Dışı gündelikler

Belirlenen bu yeni katsayılara göre, brüt aylık tutarı **1.757,01 TL'den fazla** olan çalışanların yurt dışı seyahatlerinde uygulanabilecek gelir vergisinden istisna harcırax tutarları aşağıdaki gibidir: (Tablodaki tutarlar 17.03.2013 tarihli ve 28590 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2013/4344 Sayılı BKK ile belirlenmiştir.)

Ülkeler/ Para birimi	Günlük Harcırak 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

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.

Seyahatlerde 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.

G.V.K.'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.

Harcırah yönteminin seçilmesi durumunda aşağıdaki şekilde bir harcırah formu doldurulabilir.

1	SEYAHATE ÇIKAN	AD/SOYAD	AD/SOYAD	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 %7,59			

Gerçek (Direkt) gider yönteminin seçilmesi halinde ise gider kaydı yapılacak tüm belgeler için aşağıdaki şekilde bir tablo oluşturulması faydalı olacaktır.

Seyahate Çıkan :						
Görevi :						
Ülke :						
Çıkış Tarihi :						
Dönüş Tarihi :						
Süre :						
HARCAMA BELGELERİ DÖKÜMÜ						
FIŞ TARİHİ/NO	BELGE TARİHİ/NO	ÜN VAN	DÖVİZ TUTARI	TCMB DVZ STŞ KURU	DĞRLNMSH TUTAR	AÇIKLAMA

Saygılarımızla.

**DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr