

SİRKÜLER
Sayı: 2014/027

İstanbul, 20.01.2014
Ref: 4/027

Konu:

2014 YILINDA GEÇERLİ OLACAK GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA YURT İÇİ VE YURT DIŞI HARCIRAH TUTARLARI

19.12.2013 tarih ve 2013/227 sayılı sirkülerimizde, 14.08.2013 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan “*Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2014 ve 2015 Yıllarını Kapsayan 2. Dönem Toplu Sözleşmesi*”nin 5. Maddesi ile, 2014 ve 2015 yıllarında devlet memuru maaş hesaplamalarında esas olacak kat sayılar belirlendiğini belirtmiş, aynı sirkülerimizin sonuç kısmında ise,

“Diğer taraftan, söz konusu sözleşmenin “Enflasyon farkı ödemesi” başlıklı 7. maddesine göre, 2013 yılı Aralık ayı TÜFE endeksinin 2013 yılı Haziran ayı TÜFE endeksine göre altı aylık değişim oranı %3’den fazla olursa, 1 Ocak 2014’den itibaren geçerli olmak üzere hesaplamalara esas olan kat sayılar artış oranı kadar arttırılacaktır. Bu durumda yukarıda verdiğimiz tutarlar değişebilecektir. Değişiklik olması halinde yeni tutarlar ayrı bir sirküler ile duyurulacaktır.”

açıklamasına yer vermiştik.

T.C. Maliye Bakanlığı, Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından TÜFE endeksindeki artışlara göre **01.01.2014 – 31.12.2014** döneminde geçerli olacak aylık katsayı ve taban aylığı kat sayısı aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir:

	01.01.2014 – 31.12.2014
Aylık katsayı	0,076998
Taban aylığı katsayısı	1,205274

Söz konusu katsayılar kullanılmak suretiyle **01.01.2014 – 31.12.2014** döneminde, Gelir Vergisi Kanunu’nun 24. Maddesi kapsamında vergiden istisna tutulacak gündelik tutarları belirlenmiştir.

Buna göre, **01.01.2014 – 31.12.2014** 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 harcırar tutarları ile bu tutarlara karşılık gelir dilimleri aşğıdaki gibidir:

Brüt aylık tutarı	Gelir vergisinden istisna gündelik tutarı (TL)
1.936,76 ve fazlası	48,50
1.922,90 - 1.936,75	40,50
1.753,50 - 1.922,89	37,50
1.537,91 - 1.753,49	35,00
1.275,73 - 1.537,90	31,00
1.275,72 ve daha aşğısı	30,00

2- Yurt Dışı gündelikler

Belirlenen bu yeni katsayılara göre, brüt aylık tutarı **1.936,76 TL'den fazla** olan çalışanların yurt dışı seyahatlerinde uygulanabilecek gelir vergisinden istisna harcırar tutarları aşğıdaki gibidir: (Tablodaki tutarlar 17.03.2013 tarihli ve 28590 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2013/4344 Sayılı BKK ile belirlenmiştir.)

Ülkeler/ Para birimi	Günlük Harcırar 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 Dinari)	50
Lüksemburg (Euro)	161

Ülkeler/ Para birimi	Günlük Harcırak Tutarı
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

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

Harcırak için avans verilmemiş ise, yurtdışı gündeliklerinin Türk Lirası cinsinden tutarı, yabancı para cinsinden gündelik miktarının beyanname düzenleme tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'na 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.

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.

Harcırah yönteminin seçilmesi durumunda aşağıdaki şekilde bir harcırah 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 %7,59	

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

(* Sirkülerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danı mandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirk lerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan m  avirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerimiz 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  GREĐİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr