

**SİRKÜLER**  
**Sayı: 2016/117**

**İstanbul, 02.08.2016**  
**Ref: 4/117**

**Konu:**

**01.07.2016 – 31.12.2016 TARİHLERİ ARASINDA GEÇERLİ OLACAK GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA YURT İÇİ VE YURT DIŞI HARCIRAH TUTARLARI**

Maliye Bakanlığı, Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün 04.07.2016 tarih ve 27998389-010.06.02-6152 sayılı Genelgesi ile, 01.07.2016 – 31.12.2016 döneminde geçerli olacak katsayılar aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

|                               | <b>01.07.2016 - 31.12.2016</b> |
|-------------------------------|--------------------------------|
| <b>Aylık katsayı</b>          | 0,093259                       |
| <b>Taban aylığı katsayısı</b> | 1,4598                         |

01.07.2016 – 31.12.2016 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 harcırh tutarları ile bu tutarlara karşılık gelir dilimleri aşağıdaki gibidir:

| <b>Brüt Aylık Tutarı (TL)</b> | <b>Gelir Vergisinden İstisna Gündelik Tutarı (TL)</b> |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 2.345,76 ve daha fazlası      | 55,00                                                 |
| 2.328,97 ila 2.345,75         | 45,92                                                 |
| 2.123,80 ila 2.328,96         | 42,72                                                 |
| 1.862,68 ila 2.123,79         | 40,05                                                 |
| 1.545,13 ila 1.862,67         | 35,24                                                 |
| 1.545,12 ve daha azı          | 34,18                                                 |

**2- Yurt Dışı gündelikler**

Belirlenen bu yeni katsayılara göre, brüt aylık tutarı **2.345,76 TL'den fazla** olan çalışanların yurt dışı seyahatlerinde uygulanabilecek gelir vergisinden istisna harcırh tutarları aşağıdaki gibidir: (Tablodaki tutarlar 01.01.2015 tarihli ve 29223 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2014/7128 Sayılı BKK ile belirlenmiştir.)

| Ülkeler/ Para birimi                     | Günlük<br>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                       |
| Kuveyt (Kuveyt Dinari)                   | 50                        |
| Lüksemburg (Euro)                        | 161                       |
| Norveç (Norveç Kronu)                    | 1.193                     |
| Portekiz (Euro)                          | 155                       |
| Suudi Arabistan (Suudi Arabistan Riyali) | 617                       |
| Yunanistan (Euro)                        | 158                       |
| Kosova (Euro)                            | 123                       |
| 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'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.

**Harcırah 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.

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.'nın 24/2 bendine göre ise, tablolarda yer alan g ndeliklerden daha fazla bir ödeme yapılması durumunda, fazla yapılan ödeme ücret olarak kabul edilecek ve vergilendirilecektir.

Harcırah yönteminin seçilmesi durumunda aŗağıdaki şekilde bir harcırah formu doldurulabilir.

|    |                                                       |          |          |          |
|----|-------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| 1  | SEYAHATE ÇIKAN                                        | AD/SOYAD | AD/SOYAD | AD/SOYAD |
| 2  | GÖREVİ                                                |          |          |          |
| 3  | BRÜT ÜCRETİ                                           |          |          |          |
| 4  |  IKIŗ VE D N ŗ TARİHİ                                 |          |          |          |
| 5  | SÜRE                                                  |          |          |          |
| 6  | GİDİLEN ÜLKE                                          |          |          |          |
| 7  | ÖDENEN TOPLAM DÖVİZ                                   |          |          |          |
| 8  | BİR GÜNLÜK YASAL HARCIRAH                             |          |          |          |
| 9  | İLK ON GÜNLÜK YASAL HARCIRAH<br>10 gün x ((8) x 1,50) |          |          |          |
| 10 | KALAN GÜNLERİN YASAL HARCIRAHİ<br>(..... Gün x (8))   |          |          |          |
| 11 | YATAK MASRAFI İLAVESİ                                 |          |          |          |
| 12 | TOPLAM YASAL HARCIRAHİ<br>(9 + 10 + 11)               |          |          |          |
| 13 | STOPAJA TABİ NET HARCIRAH<br>(7 - 12)                 |          |          |          |
| 14 | DEĞERLEME KURU                                        |          |          |          |
| 15 | STOPAJA TABİ NET HARCIRAH                             |          |          |          |
| 16 | STOPAJA TABİ BRÜT HARCIRAH                            |          |          |          |
| 17 | STOPAJ ((16) x Vergi Dilimi)                          |          |          |          |
| 18 | DAMGA VERGİSİ<br>((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 :                          |                            |              |                         |                              |                          |                 |
| <b>HARCAMA BELGELERİ DÖKÜMÜ</b> |                            |              |                         |                              |                          |                 |
| <b>FİŞ<br/>TARİHİ/NO</b>        | <b>BELGE<br/>TARİHİ/NO</b> | <b>ÜNVAN</b> | <b>DÖVİZ<br/>TUTARI</b> | <b>TCMB DVZ<br/>STŞ KURU</b> | <b>DĞRLNMŞ<br/>TUTAR</b> | <b>AÇIKLAMA</b> |
|                                 |                            |              |                         |                              |                          |                 |
|                                 |                            |              |                         |                              |                          |                 |
|                                 |                            |              |                         |                              |                          |                 |
|                                 |                            |              |                         |                              |                          |                 |
|                                 |                            |              |                         |                              |                          |                 |
|                                 |                            |              |                         |                              |                          |                 |
|                                 |                            |              |                         |                              |                          |                 |
|                                 |                            |              |                         |                              |                          |                 |
|                                 |                            |              |                         |                              |                          |                 |
|                                 |                            |              |                         |                              |                          |                 |
|                                 |                            |              |                         |                              |                          |                 |
|                                 |                            |              |                         |                              |                          |                 |
|                                 |                            |              |                         |                              |                          |                 |
|                                 |                            |              |                         |                              |                          |                 |

Saygılarımızla,

**DENG E İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(\*) Sirkülerlerimizde 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 sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan m  avirli imiz sorumlu olmayacaktır.

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

**Erkan YETK NER**  
YMM  
Mazars/Denge, Ortak  
[eyetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray   RED K**  
SMMM  
Mazars/Denge, Direktör  
[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)