

**Konu:**

**01.07.2019–31.12.2019 TARİHLERİ ARASINDA GEÇERLİ OLACAK GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA YURT İÇİ VE YURT DIŞI HARCIRAH TUTARLARI**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 24. maddesinin (2) numaralı bendine göre; “*Harcirah Kanunu kapsamı dışında kalan müesseseler tarafından idare meclisi başkanı ve üyeleri ile denetçilerine, tasfiye memurlarına ve hizmet erbabına (Harcirah Kanunu'na tabi olsun olmasın her türlü sözleşmeli personel dahil) verilen gerçek yol giderlerinin tamamı ile yemek ve yatmak giderlerine karşılık verilen gündelikler (Bu gündelikler aynı aylık seviyesindeki devlet memurlarına verilen gündeliklerden fazla ise veya devletçe verilen gündeliklerin en yüksek haddini aşarsa, aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulur)*” gelir vergisinden istisnadır. Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın 04.07.2019 tarih ve 27998389-010.06.02-205248 sayılı Genelgesi ile, 01.07.2019 – 31.12.2019 döneminde geçerli olacak memur maaş katsayıları aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

	01.07.2019 - 31.12.2019
Aylık katsayı	0,138459
Taban aylığı katsayısı	2,167248

Buna göre, en yüksek derece Devlet memuru brüt aylığı aşağıdaki gibi hesaplanmaktadır:

Aylık gösterge	1.500
Ek gösterge	8.000
Taban aylığı göstergesi	1.000
Brüt aylık $[(1.500 + 8.000) \times 0,138459] + [1.000 \times 2,167248]$	3.482,61 TL

01.07.2019–31.12.2019 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:**

2019 yılında Devlet memurlarına yurt içinde verilecek gündelik miktarları, 31.12.2018 tarih ve Mükerrer 30642 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu eki “H Cetveli”nde tespit edilmiş olup; en yüksek derece Devlet memuru için yurt içi gündelik miktarı 61,50 TL olarak belirlenmiştir.

Buna göre, Gelir Vergisi Kanunu'nun 24/2. maddesinde sayılan kişilerden **brüt** aylık seviyesi **3.482,61 TL veya fazlası** olanlara yurt içi iş seyahatlerinde **günlük olarak** verilebilecek gelir vergisinden istisna harcırah miktarı **en fazla 61,50 TL** olabilecektir.

## 2- Yurt Dışı gündelikler

**Brüt** aylık tutarı **3.482,61 TL veya fazlası** olan kişilerin yurt dışı iş seyahatlerinde uygulanabilecek gelir vergisinden istisna harcırah tutarları aşağıdaki gibidir:

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
Kuveyt (Kuveyt Dinarı)	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

Yukarıdaki tabloda yer alan tutarlar 16.02.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 2018/11213 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenmiştir. Söz konusu döviz miktarları 2009 yılından bu yana değişmemiştir.

**Harcirah 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.

**Harcirah 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 (doğrudan) gider**" veya "**harcirah**" yöntemlerinden **yalnızca birisi** ile karşılanabilir. Harcirah yöntemini seçen bir firma ayrıca fiili yemek ve yatma giderlerini de öderse, bu durumda fiili giderlerin tamamı ücret kabul edilecek ve vergilendirilecektir.

**Harcirah, sadece yeme ve yatma giderleri karşılığı verilir** ve ayrıca bu kapsamdaki harcamalar için **belgelenme şartı aranmaz**. Harcirah 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.

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

Gelir Vergisi Kanunu'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.

		AD/SOYAD	AD/SOYAD	AD/SOYAD
1	SEYAHATE ÇIKAN			
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 HARCIRAHI (..... Gün x (8))			
11	YATAK MASRAFI İLAVESİ			
12	TOPLAM YASAL HARCIRAHI (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			



(\*) 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 sirkülerimizdeki 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, Ortak  
[eyetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)

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