

SİRKÜLER (2015/15)

Konu: 01/07/2015 Tarihinden İtibaren Geçerli Gelir Vergisinden İstisna Harcırah Tutarları

Gelir Vergisi Kanununun 61/2'nci maddesinde harcırah ücret olarak tanımlanmıştır. Aynı Kanununun 24/2'nci maddesinde ise Harcırah Kanunu kapsamı dışında kalan müesseseler tarafından (Harcırah Kanununa tabi olsun olmasın her türlü sözleşmeli personel dahil) idare meclisi başkanı ve üyeleri ile denetçilerine, tasfiye memurlarına ve hizmet erbabına verilen gerçek yol giderlerinin tamamı ile yemek ve yatma giderlerine karşılık verilen gündelikler gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Ancak bu gündelikler aynı aylık seviyesindeki Devlet memurlarına verilen gündeliklerden fazla ise veya Devletçe verilen gündeliklerin en yüksek haddini aşarsa aradaki fark ücret olarak vergilendirilmelidir. Harcırah uygulamasında dikkat edilmesi gereken önemli hususlar aşağıdaki gibidir;

- Harcırahlar yemek ve yatma giderlerine karşılık verilmektedir,
- Birden fazla ülkeyi kapsayan yurtdışın seyahatlerde, her ülkedeki kalış süresi için o ülkeye ilişkin harcırah miktarı ödemeye esas alınır,
- Yurtdışı harcırahların TL cinsinden tutarı, yabancı para cinsinden harcırah tutarı T.C. Merkez Bankası tarafından ilan edilen cari (efektif veya döviz) satış kuru ile çarpılarak hesaplanır.

Diğer taraftan kişilere harcırah verilmesi yerine iş seyahatleri sırasında gerçekleşen yol, yemek ve yatak masraflarının tamamının belge karşılığında şirket tarafından karşılanması ve gider kaydedilmesi de mümkün bulunmaktadır.

Ancak, aynı personel ve aynı seyahat için hem harcırah verilmesi hem de yol, yemek ve yatak masraflarının belge karşılığında ödemesi durumunda ödenen harcırahın tamamı ücret olarak vergilendirilmelidir.

Gelir Vergisinden istisna edilen yurtiçi ve yurtdışı harcırah tutarları memur maaş ve taban aylığı katsayısına göre hesaplanmakta olup, 01.07.2015-31.12.2015 tarihleri arasında gelir vergisinden istisna yurtiçi ve yurtdışı gündelik tutarları aşağıdaki gibidir;

1. Vergiden Müstesna Yurt İçi Harcırah Tutarları

Devlet Memuru Kadro Derecesi	Aylık Brüt Tutar (TL)	Gelir Vergisinden İstisna Gündelik Miktarı (TL)
1. Derece	2.089,84 ve üstü	51,50
1. Derece	2.074,88 - 2.089,83 TL arası	43,00
1. Derece	1.892,10 - 2.074,87 TL arası	40,00
1. Derece	1.659,46 - 1.892,09 TL arası	37,50
1 - 4. Derece	1.376,56 - 1.659,45 TL arası	33,00
5 - 15. Derece	1.376,55 TL ve daha azı	32,00

2. Vergiden Müstesna Yurt Dışı Harcırah Tutarları

01/07/2015-31/12/2015 tarihleri arası brüt aylık tutarlarına göre belirlenmiş gelir dilimi grupları ve bu gruplar için tespit edilmiş olan yurtdışı gündelik tutarları aşağıdaki gibidir;

GÖREV UNVANI / KADRO DEREJESİ	T.B.M.M. Başkanı, Başbakan	Genelkurmay Başkanı, Anayasa Mahkemesi Başkanı, Bakanlar, Milletvekilleri, Kuvvet Komutanları, Jandarma Genel Komutanı, Sivil Güvenlik Komutanı, Orgeneral ve Oramiraller, Yargıtay, Danıştay, Sayıştay ve Uyuşmazlık Mahkemesi Başkanları, Yargıtay Cumhuriyet Başsavcısı, Danıştay Başsavcısı, Cumhurbaşkanlığı ve T.B.M.M. Genel Sekreterleri, Başbakanlık Müsteşarı, Bakan Yardımcıları	Yükseköğretim Kurulu Başkanı, Bakanlık Müsteşarları, Millî Güvenlik Kurulu Genel Sekreteri, Düzeneleyici ve Denetleyici Kurul ve Kurum Başkanları, Başbakanlığa bağlı Müsteşarlar, Korgeneral ve Koramiraller, Diyanet İşleri Başkanı, Başbakan Başmüfaveviri, merkezde sürekli görevle bulunanlar dışındaki büyükelçiler, Askerî Temsil Heyeti Başkanı, Devlet Personel Başkanı, Hükümeti Temsilen Kararname ile Görevlendirilen Heyet Başkanları	Ek göstergesi 7000 ve daha yüksek olan kadrolarda bulunanlar	Ek göstergesi 5300 ile 7000 e kadar olan kadrolarda bulunanlar	Aylık/kadro derecesi 1-4 olanlar	Aylık/kadro derecesi 5-15 olanlar	Tedavi Amacıyla Gönderilen Erbaş ve Erler
	ÜLKELER (PARA BİRLERİ)	I SÜTUN	II SÜTUN	III SÜTUN	IV SÜTUN	V SÜTUN	VI SÜTUN	VII SÜTUN
A.B.D. (A.B.D. Doları)	220	182	146	124	117	110	93	46
Almanya (Euro)	198	164	131	111	105	99	83	41
Avustralya (Avustralya Doları)	342	283	227	192	181	171	143	71
Avusturya (Euro)	199	166	132	112	106	100	84	42
Belçika (Euro)	194	161	128	109	103	97	81	41
Danimarka (Danimarka Kronu)	1.491	1.238	988	838	791	746	627	310
Finlandiya (Euro)	179	148	119	100	95	90	74	38
Fransa (Euro)	192	160	127	108	102	96	81	40
Hollanda (Euro)	187	156	125	106	100	94	80	39
İngiltere (Sterlin)	139	115	91	78	74	69	59	29
İrlanda (Euro)	186	155	124	105	99	94	78	39
İspanya (Euro)	191	158	126	107	101	95	80	40
İsveç (İsveç Kronu)	1.637	1.359	1.085	919	867	819	687	341
İsviçre (İsviçre Frangı)	341	283	226	192	181	171	143	71
İtalya (Euro)	183	152	122	104	98	92	77	38
Japonya (Japon Yeni)	37.801	31.405	25.127	21.325	20.118	18.901	15.914	7.880
Kanada (Kanada Doları)	295	244	195	165	156	147	125	61
Kuveyt (Kuveyt Dinarı)	61	50	40	35	33	31	25	12
Lüksemburg (Euro)	194	161	128	109	103	97	82	40
Norveç (Norveç Kronu)	1.437	1.193	952	808	762	719	604	299
Portekiz (Euro)	186	155	124	105	99	93	78	39
Saudi Arabistan (Saudi A. Riyali)	744	617	492	418	395	372	313	155
Yunanistan (Euro)	191	158	126	107	101	95	80	40
Kosova (Euro)	148	123	98	83	78	74	63	31
Diğer AB Ülkeleri (Euro)	152	127	101	86	81	76	65	32
Diğer Ülkeler (A.B.D. Doları)	190	157	125	106	100	95	80	40

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

GMS Denetim ve YMM A.Ş.