

DUYURU

Sayı: 2017/013

BURSA, 10.01.2017

Konu:**01.01.2017 – 30.06.2017 TARİHLERİ ARASINDA GEÇERLİ OLACAK GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA YURT İÇİ VE YURT DIŞI HARCIRAH TUTARLARI**

Maliye Bakanlığı, Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün 03.01.2017 tarih ve 27998389-010.06.02-66 sayılı Genelgesi ile, 01.01.2017 – 30.06.2017 döneminde geçerli olacak katsayılar aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

	01.01.2017 - 30.06.2017
Aylık katsayı	0,096058
Taban aylığı katsayısı	1,503595

01.01.2017 – 30.06.2017 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:

Brüt Aylık Tutarı (TL)	Gelir Vergisinden İstisna Gündelik Tutarı (TL)
2.416,15 ve daha fazlası	57,50
2.398,86 ila 2.416,14	48,25
2.187,53 ila 2.398,85	45,00
1.918,57 ila 2.187,52	42,25
1.591,49 ila 1.918,56	37,25
1.591,48 ve daha azı	36,25

2- Yurt Dışı Gündelikler

Belirlenen bu yeni katsayılara göre, brüt aylık tutarı **2.416,15 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 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
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

Harcırak 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.

		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 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			

