



01.07.2010 TARİHİNDEN GEÇERLİ OLMAK ÜZERE GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA HARCIRAH TUTARLARI

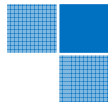
ÖZET : 01 Temmuz 2010 tarihinden geçerli olmak üzere memur maaşlarına uygulanacak, katsayılara göre hesaplanan yurtiçi harcırahlar ile Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti ve diğer ülkelere gidişte ödenen harcırahlarla ilgili istisna tutarları.

Gelir Vergisi Kanununun 24/2'nci maddesinde, 6245 sayılı Harcırah Kanunu kapsamı dışında kalan müesseseler tarafından idare meclisi başkanı ve üyeleri ile denetçilerine, tasfiye memurlarına ve hizmet erbabına (Harcırah Kanunu'na tabi olsun olmasın her türlü sözleşmeli personel dahil) verilen gerçek yol giderlerinin tamamı ile yemek ve yatmak giderlerine karşılık verilen gündeliklerin aynı aylık seviyesindeki devlet memurlarına verilen gündelikleri veya devletçe verilen gündeliklerin en yüksek haddini aşmayan kısmının gelir vergisinden istisna olduğu, aşan kısmın ise vergiye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, 138 seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde de Harcırah Kanunu kapsamı dışında kalan müesseseler tarafından hizmet erbabına fiili yemek ve yatmak giderleri dışında gündelik de ödendiği takdirde bu gündeliklerin tamamının ücret olarak vergiye tabi tutulması gerektiği açıklanmıştır.

Harcırah Kanununun 33'üncü maddesinde yurtiçinde verilecek gündeliklerin miktarının her yıl bütçe kanunları ile tespit olunacağı, 34'üncü maddesinde de yurtdışı gündeliklerinin miktarı, gidilecek ülkeye, memur ve hizmetlilerin aylık veya ücret tutarları ile görevin mahiyetine göre, mali yıl itibariyle ve Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

31.12.2009 tarih ve 1. Mükerrer 27449 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5944 sayılı 2010 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 01 Ocak 2010 tarihinden





geçerli olmak üzere memur maaşlarına uygulanacak, katsayılar değiştirilmiştir. Daha sonra BKK'nca çıkarılan ve 12.01.2010 tarih, 27460 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2010/7 sayılı BKK ile memur maaş katsayıları, 2009 yılında oluşan enflasyon farkı nedeniyle yeniden belirlenmiştir.

31.12.2009 tarihli ve 127449 sayılı Mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 5944 sayılı 2010 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun 21 inci maddesinde

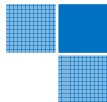
“(3) Türkiye İstatistik Kurumu tarafından 2009 yılı Aralık ayına ilişkin olarak açıklanan 2003=100 Temel Yıllı Tüketici Fiyatları Endeksinin 2009 yılı Haziran ayı endeksine göre değişim oranının yüzde 4,5’i aşması halinde, aşan kısmı telafi edecek şekilde birinci ve ikinci fıkralarda yer alan katsayılar ile ücret tavanını yeniden belirlemeye Bakanlar Kurulu yetkilidir.”

düzenlemesi yer almaktadır. Bu yetkiye istinaden 9 Temmuz 2010 tarihli ve 27636 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan **2010/654 sayılı BKK ile** ile 1 Temmuz 2010 tarihinden itibaren memur maaşlarına uygulanacak, memur maaş katsayısı ile memuriyet taban aylığı katsayısı değişmiştir.

1 Temmuz 2010 tarihinden geçerli olmak üzere; Memur Maaş katsayısı ve Memuriyet Taban Aylığı Katsayısı aşağıdaki gibi olmuştur.

KATSAYININ NEVİ	KATSAYI
Memuriyet Katsayısı	0,059445
Memuriyet Taban Aylığı Katsayısı	0,7931
İş Güçlüğü, İş Riski, Temininde Güçlük Ve Mali Sorumluluk Zamları	0,018843

Bu defa, 05.03.2009 tarih ve 27512 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2010/114 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile “Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’ne Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Gündeliklere Dair Karar” ile “Yurtdışı Gündeliklerine Dair Karar”ın yürürlüğe konulması kararlaştırılmıştır. Söz konusu Karar, 01.01.2010 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu karar ile ilgili açıklamalarımız **05.03.2010 tarih ve 42 No’lu sirkülerimizde yer almaktadır.**





Değiştirilen bu tutarlara göre hesaplanan yurtiçi harcırahlar ile Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti ve diğer ülkelere gidişte ödenen harcırahlarla ilgili istisna tutarları aşağıda verilmiştir.

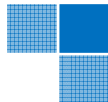
A- Gelir Vergisinden İstisna Yurt İçi Harcırahlar

Devlet memurlarının aylıklarında meydana gelen değişiklik nedeniyle, yurtiçi harcırahlarına ilişkin ücret aralıkları da değişmiştir. Buna göre 01.07.2010' dan itibaren geçerli olan ve gelir vergisinden istisna harcırah tutarları aşağıdaki gibi olmaktadır.

01/07/2010 - 31/12/2010 YILINDA GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA YURTIÇİ HARCIRAH TUTARLARI	
Güneliklerin Tekabül Ettiği Brüt Aylık Tutarı (TL)	Vergiden İstisna Günelik Tutarı (TL)
1.357,83 TL ve fazlası	39,00
1.347,13 - 1.357,82 TL Arası	33,00
1.216,35 - 1.347,12 TL Arası	30,00
1.049,90 - 1.216,34 TL Arası	27,50
847,49 - 1.049,89 TL Arası	25,00
847,48 TL ve daha azı	24,00

B- Gelir Vergisinden İstisna Yurt Dışı Harcırahlar

6245 Sayılı Harcırah Kanununun 34'üncü maddesine istinaden 01.03.2008 tarih ve 26803 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2008/13252 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile memurlara ödenecek yurt dışı harcırah tutarları 1 Ocak 2008 tarihinden geçerli olmak üzere değiştirilmiştir. Daha sonra, 30.01.2009 tarih ve 27126 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2009/14579 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile memurlara ödenecek yurt dışı harcırah tutarları 1 Ocak 2009 tarihinden geçerli olmak üzere değiştirilmiştir.

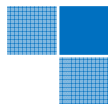




Bu defa, 05.03.2009 tarih ve 27512 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2010/114 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yurt dışı harcırah tutarları yeniden belirlenmiştir. Buna göre 01.07.2010-31.12.2010 tarihleri arasında gelir vergisinden istisna olacak yurt dışı harcırah tutarları aşağıdaki gibi olmaktadır.

Bu defa, 05.03.2009 tarih ve 27512 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2010/114 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yurt dışı harcırah tutarları yeniden belirlenmiştir. Buna göre 01.07.2010-31.12.2010 tarihleri arasında gelir vergisinden istisna olacak yurt dışı harcırah tutarları aşağıdaki gibi olmaktadır.

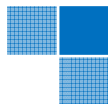
YURTDIŞI GÜNDELİKLERİNİN HESAPLANMASINDA ESAS ALINACAK CETVEL					
GÖREV UNVANI / KADRO DERECESİ	1.357,83 TL ve daha fazla aylık alanlar	1.347,13 - 1.357 TL arasında aylık alanlar	1.186,63 - 1.347,12TL arasında aylık alanlar	847,49 – 1.186,62 TL arasında aylık alanlar	847,48 TL ve daha azı aylık alanlar
ÜLKELER	II	III	IV	V	VI
(PARA BİRİMLERİ)	SÜTUN	SÜTUN	SÜTUN	SÜTUN	SÜTUN
A.B.D.(A.B.D. Doları)	182	146	117	110	93
Almanya (Euro)	164	131	105	99	83
Avustralya (Avustralya Doları)	283	227	181	171	143
Avusturya (Euro)	166	132	106	100	84
Belçika (Euro)	161	128	103	97	81
Danimarka (Danimarka Kronu)	1.238	988	791	746	627
Finlandiya (Euro)	148	119	95	90	74
Fransa (Euro)	160	127	102	96	81
Hollanda (Euro)	156	125	100	94	80





İngiltere(Sterlin)	115	91	74	69	59
İrlanda (Euro)	155	124	99	94	78
İspanya (Euro)	158	126	101	95	80
İsveç (İsveç Kronu)	1.359	1.085	867	819	687
İsviçre (İsviçre Frangı)	283	226	181	171	143
İtalya (Euro)	152	122	98	92	77
Japonya (Japon Yeni)	31.405	25.127	20.118	18.901	15.914
Kanada (Kanada Doları)	244	195	156	147	125
Kuveyt (Kuveyt Dinarı)	50	40	33	31	25
Lüksemburg (Euro)	161	128	103	97	82
Norveç (Norveç Kronu)	1.193	952	762	719	604
Portekiz (Euro)	155	124	99	93	78
Suudi Arabistan (Suudi A. Riyali)	617	492	395	372	313
Yunanistan (Euro)	158	126	101	95	80
Diğer AB Ülkeleri (Euro)	127	101	81	76	65
Diğer Ülkeler (A.B.D. Doları)	157	125	100	95	80

01.07.2010-31.12.2010 dönemi için vergiden istisna edilecek yurt dışı gündelik tutarlarına karşılık gelen yukarıda belirtilen brüt aylık tutarlarının hesabında emsal alınan kadrolar aşağıdaki tabloda yer aldığı şekildedir.

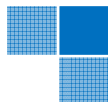




01.07.2010- 31.12.2010 DÖNEMİ İÇİN GEÇERLİ BRÜT AYLIK TUTARI (TL)	GRUP NO	EMSAL ALINAN KADRO
1. 357,83 TL ve Daha Fazlası	II	Başbakanlık Müsteşarı
1.347,13 - 1.357,82 TL	III	8000 ek göstergeli kadrolar
1.186,63 - 1.347,12 TL	IV	5300+ ek göstergeli kadrolar
847,49 - 1.186,62 TL	V	1-4 üncü dereceli kadrolar
847,48 TL ve Daha Azı	VI	5-15 inci dereceli kadrolar

A-Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Gündelikler

Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne sürekli veya geçici bir görevle gönderilenlerin, gidiş ve dönüşleri ile geçici görevlendirme süreleri için verilecek gündelik tutarları en son 01.03.2008 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 2006/13252 sayılı BKK ile 01.1.2008-31.12.2008 tarihleri arasında geçerli olmak üzere belirlenmişti. Daha sonra, 30/01/2009 tarih ve 27126 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan **2009/14579 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01.1.2009-31.12.2009 üzere** belirlenmişti. Bu defa, 01.01.2010 tarihinden geçerli olmak üzere, **2010/114 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile** Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne sürekli veya geçici bir görevle gönderilenlerin, gidiş ve dönüşleri ile geçici görevlendirme süreleri için verilecek gündelik tutarları yeniden belirlenmiştir. **Yapılan son düzenleme ile, 01.01.2010 tarihinden geçerli olmak üzere.** Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne sürekli veya geçici bir görevle gönderilenlerin, gidiş ve dönüşleri ile geçici görevlendirme süreleri için verilecek gündelik tutarları aşağıdaki gibidir:



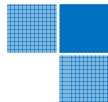


GÖREV UNVANI/KADRO DERECESESİ	Verilecek Günlük Miktarları (TL)
1- Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanı, Başbakan	126,00
2- Genelkurmay Başkanı, Anayasa Mahkemesi Başkanı, Bakanlar, Milletvekilleri, Kuvvet Komutanları, Jandarma Genel Komutanı, Sahil Güvenlik Komutanı, Orgeneral ve Oramiraller, Yargıtay, Danıştay, Sayıştay ve Uyuşmazlık Mahkemesi Başkanları, Yargıtay Cumhuriyet Başsavcısı, Danıştay Başsavcısı, Cumhurbaşkanlığı ve T.B.M. M. Genel Sekreterleri, Başbakanlık Müsteşarı	101,00
3- Yükseköğretim Kurulu Başkanı, Bakanlık Müsteşarları, Milli Güvenlik Kurulu Genel Sekreteri, Avrupa Birliği Genel Sekreteri, Başbakanlığa bağlı Müsteşarlar, Korgeneral ve Koramiraller, Diyanet İşleri Başkanı, Başbakan Başmüşaviri, merkezde sürekli görevle bulunanlar dışındaki Büyükelçiler	88,00
4- Yukarıdakiler dışında kalan memur ve hizmetlilerden;	
a) Aylık/kadro derecesi 1 olanlar	75,50
b) Aylık/kadro derecesi 2-4 olanlar	63,00
c) Aylık/kadro derecesi 5-15 olanlar	50,20

III- GÜNDELİKLERİN VERGİLENDİRİLMESİNDE DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR

Gelir vergisinden istisna edilen günlük uygulamasında aşağıdaki hususların göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

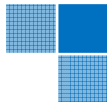
- i- Aylık ücret tutarlarına göre belirlenen günlük tutarının vergiden istisna edilen tutarı aşmadığı durumlarda bu ödemelerden sadece damga vergisi kesintisi yapılması gerekmekte olup, istisna tutarı aşan günlük ödendiği durumda ise **aşan tutar**, ücretlinin içinde





bulunduğu gelir dilimine karşılık gelen vergi oranı ve damga vergisi dikkate alınarak brütleştirilmek suretiyle gelir vergisi kesintisine tabi tutulmalıdır.

- ii-** Yurt dışı gündeliklerin TL cinsinden tahakkuku yapılırken, yabancı paranın T.C. Merkez Bankasınca ilan edilen döviz satış kurunun esas alınması gerekmektedir.
- iii-** Devlet memurlarına yurt dışı seyahatin ilk 10 günü için verilen gündelik tutarı %50 zamlı olarak ödendiğinden, istisna harcırahın hesaplanması sırasında bu durumun da dikkate alınması gerekmektedir.
- iv-** Birden fazla ülkeyi kapsayan seyahatlerde, her ülke için ilgili olduğu gündelik tutarı kalış süresiyle orantılı olarak hesaplanması gerekmektedir.
- v-** Devlet memurlarında da olduğu gibi yurt dışında yatacak yer için ödenen ve belgelendirilen giderlerin, vergiden istisna edilen gündelik tutarlarının % 40'ını aşması halinde, aşan kısmın % 70'i ayrıca vergiden istisna edilerek ödenebilmektedir. Ancak ek olarak ödenecek bu tutar, vergiden istisna gündelik tutarının; aylık seviyesi 1.114,04 YTL'nı aşanlar için %100'ünden, diğerleri için %70'inden fazla olamamaktadır.
- vi-** Gündelik verilen personelin yurt içi ve yurt dışı seyahati ile ilgili yemek ve konaklama giderleri ayrıca belge karşılığında kendisine ödenmesi ve bu belgeler gider veya maliyet olarak dikkate alınması halinde ise ödenen gündelik tutarının tamamının brütleştirilerek ücret olarak vergi matrahına dahil edilerek vergi hesaplanması gerekmektedir.
- vii-** Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne geçici görevle gönderilen ve bu Karar hükümlerine göre gündelik ödenenlerden, yatacak yer temini için ödedikleri ücretleri belgelendirenlere, belge bedelini aşmamak ve her defasında on gün ile sınırlı olmak üzere, gündeliklerinin yarısına kadar olan kısmı yatacak yer ücreti olarak ödenecektir.





- viii-** Kurumlar, hizmetin özellikleri, mevcut ödenek miktarı, resmî veya özel kurum ve kuruluşlar tarafından ödeme yapılması, görev yerinde ücretsiz veya düşük ücretli yatacak yer temin edilmesi, yemek ihtiyaçlarının kısmen veya tamamen karşılanması gibi hususları dikkate almak suretiyle, ekli cetvelde gösterilen miktarlardan daha aşağı miktarda gündelik ödeyebilirler. Ancak, bu şekilde ödenecek gündeliklerin ilgililerce kabul edildiğinin görev mahallinden ayrılmadan önce idarelerine yazılı olarak bildirilmesi gerekmektedir. Bu durumda ödenmesi gereken miktarlardan daha aşağı miktarda gündelik belirlenmesi durumunda, yatacak yer ücretinin hesaplanmasında, ekli cetvelde gösterilen gündelik miktarları esas alınır.
- ix-** Harcırahın 1/3'ü yatma, 2/3'ü de yemek giderlerine karşılık ödenmektedir.

Saygılarımızla...

