

30.01.2009/44

**01/01/2009 TARİHİNDEN İTİBAREN GEÇERLİ
OLACAK YURT DIŞI HARCIRAH TUTARLARI
YENİDEN BELİRLENDİ**

ÖZET

01 Ocak 2009 tarihinden geçerli olmak üzere Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti ve diğer ülkelere gidişte ödenen harcırahlarla ilgili istisna tutarları değiştirildi.

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.

2009 yılında gelir vergisinden istisna olacak yurt içi ve yurt dışı harcırah tutarları, 28/01/2009 tarih ve 41 No'lu Sirkülerimizde yer açıklanmıştır. Bu defa, 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.

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

I- GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA YURT DIŞI HARCIRAHLAR

6245 Sayılı Harcırah Kanununun 34'üncü maddesine istinaden 30/01/2009 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 2009/14579 sayılı BKK ile devlet memurlarına ödenecek yurt dışı harcırah tutarları belirlenmiştir. Buna göre gelir vergisinden istisna olacak yurt dışı harcırah tutarları aşağıdaki gibi olmaktadır.

BRÜT AYLIK TUTARLARINA GÖRE BELİRLENMİŞ GELİR DİLİMİ GRUPLARI VE BU GRUPLAR İÇİN TESPİT EDİLMİŞ OLAN YURTDIŞI GÜNDELİK TUTARLARI					
UCRET GRUPLARI					
Ülkeler ve Para Birimi	II. Sütun	III. Sütun	VII. Sütun	VIII. Sütun	IX. Sütun
	1207,07-1.216,70 arası ve daha fazla aylık alanlar	1.089,36 - 1.207,06 arasında aylık alanlar	939,54 - 1.089,35 arasında aylık alanlar	757,36 - 939,53 arasında aylık alanlar	757,35 ve daha azı aylık alanlar
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

01/01/2009 - 30/06/2009 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.

01/01/2009 - 30/06/2009 Dönemi İçin Geçerli Brüt Aylık Tutarı (TL)	GRUP NO	Emsal Alınan Kadro
1.216,70 ve fazlası	II	Başbakanlık Müsteşarı
1.207,07 - 1.216,69	III	8000 ek göstergeli kadrolar
1.089,36 - 1.207,06	VII	5300+ ek göstergeli kadrolar
939,54 - 1.089,35	VIII	1-4 üncü dereceli kadrolar
757,36 - 939,53	IX	5-15 inci dereceli kadrolar

II- KUZAY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİNE YAPILACAK YOLCULUKLARDA VERİLECEK GÜNDELİKLER

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 Bu defa, 30/01/2009 tarih ve 27126 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan **2009/14579 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01.1.2009-31.12.2009 üzere** aşağıdaki gibi yeniden belirlenmiştir.

GÖREV UNVANI/KADRO DERECEŚİ	Verilecek Gündelik Miktarları (TL)
1- Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanı, Başbakan	120,00
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	96,00
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	84,00
4- Yukarıdakiler dışında kalan memur ve hizmetlilerden;	
a) Aylık/kadro derecesi 1 olanlar	72,00
b) Aylık/kadro derecesi 2-4 olanlar	60,00
c) Aylık/kadro derecesi 5-15 olanlar	48,00

III- GÜNDELİKLERİN VERGİLENDİRİLMESİNDE DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR

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

- i- Aylık ücret tutarlarına göre belirlenen gündelik tutarının vergiden istisna edilen tutarı aşmadığı durumlarda bu ödemelerden sadece damga vergisi kesintisi yapılması gerekmekte olup, istisna tutarı aşan gündelik 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 harcırahların avans olarak ödenmesi halinde, avans miktarının tahakkuk tarihindeki T.C. Merkez Bankasının efektif satış kurunun esas alınması gerekmektedir.**
- iii- Yurt dışı gündeliklerin TL cinsinden tahakkuku yapılırken, beyanname düzenleme tarihindeki yabancı paranın T.C. Merkez Bankasınca ilan edilen **efektif satış** kurunun esas alınması gerekmektedir.
- iv- **Devlet memurlarında olduğu gibi, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne geçici görevle gönderilenlere yatacak yer temini için ödedikleri ücretleri belgelendirenlere, belge bedelini aşmamak ve her defasında 10 gün ile sınırlı olmak üzere, gündeliklerinin yarısına kadar olan kısmı yatacak yer ücreti olarak ödenebilecektir. Ancak, ilgilinin kabul etmesi halinde cetveldeki tutarın altında harcırah ödenmesi halinde yatma gideri olarak da ödenen harcırahın yarısı dikkate alınacaktır.**
- v- **Yabancı para cinsinden, müstehak olunan harcırah miktarının avans miktarından fazla olması halinde fazla olan kısım için beyanname düzenleme tarihindeki T.C. Merkez Bankasınca ilan edilen döviz satış kurunun esas alınması gerekmektedir.**
- vi- 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.
- vii- **Birden fazla ülkeyi kapsayan seyahatlerde, her ülkedeki kalış süresi için o ülkeye ilişkin gündelik miktarı üzerinden hesaplanması gerekmektedir.**

- viii- 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 ;

I-III no'lu sütunlarında gösterilen unvanlarda bulunanlar için	% 100'ünden
VII-X no'lu sütunlarında bulunanlar için	% 70' inden

fazla olamamaktadır. Bu tutarlarında hesaplanması sırasında ilgilinin kabul etmesi halinde cetveldeki tutarın altında harcırah ödenmesi halinde yatma gideri olarak da ödenen harcırahın yarısı dikkate alınacaktır.

- ix- 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.
- x- Harcırahın 1/3'ü yatma, 2/3'ü de yemek giderlerine karşılık ödenmektedir.

Saygılarımızla...