

14.01.2008/26

**01/01/2008-31/12/2008
TARİHLERİ ARASINDA GEÇERLİ
GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA HARCIRAH
TUTARLARI**

ÖZET : 01 Ocak 2008 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..

5 Ocak 2008 Tarih ve 26747 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2008/13055 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01 Ocak 2008 tarihinden geçerli olmak üzere memur maaşlarına uygulanacak, katsayılar değiştirilmiştir. Değiştirilen bu tutarlara göre hesaplanan yurtiçi harcırahlar ile Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti ve diğer ülkelere gidışte ödenen harcırahlarla ilgili istisna tutarları aşağıda verilmiştir.

A- Gelir Vergisinden İstisna Yurtiçi Harcırahlar

5 Ocak 2008 tarih ve 26747 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2008/13055 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 01 Ocak 2008 tarihinden itibaren memur maaşlarına uygulanacak, memur maaş katsayısı ile memuriyet taban aylığı katsayısında değişiklik yapılmıştır; **1 Ocak 2008 tarihinden geçerli olmak üzere; Memur Maaş katsayısı 0,049486 ve Memuriyet Taban Aylığı Katsayısı 0,65283 olmuştur.**

Devlet memurlarının aylıklarında meydana gelen bu değişiklik nedeniyle, yurtiçi harcırahlara ilişkin ücret aralıkları da değişmiştir. Buna göre 01/01/2008'den itibaren geçerli olan ve gelir vergisinden istisna harcırah tutarları aşağıdaki gibi olmaktadır.

01/01/2008-30/06/2008 YILINDA GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA YURTIĐI HARCIRAH TUTARLARI	
Gündeliklerin Tekabül Ettiđi Brüt Aylık Tutarı (YTL)	Vergiden İstisna Gündelik Tutarı (YTL)
1122,96 ve daha fazlası	35,00
1114,05 - 1122,95 arası	29,50
1005,18 - 1114,04 arası	26,50
916,11 - 1005,17 arası	24,00
698,12 - 916,10 arası	21,50
698,11 ve daha azı	20,50

B- Gelir Vergisinden İstisna Yurt Dışı Harcırahlar

6245 Sayılı Harcırah Kanununun 34'üncü maddesine istinaden 14.3.2006 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 2006/10115 sayılı BKK ile devlet memurlarına ödenecek yurt dışı harcırah tutarları belirlenmişti. Bu harcırah miktarları değişmemesine rağmen, 2007 yılında memur aylıklarının artmasından dolayı ücret aralıkları değişmiştir. 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					
ÜCRET GRUPLARI					
Ülkeler ve Para Birimi	II. Sütun	III. Sütun	VII. Sütun	VIII. Sütun	IX. Sütun
	1.122,96 ve daha fazla aylık alanlar	1.114,05-1.122,95 arasında aylık alanlar	980,44-1.114,04 arasında aylık alanlar	698,12-980,43 arasında aylık alanlar	698,11 ve daha azı aylık alanlar
A.B.D. (A.B.D. Doları)	177	139	111	107	90
Almanya (Euro)	159	125	100	96	81
Avustralya (Avustralya Doları)	275	216	172	166	139
Avusturya (Euro)	161	126	101	97	82
Belçika (Euro)	156	122	98	94	79
Danimarka (Danimarka Kronu)	1.202	941	753	724	609
Finlandiya (Euro)	144	113	90	87	72
Fransa (Euro)	155	121	97	93	79
Hollanda (Euro)	151	119	95	91	78
İngiltere (Sterlin)	112	87	70	67	57
İrlanda (Euro)	150	118	94	91	76
İspanya (Euro)	153	120	96	92	78
İsveç (İsveç Kronu)	1.319	1.033	826	795	667
İsviçre (İsviçre Frangı)	275	215	172	166	139
İtalya (Euro)	148	116	93	89	75
Japonya (Japon Yeni)	30.490	23.930	19.160	18.350	15.450
Kanada (Kanada Doları)	237	186	149	143	121
Kuveyt (Kuveyt Dinari)	49	38	31	30	24

Lüksemburg (Euro)	156	122	98	94	80
Norveç (Norveç Kronu)	1.158	907	726	698	586
Portekiz (Euro)	150	118	94	90	76
Suudi Arabistan (Suudi A. Riyali)	599	469	376	361	304
Yunanistan (Euro)	153	120	96	92	78
Diğer AB Ülkeleri (Euro)	123	96	77	74	63
Diğer Ülkeler (A.B.D. Doları)	152	119	95	92	78

01/01/2008 - 30/06/2008 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.

01/01/2008 - 30/06/2008 Dönemi İçin Geçerli Brüt Aylık Tutarı (YTL)	GRUP NO	Emsal Alınan Kadro
1.122,96 ve daha fazla aylık alanlar	V	Başbakanlık Müsteşarı
1.114,05-1.122,95 arasında aylık alanlar	IV	8000 ek göstergeli kadrolar
980,44- 1.114,04 arasında aylık alanlar	III	5300+ ek göstergeli kadrolar
698,12- 980,43 arasında aylık alanlar	II	1-4 üncü dereceli kadrolar
698,11 ve daha azı aylık alanlar	I	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 **05 Nisan 2007 tarih ve 26484 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2007/11912 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile** belirlenmiş olup, aşağıdaki gibidir.

GÖREV UNVANI/KADRO DERECEŚİ	Verilecek Gündelik Miktarları (YTL)
1- Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanı, Başbakan	100,00
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	80,00
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	70,00
4- Yukarıdakiler dışında kalan memur ve hizmetlilerden;	
a) Aylık/kadro derecesi 1 olanlar	60,00
b) Aylık/kadro derecesi 2-4 olanlar	50,00
c) Aylık/kadro derecesi 5-15 olanlar	40,00

III- GÜNDELİKLERİN VERGİLENDİRİLMESİNDE DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR

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

- 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.

- Yurt dışı gündeliklerin TL cinsinden tahakkuku yapılırken, yabancı paranın T.C. Merkez Bankasınca ilan edilen döviz satış kurunun esas alınması gerekmektedir.
- 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.
- Birden fazla ülkeyi kapsayan seyahatlerde, her ülke için ilgili olduğu gündelik tutarı kalış süresiyle orantılı olarak hesaplanması gerekmektedir.
- 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.
- 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.

Saygılarımızla...