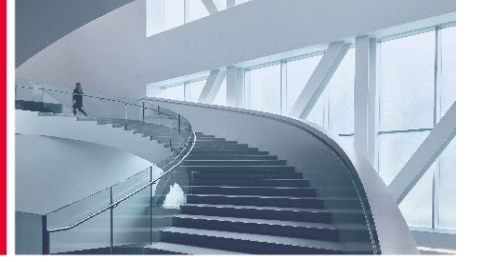


DENET SİRKÜLER
Vergi

For the latest from BDO Turkey, follow us



Sirküler Tarihi : 02.01.2023
Sirküler No : 2023/009

**2023 YILINDA VERGİDEN MÜSTESNA OLARAK
ÖDENEBİLECEK HARCIRAH GÜNDELİKLERİ**

Bilindiği gibi, 193 sayılı GVK'nun 40/4, 57/8-c ve 68/3 üncü maddelerinde ticari, zirai ve mesleki faaliyetle ilgili seyahat giderlerinin, yapılan işin önemi ve genişliği ile mütenasip bulunmak ve seyahat maksadının gerektirdiği süreyle sınırlı olmak şartı ile kazançtan indirilebileceği hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan GVK'nun 24/2 nci maddesinde de, Harcırah Kanunu kapsamı dışında kalan müesseseler yani ticari, zirai ve mesleki işletmeler ile kurumlar tarafından, işle ilgili seyahat yapan görevlilere, yemek ve yatmak giderlerine karşılık olarak verilen gündeliklerin vergiden müstesna olduğu belirtildikten sonra, parantez içinde aynen şu hükme yer verilmiştir:

“Bu gündelikler, aynı aylık seviyesindeki Devlet memurlarına verilen gündeliklerden fazla ise veya Devletçe verilen gündeliklerin en yüksek haddini aşarsa, aradaki fark ücret olarak vergiye tabi tutulur.”

Bu parantez içi hükümde yer alan “veya Devletçe verilen gündeliklerin en yüksek haddini aşarsa” ifadesinden hareketle, özel sektör firmaları tarafından Devletçe ödenen en yüksek gündelik tutarları kadar vergisiz olarak harcırah gündeliği ödenmesi mümkündür.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağına bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağına toplam gelirleri 2022 yılında 12,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 164'dan fazla ülkede bulunan 1.803 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 111.307 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Mevcut sistemde en yüksek Devlet memuru olan Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanına verilen harcırahlar, vergisiz olarak ödenebilecek harcırah tutarlarını göstermektedir.

1. YURT İÇİ SEYAHATLER NEDENİYLE 2023 YILINDA VERGİSİZ OLARAK ÖDENEBİLECEK HARCIRAH GÜNDELİĞİ (250 TL):

7427 sayılı 2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli H Cetveli, Harcırah Kanunu'na göre yurtiçi seyahatler nedeniyle 2023 yılında ödenecek gündelik miktarlarını belirlemektedir. Bu cetvelin (I/A-b) bölümünde, en yüksek Devlet memuru olan Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanına 2023 yılında yurtiçi seyahatler için 250 TL gündelik ödenmesi öngörülmüştür.

Buna göre, özel sektör firmaları personeline ücret seviyesi ne olursa olsun yurtiçi seyahatler nedeniyle, bu tutarda vergiden müstesna harcırah gündeliği ödeyebilecektir. Bu tutarı aşan ödemelerin GVK'nun 24/2'nci maddesi gereğince net ücret ödemesi kabul edilerek vergiye tabi tutulması gerekir.

2. YURT DIŞI SEYAHATLER NEDENİYLE 2023 YILINDA VERGİSİZ OLARAK ÖDENEBİLECEK HARCIRAH GÜNDELİKLERİ:

Bilindiği gibi, devlet memurlarına ödenmesi gereken harcırah gündelikleri Harcırah Kanunu'nun 34'üncü maddesine istinaden Cumhurbaşkanlığı Kararları ile belirlenmektedir. Bu konuda son olarak 1.1.2022 tarihinden geçerli olmak üzere [5090 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı](#) yayımlanmış olup, bu Karar ile belirlenen yurt dışı harcırahlar Sirkülerimiz ekinde yer almaktadır. **2023 yılında henüz bir Karar yayımlanmamıştır.**

Buna göre, özel sektör firmaları, personeline ücret seviyesi ne olursa olsun yurt dışı seyahatler için, yeni bir Karar yayımlanmadığı sürece, Sirkülerimiz ekindeki tabloda gösterilen miktarlarda vergiden müstesna harcırah gündeliği ödeyebilir. Tabloda gösterilen gündelikler ilk 10 günlük süre için % 50 zamlı olarak ödenebilmektedir. Bu şekilde hesaplanan tutarları aşan harcırah ödemelerinin net ücret ödemesi kabul edilerek gelir vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

3. KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİNE YAPILAN SEYAHATLER NEDENİYLE VERİLECEK HARCIRAH GÜNDELİKLERİ:

Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne yapılacak yolculuklarda verilecek gündelik tutarları Harcırah Kanunu'nun 34'üncü maddesine istinaden Cumhurbaşkanlığı Kararı ile belirlenmekte olup, bu konuda son olarak 1.1.2022 tarihinden geçerli olmak üzere [5090 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı](#) yayımlanmıştır. Bu Karara ekli Cetvelin 2 nci sırasına göre, Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanı'na Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne yapacağı seyahatler için verilecek gündelik miktarı 250 TL'dir. **2023 yılında henüz bir Karar yayımlanmamıştır.**

Buna göre, özel sektör firmaları, personeline ücret seviyesi ne olursa olsun Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne yapılacak seyahatler için, yeni bir Karar yayımlanmadığı sürece, bu tutarda vergiden müstesna harcırah gündeliği ödeyebilir.

4. HARCIRAH UYGULAMASINA İLİŞKİN USUL VE ESASLAR:

İşle ilgili yurtiçi ve yurtdışı seyahat ve ikamet harcamalarının gider yazılması ve vergilendirilmesine ilişkin esaslar [2009/37 sayılı Sirkülerimizde](#) detaylı olarak açıklanmıştır. Bu Sirkülerimizde yurtiçi ve yurtdışı harcırah uygulamasına ilişkin esaslar da yer almaktadır.

Saygılarımızla.

YURT DIŞI HARCIRAH GÜNDELİĞİ TUTARLARI

GİDİLEN ÜLKE		DÖVİZ CİNSİ	Seyahatin ilk 10 günü için gün başına	Seyahatin 11 inci ve daha sonraki günleri için gün başına
A.B.D.		ABD Doları	273	182
Almanya		EURO	246	164
Avustralya		A.Doları	424,5	283
Avusturya		EURO	249	166
Belçika		EURO	241,5	161
Danimarka		D.Kronu	1857	1.238
Finlandiya		EURO	222	148
Fransa		EURO	240	160
Hollanda		EURO	234	156
İngiltere		Sterlin	172,5	115
İrlanda		EURO	232,5	155
İspanya		EURO	237	158
İsveç		İ.Kronu	2.038,5	1.359
İsviçre		İ.Frangı	424,5	283
İtalya		EURO	228	152
Japonya		J.Yeni	47.107,5	31.405
Kanada		K.Doları	366	244
Kuveyt		K.Dinarı	75	50
Lüksemburg		EURO	241,5	161
Norveç		N.Kronu	1.789,5	1.193
Portekiz		EURO	232,5	155
S.Arabistan		S.A.Riyali	925,5	617
Yunanistan		EURO	237	158
Kosova		EURO	184,5	123
Diğer AB Ülkeleri		EURO	190,5	127
Diğer Ülkeler(KKTC Hariç)	(*)	ABD Doları	235,5	157