



Veri Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.

Kocatepe Mah.Şehit  
Muhtarbey Cad.Özerk İş  
Merkezi 17/5 34437 Beyoğlu,  
Taksim – İstanbul  
Tel : (212) 243 27 15  
Faks: (212) 245 75 72  
[dvk@dvkdanismanlik.com](mailto:dvk@dvkdanismanlik.com)  
[www.dvkdanismanlik.com](http://www.dvkdanismanlik.com)

## SEYAHAT GİDERLERİ (HARCIRAHLAR)

S

İ

R

K

Ü

L

E

R

Tarih : 15.01.2018

Sirküler No : 18-12

### 1.Yurt dışı harcamalarının gider kaydı:

GVK 'nun 40/4 maddesinde; işle ilgili ve yapılan işin ehemmiyeti ve genişliği ile mütenasip seyahat ve ikamet giderlerinin (Seyahat amacının gerektirdiği süreyle sınırlı olmak şartıyla), safi kazancın tespitinde indirim konusu yapılabileceği hükme bağlanmıştır.

Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi maksadıyla yapılan genel giderlerin indirim konusu yapılabilmesi için, söz konusu giderlerle kazancın elde edilmesi ve idamesi arasında doğrudan ve açık bir illiyet bağının bulunması gerekmekte olup, bu mahiyette olmayan giderlerin ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapılması mümkün değildir.

Bu itibarla yurt dışında yapılan (seyahat amacının gerektirdiği süreyle sınırlı olarak gerçekleştirilen işle ilgili ve yapılan işin ehemmiyeti ve genişliği ile mütenasip) seyahat ve ikamet harcamaları ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkündür.

VUK 'nuna göre *tutulana ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir*. Dolayısıyla, yurt dışı seyahat giderlerin ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapılabilmesi için, yurt dışında mukim kişi veya kuruluşlardan satın alınan hizmetlerin fatura veya hizmetin alındığı ülkede uygulanan vergi mevzuatı çerçevesinde geçerli bir belge ile tevsiki gerekmektedir.

KDV Kanunu'na göre; yabancı ülkelerde alınan hizmetler (otel, yemek, ulaşım, danışmanlık ve avukatlık hizmetleri) yurt dışında alındığından ve hizmetlerden yurt dışında faydalandığından KDV'si konusuna girmemekte olup, söz konusu hizmetler nedeniyle yabancı ülkelerde ödenen KDV ve benzeri dolaylı vergilerin indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

**2. Yurt içi ve yurt dışı seyahat giderlerinin gerçek usulde belgelendirilmesi:**

Gerçek usulde iş seyahatine giden kişinin yapmış olduğu seyahat, konaklama ve yemek giderleri (makul ölçüleri aşmamak koşuluyla) belgeye dayalı olarak gerçek tutarları üzerinden gider yazılır. Yurtiçinden temin edilen belgelerde gösterilen KDV'nin indirim olarak kayıtlara intikal ettirilmesi mümkündür. Yurtdışından temin edilen belgelerde ise KDV indirim konusu yapılamaz ancak toplam tutar gider olarak dikkate alınır.

Gerçek gider yönteminin seçilmesi durumunda ayrıca harcırah ödemesi yapılamaz. Yapılması durumunda ödenen tutarın ücret olarak vergilendirilmesi gerekmektedir.

**3.2018 Yılında geçerli olan gelir vergisinden istisna yurt içi ve yurt dışı harcırahlar (Götürü usul):**

Harcırah Kanunu kapsamı dışında kalan müesseseler tarafından idare meclisi başkanı ve üyeleri ile denetçilerine, tasfiye memurlarına ve hizmet erbabına verilen gerçek yol giderlerinin tamamı ile yemek ve yatmak giderlerine karşılık verilen gündelikler gider karşılığı olarak Gelir Vergisi'nden istisna edilmiştir(GVK Mad. 24/2). **(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)**

\*Yurtdışına gönderilenlere, seyahat ve ikamet süresinin ilk on günü için ödenecek gündelikler, %50 artırılarak uygulanır.

\*Yurt dışı seyahat süresinin ilk on günü ile sınırlı olmak kaydıyla, yatacak yer temini için fatura karşılığı ödenen tutarın, hesaplanan gündelik tutarının %40'ını aşması durumunda, aşan kısmın %70'i ayrıca ödenebilir. Ancak ilave olarak ödenecek tutar, yukarıdaki açıklamalar kapsamında ekli tablodaki tutarlara göre hesaplanan gündeliklerin %100'ünden fazla olamaz.

**Örnek:**(X)'Ltd. Şti. 'nde çalışan ve 2.000.- TL brüt maaş alan işletme personeli, iş seyahati nedeniyle 14 günlüğüne ABD'ye gönderilmiştir. Buna göre ödenecek harcırah gündeliğinin hesaplanması aşağıdaki şekilde olacaktır.

Günlük harcırah tutarı	: 182,00 \$.
İlk on gün için % 50 artırımlı günlük harcırah tutarı (182 x %50)	: 273,00\$.
İlk on günlük harcırah tutarı (273 x 10)	: 2.730,00 \$.
Sonraki dört günlük harcırah tutarı (182 x 4)	: 728,00 \$.
On dört günlük GV' sinden istisna toplam harcırah tutarı	: 3.458,00 \$.

3.458,00 USD'yi aşan ödemelerde aşan kısmın net ücret kabul edilip vergilendirilmesi gerekir. Ayrıca hesaplanan gündelik tutarının tamamı üzerinden **%07,59** oranında **Damga Vergisi** ödenecektir.

**2018 YILINDA UYGULANACAK VERGİDEN İSTİSNA YURT  
DIŞI HARCIRAH TUTARLARI**

<b>Ülkeler ve Para Birimi</b>	
A.B.D.(A.B.D. Doları)	182,00
Almanya (Euro)	164,00
Avustralya (Avustralya Doları)	283,00
Avusturya (Euro)	166,00
Belçika(Euro)	161,00
Danimarka (Danimarka Kronu)	1.238,00
Finlandiya (Euro)	148,00
Fransa (Euro)	160,00
Hollanda (Euro)	156,00
İngiltere(Sterlin)	115,00
İrlanda (Euro)	155,00
İspanya (Euro)	158,00
İsveç(İsveç Kronu)	1.359,00
İsviçre (İsviçre Franğı)	283,00
İtalya (Euro)	152,00
Japonya (Japon Yeni)	31.405,00
Kanada (Kanada Doları)	244,00
Kuveyt(Kuveyt Dinarı)	50,00
Lüksemburg (Euro)	161,00
Norveç (Norveç Kronu)	1.193,00
Portekiz (Euro)	155,00
Suudi Arabistan (Suudi A. Riyali)	617,00
Yunanistan (Euro)	158,00
Kosova (Euro)	123,00
Diğer AB Ülkeleri (Euro)	127,00
Diğer Ülkeler(A.B.D. Doları)	157,00

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun eki H-Cetveliyle belirlenen tutar çerçevesinde 01.01.2018-31.12.2018 döneminde, alınan aylık tutarına bağlı olmaksızın personele yurt içi seyahatler nedeniyle ödenen harcırah gündeliğinin **61,50 TL**'lik kısmı Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne ise **150,60 TL**'si gelir vergisinden istisnadır.

Saygılarımızla,