

**SİRKULER
(2025/11)****A- Personele Ödenen Gündeliklerin Ne Kadarı Vergiden İstisnadır?**

Gelir Vergisi Kanunu 24. Madde 1 numaralı bendine göre, Harcırah Kanununa tabi kurumlar tarafından harcırah veya yolluk olarak yapılan ödemeler, gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Aynı maddenin 2 numaralı bendine göre Harcırah Kanunu kapsamı dışında kalan müesseseler tarafından idare meclisi başkanı ve üyeleri ile denetçilerine, tasfiye memurlarına ve hizmet erbabına (Harcırah Kanununa tabi olsun olmasın her türlü sözleşmeli personel dahil) verilen **gerçek yol giderlerinin tamamı** ile **yemek ve yatmak giderlerine karşılık verilen gündelikler** (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.) **gelir vergisinden istisna edilmiştir**.

1- Yurt İçi İçin Ödenen Gündeliklerin Ne Kadarı Vergiden İstisnadır?

2025 yılı için personele yurt içi seyahatler nedeniyle ödenen gündeliğin **686,00 TL'lik** kısmı gelir vergisinden istisnadır.

2- Yurt Dışı Gündeliklerin Ne Kadarı Vergiden İstisnadır?

11.01.2025 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 9396 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı çerçevesinde 2025 yılında uygulanacak olan vergiden müstesna yurt dışı gündelik tutarları ülkeler itibarıyla aşağıdaki gibidir.

Ülkeler/ Para Birimi	Tutar	Ülkeler/ Para Birimi	Tutar
ABD (ABD Doları)	182	İsviçre (İsviçre Frangı)	283
Almanya (Euro)	164	İtalya (Euro)	152
Avustralya (Avustralya Doları)	283	Japonya (Japon Yeni)	31.405
Avusturya (Euro)	166	Kanada (Kanada Doları)	244
Belçika (Euro)	161	Kuveyt (Kuveyt Dinari)	50
Danimarka (Danimarka Kronu)	1.238	Lüksemburg (Euro)	161
Finlandiya (Euro)	148	Norveç (Norveç Kronu)	1.193
Fransa (Euro)	160	Portekiz (Euro)	155
Hollanda (Euro)	156	Suudi Arabistan (SA Riyali)	617
İngiltere (Sterlin)	115	Yunanistan (Euro)	158
İrlanda (Euro)	155	Kosova (Euro)	123
İspanya (Euro)	158	Diğer AB Ülkeleri (Euro)	127
İsveç (İsveç Kronu)	1.359	Diğer Ülkeler (ABD Doları)	157

3- KKTC İçin Ödenen Gündeliklerin Ne Kadarı Vergiden İstisnadır?

2025 yılında KKTC'ye yapılacak seyahatler nedeniyle personele ödenen gündeliğinin **1.470,00 TL**'lik kısmı gelir vergisinden istisnadır.

B- Personele Belge Karşılığında Gündelik Ödemesi Yapılmasında Durumunda; Gündeliğin Ne Kadarı Vergiden İstisnadır?

138 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan açıklamalara göre; Harcırah Kanunu kapsamı dışında kalan işverenler tarafından harcırah gündeliği karşılığı olarak hizmet erbabının **gerçek (fiili) yemek ve yatmak giderlerini belgelendirilmesi şartıyla**, işverenlerce yapılan ödemeler, Devletçe verilen en yüksek gündelik tutarı ile **mukayese edilmeksizin tamamı vergiden müstesna tutulacaktır**.

Ancak, gerek gerçek yol giderlerinin, gerekse yeme ve yatma giderlerinin, **ticari kazancın elde edilmesi** ile ilgili olması ve yapılan giderlerin 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan **belgeler ile tevsik edilmesi** gerekmektedir.

Belge karşılığında gerçek tutarı ile vergiden istisna edilerek ödenen yemek ve yatma giderinin dışında ayrıca nakit olarak ikinci kez ödeme yapılması **durumunda; nakit olarak yapılan bu ikinci ödemenin tamamının ücret olarak vergilendirilmesi gerekmektedir**.

Buna göre; Harcırah Kanunu kapsamı dışında kalan şirket sürekli görev mahalli dışında (yurt dışında veya yurt içinde) geçici olarak görevlendirilen personele;

- Fatura karşılığında ödenen gerçek yol (gidiş-dönüş) bedelinin tamamının gelir vergisinden istisna tutulması,
- Gider karşılığı olarak yapılan fiili yemek ve konaklama ödemelerinin (devlet memuruna ödenen harcırah gündeliği ile mukayese edilmeksizin), Vergi Usul Kanunu uyarınca belgelendirilmesi halinde, tamamının vergiden müstesna tutulması,
- Konaklama bedelinin Vergi Usul Kanunu uyarınca belgelendirilmesi, yemek bedelinin belgelendirilememesi durumunda, konaklama bedelinin tamamının vergiden istisna edilmesi, yemek bedelinin ise bu giderlere karşılık olarak verilen gündeliklerin aynı aylık seviyesindeki Devlet memurlarına verilen miktarı aşan kısmının ücret olarak vergiye tabi tutulması,
- Yemek ve konaklama giderlerinin Vergi Usul Kanunu uyarınca belgelendirilmemesi halinde, yapılan ödemenin aynı aylık seviyesindeki Devlet memuruna verilen gündelik tutarını (veya Devletçe verilen en yüksek gündelik tutarını) aşmaması kaydıyla vergiden müstesna tutulması, aşan kısmın ise ücret olarak vergilendirilmesi,

gerekmektedir.

C- Gündelik Ödemelerinde Başkaca Hangi Hususlara Dikkat Edilmelidir?

Yurt dışı Gündelik Uygulamasında aşağıda belirtilen hususlara da dikkat edilmelidir.

- Birden fazla ülkeyi kapsayacak yurt dışı geçici görev yolculuk ve ikametlerde; her ülkedeki kalış süresi için o ülkeye ilişkin gündelik miktarlar esas alınmalıdır.
- Yurt dışı seyahat ve ikamet süresinin **ilk 10 günü için**; yukarıda yer alan tabloda belirtilen tutarlar **% 50 fazlasıyla** ödenebilir.
- Firmalar, görevlendirdikleri personele ödeyecekleri yurtdışı gündeliklerin vergiden istisna edilecek tutarını tespit ederken yapılacak kıyaslamada; **Cetvelde yer almayan ülkeler için** Cetvelin son satırında “**Diğer AB Ülkeleri**” ve “**Diğer Ülkeler**” satırlarındaki yurtdışı gündelik tutarlarını esas alacaklardır.

D- Personele Ödenen Yurtdışı Gündelikler İçin Hangi Kur Esas Alınmalıdır?

Yurtdışı Gündeliklerine Dair 714 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına göre; harcırah için **avans verilecek ise**, avansın Türk Lirası cinsinden tutarı, yabancı para cinsinden avans miktarının tahakkuk tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasınca ilan edilen **efektif satış kuruyla** çarpılması suretiyle bulunur. **Avansın mahsup işlemlerinde ise** ilgiliye ödeme tarihindeki Merkez Bankasınca ilan edilen **efektif satış kuru** esas alınır.

Harcırah için avans verilmemiş ise, yurtdışı gündeliklerinin Türk Lirası cinsinden tutan, yabancı para cinsinden gündelik miktarının **beyanname düzenleme tarihindeki** Merkez Bankasınca ilan edilen **döviz satış kuruyla** çarpılması suretiyle bulunur.

Yabancı para cinsinden, müstahak olunan harcırah miktarının avans miktarından fazla olması halinde fazla olan kısım için, beyanname düzenleme tarihindeki Merkez Bankasınca ilan edilen döviz satış kuru esas alınmalıdır.

E- Ödenen Gündelikler İçin Damga Vergisi Hesaplanacak mı?

Firmalar tarafından personeline yapılan gündelik ödemelerine ilişkin olarak düzenlenen kağıtların, ihtiva ettiği tutar üzerinden 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun IV-1/b bölümüne göre **nispi damga vergisine** tabi tutulması gerekmektedir.

F- Personele Ödenen Gündelikler Nasıl Gider Yazılır?

Firmalarca personele ödedikleri gündelik tutarı ücret olarak kabul edip, Vergi Usul Kanunu’nun 238. maddesine göre **ücret bordrosu tanzim etmeleri** ve anılan ödemeleri bu belgeye ekleyerek gider yazmaları gerekir.

Öte yandan, Harcırah Kanunu'na tabi olmayan kuruluşlarca ödenen gündelik tutarlarının Devletçe verilen en yüksek gündelik tutarını aşan kısmın ücret kabul edilerek, Gelir Vergisi Kanunu'na göre gelir vergisi tevkifatına tabi tutulması gerektiğinden; **istisna kapsamını aşan bu gündelik tutarlarının** vergilendirilmesinde, aynı işveren tarafından yapılan ücret ödemesi olduğu için, hizmet erbabının **kümülatif ücret matrahına dahil edilerek vergi tarifesinin uygulanması gerekir.**

