

22.01.2025

Sirküler 2025/11: 2025 Yılında Uygulanacak Vergiden Müstesna Yurtiçi ve Yurtdışı Gündelik Tutarları

Bilindiği üzere Gelir Vergisi Kanunu uyarınca Harcırah Kanunu kapsamı dışında kalan müesseseler tarafından idare meclisi başkanı ve üyeleri ile denetçilerine, tasfiye memurlarına 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 de gelir vergisinden istisnadır. Bu kapsamda istisna gündelik tutarlarına;

- Yurt içi,
- Yurt dışı,
- KKTC'ye Yapılan Seyahatler,

İtibariyle ayrı ayrı sirkülerimizde yer verilmiştir.

1. Yasal Düzenlemeler

Harcırah Kanunu'nun;

- 33. maddesinde, bu Kanun gereğince verilen yurt içi gündeliklerinin miktarının her yıl bütçe kanunlarıyla belirleneceği,
- 34. maddesinde ise, bu Kanun gereğince verilecek yurt dışı gündeliklerinin miktarının, gidilecek ülkeye, memur veya hizmetlilerin aylık veya ücretleri ile görevin mahiyetine göre mali yıl itibariyle Cumhurbaşkanı'nca belirleneceği,

Hükmü yer almaktadır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 24. maddesinin (1) numaralı bendine göre, Harcırah Kanunu'na tabi kurumlar tarafından harcırah veya yolluk olarak yapılan ödemeler gelir vergisinden müstesnadır.

Aynı maddenin (2) numaralı bendine göre ise; gider karşılığı olarak idare meclisi başkan ve üyelerine, denetçilere, tasfiye memurlarına ve hizmet erbabına verilen;

- Gerçek yol giderlerinin tamamı,
- Yemek ve yatmak giderlerine karşılık verilen gündeliklerin **aynı aylık seviyesindeki Devlet memurlarına verilen gündelikler kadar olan veya Devletçe verilen gündeliklerin en yüksek haddini aşmayan kısmı**,

Gelir vergisinden müstesnadır.

Bu düzenlemeler çerçevesinde, halen geçerli olan **vergiden müstesna yurtiçi ve yurt dışı gündelik tutarları** aşağıda yer almaktadır.

2. Vergiden Müstesna Yurt İçi Gündelik Tutarı

31 Aralık 2024 tarihli ve 32769 sayılı 1.Mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan ve 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren 2025 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununun (H) Cetvelinde yer alan 2025 yılı Harcırah Tutarları ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 24/2'nci maddesi düzenlemesi ve 2025 yılı Ocak-Haziran dönemi memur maaş katsayıları dikkate alınarak 1 Ocak 2025 – 30 Haziran 2025 dönemi vergiden istisna yurtiçi harcırah tutarları aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.

1.1.2025-30.06.2025 Dönemi İçin Geçerli Bütüt Aylık Tutarı	Vergiden İstisna Gündelik Tutarı
25.467,70 TL ve Fazlası	686,00
25.285,44 -25.467,69 TL Arası	680,00
23.665,35 - 25.285,43 TL Arası	650,00
20.830,19 -23.665,34 TL Arası	635,00
16.774,90 - 20.830,18 TL Arası	610,00
16.774,89 TL ve Daha Azı	600,00

Belirtilen brüt aylık tutarlarına göre karşılıklarında gösterilen harcırah tutarını aşan gündelikler ise ücret olarak vergilendirilecektir.

Diğer taraftan 6245 sayılı Harcırah Kanununun **33 üncü maddesinin (d) fıkrasında** "Bu Kanun hükümlerine göre gündelik ödenenlerden ((b) fıkrasına göre gündelik ödenenler hariç) yurt içinde yatacak yer temini için ödedikleri ücretleri belgelendirenlere, belge bedelini aşmamak üzere gündeliklerinin tamamına kadar olan kısmı ayrıca ödenir." Hükümü bulunmaktadır.

2025 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanununa ekli (H) işaretili cetvelin I. maddesinin dipnotunda da; "6245 sayılı Harcırah Kanununun 33 üncü maddesinin (b) fıkrasına göre yatacak yer temini için ödenecek ücretlerin hesabında gündeliklerinin %75 artırımlı miktarı, (d) fıkrasına göre yapılacak ödemelerde ise görevlendirmenin ilk 10 günü için gündeliklerinin %60 artırımlı miktarı, takip eden 80 günü için gündeliklerinin %50 si, müteakip 90 günü için ise müstehak oldukları gündeliklerinin % 40'ı esas alınır." hükmü yer almaktadır.

6245 sayılı Harcırah Kanunun "Geçici görev gündeliğinin verilebileceği azami süre" başlıklı 42 nci maddesinde ise;

"Geçici bir görev ile başka bir yere gönderilenlere, görev mahalline varış tarihinden itibaren bu Kanuna göre verilen gündelikler:

a) Yurtiçinde bir yıllık dönem zarfında aynı yerde, aynı iş için ve aynı şahsa 180 günden fazla verilemez. İlk 90 gün için tam, takibeden 90 gün için 2/3 oranında ödenir."

Hükmüne yer verilerek, yurt içinde geçici bir görevle başka bir yere gönderilenlere, geçici görev gündeliğinin verileceği azami süreler belirlenmiş bulunmaktadır.

13.04.2016 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan Harcırah Kanunu Genel Tebliğinde (Seri No: 40) yukarıda belirtilen hükümlerin nasıl uygulanacağı konusunda açıklama yapılmış olup, tebliğ açıklamasına göre, Harcırah Kanunun 33 üncü maddesinin (d) fıkrasında yer alan "Bu Kanun hükümlerine göre gündelik ödenenlerden ..." ifadesinden de anlaşılacağı üzere, geçici görevle başka bir yere gönderilenlere

günelik ödendiği sürece konaklama giderinin ödenmesi gerekmekte olup, günelik ödenmeyen günler için konaklama giderinin de ödenmesine imkan bulunmamaktadır. Dolayısıyla, geçici görevle memuriyet mahalli dışına gönderilenlere söz konusu (d) fıkrasına göre konaklama giderinin ödenmesinde, 42 nci maddede belirtilen, yurtiçi güneliklerin verileceği azami sürelerin göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

Buna göre, yurtiçinde memuriyet mahalli dışına yapılacak geçici görevlendirmelerde; **yatacak yer temini için ödedikleri ücretleri belgelendirenlere**, belge bedelini aşmamak üzere,

- Gövrendirmenin ilk 10 günü için güneliklerinin %60 artırımlı miktarı kadar,
- Takip eden 80 gün için güneliklerinin %50'si kadar,
- Müteakip 90 gün için de güneliklerinin 2/3'ünün %40'ı kadar vergiden müstesna olarak konaklama gideri ödenebilecektir.
- 180 günü aşan günler için ise vergiden müstesna olarak belge karşılığında konaklama gideri ödenmeyecektir.

3. Vergiden Müstesna Yurt Dışı Günelik Tutarları

Harcırah Kanunu'nun 34. Maddesine göre Devlet memurlarına ödenecek yurt dışı harcırah tutarları Cumhurbaşkanı tarafından belirlenmektedir. 11 Ocak 2025 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 9396 sayılı "Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Güneliklere Dair Karar" ile "Yurtdışı Güneliklerine Dair Karar" ile 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren yurtdışında uygulanacak harcırah tutarlarına ilişkin belirleme yapılmıştır.

Kararı ile 1 Ocak 2025 – 30 Haziran2025 tarihleri arasında uygulanacak vergiden müstesna yurt dışı günelik tutarları (Brüt aylık tutarı 25.467,70 TL ve Fazlası olanlarda) ülkeler itibariyle aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

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

Yunanistan (Euro)	158
Kosova (Euro)	123
Diğer AB Ülkeleri (Euro)	127
Diğer Ülkeler (ABD Doları)	157

Not: Yurtdışı Gündeliklerine Dair Kararın 4. maddesi gereğince, seyahat ve ikamet süresinin ilk on günü için ödenecek gündelikler, yukarıdaki miktarların %50 artırılması suretiyle hesaplanmaktadır.

4. KKTC'ye Yapılan Seyahatlerde Vergiden Müstesna Gündelik Tutarı

11 Ocak 2025 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 9396 sayılı “Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'ne Yapılacak Yolculuklarda Verilecek Gündeliklere Dair Karar” ile “Yurtdışı Gündeliklerine Dair Karar” ile KKTC'ye yapılacak seyahatlerde 1 Ocak 2025-30 Haziran 2025 tarihleri arasındaki brüt aylık tutarına göre vergiden müstesna uygulanacak gündelik tutarları aşağıdaki gibidir:

1.1.2025-30.06.2025 Dönemi İçin Geçerli Brüt Aylık Tutarı	Vergiden İstisna Gündelik Tutarı (TL)
25.467,70 TL ve Fazlası	1.470,00
25.285,44 -25.467,69 TL Arası	1.294,00
17.184,99 - 25.285,43 TL Arası	1.120,00
16.774,90 -17.184,98 TL Arası	942,00
16.774,89 TL ve Daha Azı	766,00