

**T.C.**  
**GELİR İDARESİ BAŐKANLIĐI**  
**ANKARA VERĐİ DAİRESİ BAŐKANLIĐI**  
**(Mükellef Hizmetleri Usul Grup MüdürlüĐü)**

**Sayı: 49327596-125.05.03[KVK.ÖZ.2018.46]-E.171281**

**Tarih: 03.11.2020**

**Konu: Harcırah ödemelerindeki konaklama ve yol giderlerine ilişkin KDV tutarlarının indirim konusu yapılması ve belge düzeni hk.**

**I-GELİR VERĐİSİ KANUNU YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRME:**

Harcırah, memur ve hizmetlilerin memuriyet mahalli dışına gönderilmeleri ve burada kaldıkları sürece yapacakları yol giderleri ile yeme, içme ve yatma giderlerine karşılık verilmektedir.

Kurumunuz tarafından personele yapılacak harcırah ödemeleri ücret olarak değerlendirilmekte olup, söz konusu ödemeler Gelir Vergisi Kanunu'nun 24'üncü maddesi kapsamında gelir vergisinden istisna edilmiştir. Ancak, istisna üzerinde bir ödeme yapılması halinde aşan kısmın ücret olarak vergilendirileceği tabiidir.

**II-VERĐİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN DEĞERLENDİRME:**

Kurumunuz tarafından personele yapılan harcırah ödemeleri Gelir Vergisi Kanunu'na göre ücret mahiyetinde olduğundan, bu ödemelerin mezkûr Kanunun 238 inci maddesi gereğince ücret bordrosu ile tevsik edilmesi ve temin edilen belgelerin bu bordroya ek yapılması icap etmektedir.

**III-KDV KANUNU YÖNÜNDEN DEĐERLENDİRME:**

Kurumunuz tarafından personele yapılan harcırah ödemeleri Gelir Vergisi Kanunu'na göre ücret mahiyetinde olduğundan, bu ödemeler vasıtasıyla personel tarafından yapılan harcamalara ait KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün değildir.

Ancak, gerçek gider yöntemine göre belgelendirilmesine bağlı olarak ve belgede yer alan tutarla sınırlı karşılanan konaklama ve yol masraflarının Gelir Vergisi Kanunu uyarınca gelir vergisinden istisna olan kısmına isabet eden KDV tutarları, harcamaların faaliyetinize yönelik olması ve bunlara ilişkin fatura ve benzeri vesikaların Kurumunuz adına düzenlenmesi kaydıyla genel esaslar çerçevesinde indirim konusu edilebilecektir.

DiĐer taraftan, personeliniz adına düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'nin her halükârda indirim konusu yapılamayacağı tabiidir.