

2863 sayılı Kanun kapsamında yapılacak onarım ve restorasyon ile ilgili işlemlerde harç ve damga vergisi uygulaması hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.34.18.01-003.01-189
Tarih	23.03.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.18.01-003.01-189 23/03/2011

Konu : Tapu Harcı

İlgi'de kayıtlı dilekçenizde, "Toplu Konut İdaresince Taşınmaz Kültür Varlıklarının Bakımı, Onarımı Ve Restorasyonu İçin Kullanılacak Kredilerin Tahsis, Kullanım Ve Geri Ödemelerine Dair Usul Ve Esaslar" çerçevesinde TOKİ tarafından bankanız aracılığıyla ... 'ye kullanılacak kredinin teminatını teşkil etmek üzere adı geçenin maliki bulunduğu ... gayrimenkul üzerinde tesis edilecek ipotek işleminin 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamında harç ve damga vergisi yönünden istisna olup olmadığı hususunda bilgi verilmesi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 21'inci maddesinde, "... Tapu kütüğüne 'korunması gerekli taşınmaz kültür varlığıdır' kaydı konulmuş olan ve I' inci ve II'nci grup olarak gruplandırılmış bulunan taşınmaz kültür varlıkları ile sit alanı ve doğal sit alanı olmaları nedeniyle üzerlerine kesin yapılanma yasağı getirilmiş taşınmaz kültür ve tabiat varlıkları olan parseller her türlü

vergi, resim ve harçtan muaftır.

Kültür varlıklarının korunması maksadıyla tespit, proje, bakım, onarım, restorasyon ve kazı ile müzelerin güvenliği için kullanılmak şartıyla, Türkiye Büyük Millet Meclisi, Milli Savunma Bakanlığı, Bakanlıkça ve Vakıflar Genel Müdürlüğünce dışardan getirilecek her türlü araç, gereç, makine, teknik malzeme ve kimyevi maddeler ile altın ve gümüş varak, her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır.

Koruma kurulları kararına uygun olarak bu taşınmaz kültür varlıklarında yapılan onarım ve inşaat işleri Belediye Gelirleri Kanunu gereğince alınacak vergi, harç ve harcamalara katılma paylarından müstesnadır." hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, tapu kütüğüne korunması gerekli taşınmaz kültür varlığı kaydı konulmuş olan ve I'inci ve II'nci grup olarak gruplandırılmış gayrimenkuller ile arkeolojik sit alanı ve doğal sit alanı olan ve üzerlerine kesin yapılanma yasağı getirilen taşınmaz kültür ve tabiat varlıklarının onarım ve restorasyonu ile ilgili her türlü işleme damga vergisi ve harç istisnası tanınmamakta, ayrıca 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu ve 492 sayılı Harçlar Kanunu'nda bu konuya ilişkin herhangi bir istisna ya da muafiyet hükmü bulunmamaktadır.

Buna göre, "Toplu Konut İdaresince Taşınmaz Kültür Varlıklarının Bakımı, Onarımı ve Restorasyonu İçin Kullandırılacak Kredilerin Tahsis, Kullanım ve Geri Ödemelerine Dair Usul ve Esaslar" çerçevesinde ... 'ye kullandırılacak kredinin teminatını teşkil etmek üzere sözü edilen gayrimenkul üzerinde tesis edilecek ipotek işlemi nedeniyle düzenlenecek kâğıtların damga vergisine, yapılacak işlemlerin harca tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

