

"korunması gerekli kültür varlığı" ve "3.derece kentsel arkeolojik sit" şerhleri olan parselin bağışlanmasında mükellefin tapu harcından muaf olup olmadığı hususunda

Belge türü	Özelge
Kanun	HARÇLAR KANUNU
Özelge no	96620903-140[57/2012-8]-71
Tarih	23.08.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

MUĞLA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 96620903-140[57/2012-8]-71

23/08/2013

Konu : 3.derece kentsel arkeolojik sit alanı şerhi bulunan taşınmazın harçtan muaf olup olmadığı.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; tapu kaydının beyanlar sütununda "korunması gerekli kültür varlığı" ve "3.derece kentsel arkeolojik sit" şerhleri olan ... parselde bulunan adınıza kayıtlı taşınmazı kızınız ... bağışlamak istediğinizi belirterek, bağışlama nedeniyle tapuda yapılacak tescil işleminin harçtan muaf olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 492 sayılı Harçlar Kanununun 59 uncu maddesinin (m) bendinde, 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamındaki tescilli taşınmaz kültür varlıklarının devir ve iktisabına ilişkin işlemlerin tapu harcından müstesna tutulacağı; son fıkrasında ise, bu maddede yer alan

istisnalara ilave olarak özel kanunlarda yer alan muafiyet ve istisnalara ilişkin hükümlerin saklı kalacağı hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 21 inci maddesinin 3 üncü fıkrasında, "Tapu kütüğüne "korunması gerekli taşınmaz kültür varlığıdır." kaydı konulmuş olan ve I. ve II. grup olarak gruplandırılmış bulunan taşınmaz kültür varlıkları ile arkeolojik sit alanı ve doğal sit alanı olmaları nedeniyle üzerlerine kesin yapılanma yasağı getirilmiş taşınmaz kültür ve tabiat varlıkları olan parsellerin, her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır." hükmüne yer verilmiştir.

Konuyla ilgili olarak Başkanlığımızca yayımlanan 18/04/2007 tarih ve B.07.1.GİB.0.02.63/6373-2227 sayılı genel yazıda, korunması gerekli taşınmaz kültür varlığı niteliğindeki gayrimenkulün alımı satımı ve yeniden inşası ile ilgili tapu işlemlerinin 492 sayılı Kanunun 59 uncu maddesinin (m) bendi, bu işlemler dışında kalan ve harç mükellefiyeti doğuran diğer işlemlerin ise 2863 sayılı Kanunun 21 inci maddesi uyarınca harçtan istisna tutulması gerektiği; 492 sayılı Kanunun 59 uncu maddesinin (m) bendine göre istisnanın koruma kurulunca, gayrimenkul hakkında "korunması gerekli kültür varlığıdır" kararının alındığı tarih itibariyle uygulanacağı ve bent kapsamında yürütülecek istisna uygulamasında kararın tapuya işlenip işlenmediğinin araştırılmayacağı; 2863 sayılı Kanunun 21 inci maddesine göre harç istisnasının ise koruma kurulunca alınan "korunması gerekli kültür varlığıdır" kararının tapu siciline işlendiği tarihten itibaren uygulanabileceği açıklamalarına yer verilmiştir.

Ayrıca, özelge talebiniz üzerine Başkanlığımızca yapılan yazışmalar neticesinde Kültür ve Turizm Bakanlığı Muğla Kültür Varlıklarını Koruma Bölge Kurulu Müdürlüğünden alınan .../.../2013 tarihli ve ... sayılı yazı ve eklerinden, İzmir II Numaralı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kurulunun .../.../1994 tarihli ve ... sayılı kararında söz konusu gayrimenkulün yapı grubunun III üncü grup olduğunun belirtildiği görülmüştür. Anılan Koruma Kurulunun .../.../2013 tarihli ve ... sayılı kararında ise, söz konusu gayrimenkulün İzmir II Numaralı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kurulunun .../.../1996 tarih ve ... sayılı kararı ile korunması gerekli taşınmaz kültür varlığı olarak tescilli olduğu belirtilerek gayrimenkulün yapı grubunun Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Yüksek Kurulunun .../.../... tarih ve ... sayılı ilke kararı doğrultusunda II nci grup olarak belirlendiği görülmektedir.

Öte yandan, gayrimenkulün tapu kaydının beyanlar hanesine .../.../1997 tarih ve ... yevmiye numaralı kayıtle "korunması gerekli kültür varlığı" şerhi konulduğu görülmektedir.

Bu itibarla, "korunması gerekli kültür varlığı" olarak tescil edildiği anlaşılan söz konusu gayrimenkulün devir işlemleri nedeniyle tapuda yapılması gereken işlemlerin harçtan istisna tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) 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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026