

4. Derece Korunması Gerekli Taşınmaz Kültür Varlığının İvazsız İntikalinde veraset ve intikal vergisi istisnası olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU
Özelge no	66813766-160[4-2013-7]-723
Tarih	25.12.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Müdürlüğü

Sayı : 66813766-160[4-2013-7]-723

25/12/2014

Konu : 4. Derece Korunması Gerekli Taşınmaz Kültür Varlığının İvazsız İntikalinde V.İ.V

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, tarafınıza 4/6/2008 tarihinde başış yoluyla intikal eden gayrimenkulün, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 4/m maddesi gereğince veraset ve intikal vergisinden istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmakta olup, bu hususdaki görüşümüz aşağıda açıklanmıştır.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde; Türkiye Cumhuriyeti tabiiyetinde bulunan şahıslara ait mallar ile Türkiye'de bulunan malların veraset yoluyla veya herhangi bir suretle olursa olsun ivazsız bir tarzda bir şahıstan diğer şahsa intikalinin veraset ve intikal vergisine tabi olduğu hükmü bulunmaktadır. Anılan Kanunun 4 üncü maddesinin 1 inci fıkrasına 5226 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu ile Çeşitli Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile

27/7/2004 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, "2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamındaki tescilli taşınmaz kültür varlıklarının veraset ve intikal yoluyla devir ve iktisabına ilişkin işlemler" h k m  eklenerek söz konusu taşınmazların intikali veraset ve intikal vergisinden istisna edilmiştir.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 21 inci maddesinde de "Tapu kütüğüne "Korunması gerekli taşınmaz kültür varlığıdır" kaydı konulmuş olan ve I inci ve II nci 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 parseller her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır." h k m  bulunmaktadır.

Ayrıca, 1997/2 Seri No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu İ  Genelgesinde, 2863 sayılı Kanunun 21 inci maddesinin        fıkrası gereğince tapu kütüğünde "korunması gerekli taşınmaz kültür varlığıdır" kaydı konulmuş ve I inci ve II nci 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 veraset ve intikal vergisinden müstesna tutulacağı açıklanmıştır.

Yukarıdaki Kanun hükümleri ile iç Genelge hükümünün incelenmesinden anlaşılabacağı üzere, tapu kütüğünde "Korunması gerekli kültür varlığı" kaydı bulunan ve I ve II nci 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 veraset ve intikal vergisinden müstesna tutulması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 4/6/2008 tarihinde tarafınıza bağışlanan Konak İlçesi, Güzelyalı Mah. 861 ada, 6 parsel numarasında kayıtlı 7 numaralı bağımsız bölümün, İzmir 1 Numaralı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kurulunun 2/3/1989 tarih ve 847 sayılı ve 9/3/1989 tarih ve 888 sayılı kararları ile 2 nci grup korunması gerekli taşınmaz kültür varlığı olarak tescillendiği, aynı Kurulun 9/6/1993 tarih ve 4552 sayılı kararı ile koruma grubunun 4        derece olarak belirlenerek  n cephenin yeniden yapılması şartıyla imar durumuna uygun yapılaşmasına izin verildiği ve bu projenin 11/2/1994 tarih ve 4913 sayılı karar ile onaylandıktan sonra 20/3/1998 tarih ve 7124 sayılı karar ile yapı kullanma izni verildiği, son olarak 14/9/2010 tarih ve 773 sayılı ilke kararı doğrultusunda İzmir 1 Numaralı Kültür Varlıklarını Koruma Bölge Kurulunca verilen 9/1/2014 tarih ve 1718 sayılı karar ile tescilin kaldırıldığı anlaşılmıştır.

II. Grup korunması gerekli taşınmaz kültür varlığı olarak tescilli olan gayrimenkul İzmir 1 Numaralı Kültür Varlıklarını Koruma Bölge Kurulu Müdürlüğünün kararı ile koruma grubu 4. derece olarak belirlenerek imar durumuna uygun yapılaşmasına izin verilmiştir. Diğer yandan 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu 1997/2 İ  Genelgesinde "   kadar ki, taşınmaz kültür ve tabiat varlıkları ile arkeolojik sit alanı ve doğal sit alanı olmaları nedeniyle üzerlerine yapılanma yasağı getirilmiş

gayrimenkuller üzerindeki sınırlamanın kaldırılması halinde, daha önce alınmayan veraset ve intikal vergisinin alınacağı tabiidir." açıklanmıştır.

Bu itibarla tarafınıza ivazsız surette intikal eden söz konusu gayrimenkullün üzerindeki sınırlamanın kaldırılması nedeniyle veraset ve intikal vergisinin aranılması 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