

Kısıtlılık uygulaması yapılan taşınmazlarda kültür varlıklarının korunmasına ait katkı Payının hangi bedel üzerinden alınacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	BELEDİYE GELİRLERİ KANUNU
Özelge no	66813766-175.01[30/2014/2]-314
Tarih	27.05.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İZMİR VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : 66813766-175.01[30/2014/2]-314

27/05/2014

Konu : Kısıtlılık uygulaması yapılan taşınmazlarda kültür varlıklarının korunmasına ait katkı Payının hangi bedel üzerinden alınacağı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eki dilekçede; 1/3 hissesine sahip olduğunuz ve İlimiz ... taşınmazın üzerinde kısıtlılık hali mevcut bulunduğundan 1/10 oranında kısıtlı vergi uygulandığı, ancak ... 2010 yılından bu yana kültür varlıklarının korunmasına katkı payının kısıtlılık öncesi tahakkuk eden vergi değerinden alındığı belirtilerek, söz konusu arsaya ait "Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı"nın kısıtlılık öncesi hesaplanan emlak vergisi üzerinden mi, yoksa kısıtlı vergi uygulaması sonucu tahsil edilen emlak vergisi üzerinden mi hesaplanacağı hususundaki Başkanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmaktadır.

Konuyla ilgili olarak ... Başkanlığından alınan ... yazıda, söz konusu taşınmaz ilkokul alanında kaldığından 3194 sayılı İmar Kanununun 13 üncü maddesi hükmüne tabi olduğu ve emlak vergisi

tahakkukunun kısıtlı olarak yapıldığı ancak Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payının kısıtlılıkla ilişkilendirilmeksizin emlak vergisinin tamamı üzerinden tahakkuk ettirildiği bildirilmiştir.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 12 nci maddesinin 6 ıncı fıkrasında, "Belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere 29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 8'inci ve 18'inci maddeleri uyarınca mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin %10'u nispetinde Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirilir ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilir."; 8'inci fıkrasında da, "bu madde uyarınca tahakkuk eden katkı payları hakkında 1319 sayılı Kanun'un üçüncü kısmı hükümleri uygulanır. Katkı paylarına ilişkin usul ve esaslar İçişleri Bakanlığı ile Bakanlık tarafından belirlenir." hükmü yer almaktadır.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun kısıtlı vergi uygulamasını düzenleyen 30 uncu maddesi "Kısımlar Arasında Müşterek Hükümler" başlıklı "Üçüncü Kısım" da yer almaktadır.

Söz konusu 30 uncu maddede, kanunlar veya diğer kamu düzeni koyan mevzuatla tasarrufu kısıtlanan bina, arsa, ve arazinin vergisinin, kısıtlamanın devam ettiği sürece 1/10 oranında tahsil olunacağı, kısıtlamanın devam ettiği sürede tecil edilen verginin 9/10 unun bina, arsa veya arazinin satılması, istimlaki veya hibe yoluyla başkasına devir ve temlik halinde tahsilat zamanaşımına uğramamış olanlarının muaccel hale geleceği hüküm altına alınmıştır.

Bu hükümlere göre, kısıtlı emlak vergisi uygulanan bina, arsa ve arazilerde "Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı" da kısıtlı olarak uygulanacaktır. Bu nedenle, kısıtlı vergi uygulanan taşınmazlar için "Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı"nın tahakkuk eden emlak vergisinin 1/10 u tutarında tahakkuk ettirilmesi, tahakkuk eden söz konusu payın 9/10 unun tecil edilmesi ve 1/10 unun tahsil edilmesi gerekmektedir. Bu nedenle, kısıtlı vergi uygulanan taşınmazlara ait "Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı"nın kısıtlılık uygulaması sonucu 1/10 oranında tahsil edilen emlak vergisi üzerinden hesaplanması gerekmektedir.

Öte yandan, kısıtlı vergi uygulanan söz konusu arsanın satılması, istimlaki veya hibe yoluyla başkasına devir ve temlik halinde tecil edilen emlak vergisi ile birlikte tecil edilen "Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı" da tahsil edilecektir.

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. — 14.09.2026