

Kültür ve Tabiat Varlıkları Fonu Katkı Payının Gayrimenkul Sermaye İradının tespitinde gider olarak indirilip indirilemeyeceği hk.

Belge türü	zelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	84098128-120[74-2023/6]-5630
Tarih	03.01.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIğI

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüđü

Sayı : E-84098128-120[74-2023/6]-5630

03.01.2024

Konu : Kültür ve Tabiat Varlıkları Fonu Katkı Payının Gayrimenkul Sermaye İradının tespitinde gider olarak indirilip indirilemeyeceği hk.

İlgi : 26.05.2023 tarihli zelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, kiraya vermiş olduğunuz konut için emlak vergisi ile birlikte ödemiş olduğunuz kültür ve tabiat varlıkları fonu katkı payının elde etmiş olduğunuz gayrimenkul sermaye iradından indirim konusu yapıp yapılmayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Gayrimenkul Sermaye İradının Tarifi" başlıklı 70 inci maddesinin birinci fıkrasında, maddede sayılan mal ve hakların sahipleri, mutasarrıfları, zilyetleri, irtifak ve intifa hakkı sahipleri veya kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen iratların gayrimenkul sermaye iradı olduğu hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanunun "Giderler" başlıklı 74 üncü maddesinde, *"Safi iradın bulunması için, 21'inci maddeye göre istisna edilen gayrisafi hasıllata isabet edenler hariç olmak üzere gayrisafi hasıllattan aşağıda yazılı giderler indirilir:*

...

5. Kiraya verilen mal ve haklar için ödenen vergi, resim, harç ve şerefiyelerle kiraya verenler tarafından ödenmiş olmak şartıyla belediyelere ödenen harcamalara iştirak payları;

..." hükmü yer almıştır.

Öte yandan, 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 12 nci maddesinde, *"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 Kanununun 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."* hükmüne yer verilmiştir.

Bu itibarla, kiraya verdiğiniz gayrimenkulden elde ettiğiniz kira geliri dolayısıyla verdiğiniz gayrimenkul sermaye iradı beyannamesinde, safi tutarın tespiti için gerçek gider usulünü seçmeniz halinde, kira geliri

elde ettiğiniz gayrimenkule ilişkin olarak ilgili yılda emlak vergisi ile birlikte ödemiş olduğunuz kültür ve tabiat varlıkları fonu katkı payı tutarını, toplam kira gelirlerinizden indirim konusu yapmanız mümkün bulunmaktadır.

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