

Arkeolojik sit alanı ve doğal sit alanı olan ve üzerlerine kesin yapılanma yasağı getirilen taşınmaz kültür ve tabiat varlıkları olan parseller üzerinde bulunan gayrimenkullerin onarım ve restorasyonuna ilişkin işler nedeniyle alınan ihale kararlarının ve

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.02.62/6231-7-745
Tarih	15.09.2008

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.62/6231-7-745

Konu : Korunması Gerekli Kültür Varlıkları

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(..... Grup Müdürlüğü)

İlgi : tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden, İl Milli Eğitim Müdürlüğü'nün yapmış olduğu "..... Lisesi Restorasyon-Güçlendirme-Restitüsyon-Tadilat ve Büyük Onarım İnşaatı" işi uhdesinde kalanMadencilik İnş. Tur. Nak. İth. İhr. San. ve Tic. A.Ş. tarafından Vergi Dairesi Başkanlığınıza başvuruda bulunularak, sözü edilen işle ilgili alınan ihale kararına ve imzalanan sözleşmeye 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 21 inci madde hükmü kapsamında damga vergisi istisnası

uygulanmasının mümkün olup olmadığı hususunda görüş talebinde bulunulduğu; adı geçen şirkete verilen cevapta, ihale işine konu gayrimenkulün tapu kayıtlarında "korunması gerekli kültür varlığı" olarak tescil edilmemiş olması nedeniyle bu istisna hükmüne göre damga vergisi istisnası uygulanamayacağı şeklinde görüş bildirildiği; bunun üzerine adı geçen şirket tarafından gönderilen ikinci yazıda, Kültür ve Turizm Bakanlığı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Bölge Müdürlüğü ile yapılan yazışma neticesinde daha önce 1710 sayılı Eski Eser Kanununa göre "eski eser" şerhini taşıyan ihale konusu gayrimenkulün tapu sicil kaydına 05/08/2008 tarihinde korunması gerekli kültür varlığı olduğuna dair şerhin de konulduğunun belirtilerek, 2863 sayılı Kanunun 21 inci madde hükmüne göre istisnadan faydalanıp faydalanamayacaklarının yeniden sorulduğu; Vergi Dairesi Başkanlığınızca, "**korunması gerekli kültür varlığıdır**" şerhinin taşınmazın tapu siciline kaydedildiği tarihten itibaren anılan yasa hükmüne göre damga vergisi istisnası uygulanabileceğinin düşünüldüğü, ancak bu tarihten önce taşınmaz kaydında aynı anlama gelen "**eski eser**" şerhinin bulunması ve bu şerhin de 2863 sayılı Kanun ile yürürlükten kaldırılan 1710 sayılı Kanuna göre konulmuş olması nedeniyle tereddüte düşüldüğünden, Başkanlığımızdan görüş sorulduğu anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 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 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.

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.

Mezkur kanun hükmünün incelemesinden de anlaşılabacağı üzere, tapu kütüğüne korunması gerekli taşınmaz kültür varlığı kaydı bulunan I 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 işlemlere vergi, resim ve harç istisnası tanınmamakta, ayrıca 488 sayılı Damga Vergisi Kanununda da konuya ilişkin herhangi bir istisna ya da muafiyet hükmü bulunmamaktadır.

Bu nedenle, tapu kütüğüne korunması gerekli taşınmaz kültür varlığı kaydı bulunan I 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 varlıkları olan parseller üzerinde bulunan gayrimenkullerin **onarım ve restorasyonuna** ilişkin işler nedeniyle alınan ihale kararlarının ve imzalanan sözleşmelerin **damga vergisine** tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Başkan a.

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