

2863 sayılı Kanun kapsamında damga vergisi istisnası hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-90792880-155[DMG1-1304]-111188
Tarih	19.02.2026

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Defterdarlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-90792880-155[DMG1-1304]-111188

19.02.2026

Konu : 2863 sayılı Kanun kapsamında damga vergisi istisnası

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, Üniversiteniz tarafından ... San. Tic. Ltd Şti'ye ihale edilen "... Yapılması İşi"ne ilişkin ihale kararı ile düzenlenen sözleşmeye 2863 sayılı Kanun kapsamında damga vergisi istisnasının uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, bu Kanundaki kağıtlar teriminin, yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade edeceği; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisinin kişiler

tarafından ödeneceği; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I.Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/9 fıkrasında, resmi dairelerin mal ve hizmet alımlarına ilişkin yaptıkları ihalelerde, ihaleyi yapan idare ile düzenlenen sözleşmelerin; "II. Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün 2 nci maddesinde ise, İhale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının nispi damga vergisine tabi olduğu hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 21 inci maddesinde;

"Tapu kütüğüne "korunması gerekli taşınmaz kültür varlığıdır" kaydı konulmuş olan taşınmaz kültür varlıkları ile arkeolojik sit alanı ve doğal sit alanı olmaları nedeniyle üzerlerinde kesin yapılanma yasağı getirilmiş taşınmaz kültür ve tabiat varlıkları olan parseller her türlü vergi, resim ve harçtan muaftır. Ancak, büyükşehir belediyesi sınırları içinde yer alan ve yukarıda nitelikleri belirtilen taşınmazlardan basit usulde vergilendirilenlerin dışında ticari faaliyetlerde kullanılanlar hakkında emlak vergisinin yarısı ve çevre temizlik vergisinin tamamına ilişkin bu muafiyet hükmü uygulanmaz.

Getirilen kesin yapılanma yasağına aykırı olarak tesis edilen yapılar, bu yapıların yapıldığı parseller ve kanunlara aykırı eklentileri bulunan taşınmaz kültür varlıkları hakkında bu yapılar yıkılincaya veya aykırılıklar giderilinceye kadar yukarıdaki fıkradaki muafiyet hükmü uygulanmaz. 18/11/1983 tarih ve 2960 sayılı Boğaziçi Kanununa göre Boğaziçi Sahil Şeridi veya Öngörünüm Bölgesinde konut veya işyeri olarak kullanılan taşınmaz kültür varlıkları yukarıdaki fıkradaki muafiyetten yararlanamazlar.

Kültür varlıklarının korunması maksadıyla tespit, proje, bakım, onarım, restorasyon ve kazı ile müzelerin güvenliği için kullanılmak şartıyla, Cumhurbaşkanlığı, Türkiye Büyük Millet Meclisi, Milli Savunma Bakanlığı, Bakanlıkça ve Vakıflar Genel Müdürlüğüne 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 bölge 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.

Bu Kanun kapsamında tescil edilen taşınmaz kültür varlıkları için 29/6/2001 tarihli ve 4708 sayılı Yapı Denetimi Hakkında Kanun hükümleri uygulanmaz."

hükümleri yer almaktadır.

Öte yandan, 2024/1 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu İç Genelgesinde, 2863 sayılı Kanun kapsamında yapılacak onarım ve restorasyon işinin, tapu kütüğüne "korunması gerekli taşınmaz kültür varlığıdır" kaydı konulmuş olan taşınmazlara ilişkin olması ve Kanunun 21 inci maddesinde sayılan diğer şartları da taşıması halinde, söz konusu taşınmazların onarım ve restorasyonuna ilişkin düzenlenen ihale kararı, sözleşme ve hakediş ödemelerine dair kağıtlara 2863 sayılı Kanunun 21 inci maddesinde düzenlenen damga vergisi istisnasının uygulanmasının uygun görüldüğü açıklamalarına yer verilmiştir.

Özelge talep formunuz ekinde yer alan "... Yapılması İşi"ne ilişkin sözleşmenin incelenmesinden, "İşin Adı, Yapılma Yeri, Niteliği, Türü ve Miktarı" başlıklı bölümünün 3.3. maddesinde "Gayrimenkul Eski Eserler ve Anıtlar Yüksek Kurulu Koruma Grubu 1 olarak belirlenen yapıda restorasyon kurallarına uygun kısmi onarım ve uygulama işleri (Teklif listesinde belirtilen 103 kalem tadilat ve onarım işi)" olduğunun belirtildiği anlaşılmıştır.

Buna göre, başvurunuz konusu ihale kararı ve sözleşmenin düzenlendiği tarih itibarıyla Üniversiteniz tarafından ihalesi yapılan "... Yapılması İşi"ne konu taşınmazın tapu kütüğünde "korunması gerekli taşınmaz kültür varlığıdır" kaydının bulunması ve söz konusu işin 2863 sayılı Kanunun 21 inci maddesinde sayılan diğer şartları da taşıdığı için Kültür Bakanlığı veya Bakanlığın ilgili birimlerinden alınacak bir yazı ile tevsik edilmesi halinde, söz konusu kağıtların damga vergisinden istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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