GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kanun Numarası
7338

Kanun
VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

Özelge No
B.07.1.GİB.4.34.18.01-005.01-36

Özelge Tarihi
21.04.2010

Korunması Gerekli Taşınmaz Kültür Varlıkları Hk.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.18.01-005.01-36 21.04.2010

Konu : Korunması Gerekli Taşınmaz Kültür Varlıkları Hk.

İlgi : ... tarihli ve ... sayılı dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde, 1 inci derece, I inci grup kültür varlığı olan ve tarafınıza veraset yoluyla intikal eden gayrimenkulün, 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 21 inci maddesi gereğince veraset ve intikal vergisine tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

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. Bununla birlikte 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" hükmü 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 nci 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." hükmü bulunmaktadır.

Ayrıca, 1997/2 Seri No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu İç Genelgesinde, 2863 sayılı Kanunun 21 nci maddesinin üçüncü fıkrası gereğince tapu kütüğünde "korunması gerekli taşınmaz kültür varlığıdır" kaydı konulmuş ve I nci 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 hükmünün incelenmesinden de anlaşılacağı üzere, tapu kütüğünde korunması gerekli kültür varlığı kaydı bulunan ve I nci ve II nci grup yapılanma yasağı getirilen taşınmaz kültür ve tabiat varlıklarının veraset yoluyla intikalinde veraset ve intikal vergisinden müstesna tutulması gerekir.

Bu itibarla, tapuda "korunması gerekli taşınmaz kültür varlığı" olarak tescil edilmiş ve II nci grup olarak gruplandırılmış gayrimenkul; 27/7/2004 tarihinden önce intikal etmiş ise 2863 sayılı Kanunun 21 inci maddesinin üçüncü fıkrası, 27/7/2004 tarihinden sonra intikal etmiş ise 7338 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (m) bendi gereğince veraset ve intikal vergisi aranılmaması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

(*) 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.