

Tescilli kültür varlıklarının restorasyon ve onarım işlerinin ihale ile yaptırılmasının KDV ye tabi olduğu, ancak ihale kapsamına mimarlık hizmetlerinin de dahil olması halinde mimarlık hizmet bedelinin ayrıca belirlenmesi kaydıyla KDV Kanununun 17/2-d maddesine göre istisna uygulanmasının mümkün olduğu hk.

Tarih 24/01/2011 **Sayı** B.07.1.GİB.4.45.15.01-KDV-53-9-8 **Kapsam**



T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI MANİSA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI Vergi ve Anlaşmalar Uygulama Müdürlüğü			
Sayı	:	B.07.1.GİB.4.45.15.01-KDV-53-9-8	24/01/2011
Konu	:	Tescilli Kültür Varlığının restorasyon işine ait KDV	

İlgide kayıtlı yazınızla, İdareniz tarafından ... Kurulunda tescilli kültür varlığı olarak kayıtlı olan ... İlköğretim Okulu

Anadolu Güzel Sanatlar Lisesi restorasyon ve çevre düzenlemesi ile ... Konağı restorasyonu ve onarım işlerinin ihale ile yaptırılacağı belirtilerek bu işlerin katma değer vergisine (KDV) tabi olup olmadığı sorulmaktadır.

KDV Kanununun 17/2-d maddesine göre 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamındaki tescilli taşınmaz kültür varlıklarının rölöve, restorasyon ve restitüsyon projelerine münhasır olmak üzere, bu projelendirmelerden yararlananlara verilen mimarlık hizmetleri ile projelerin uygulanması kapsamında yapılacak teslimlerin KDV den istisna olduğu, istisna kapsamına girecek mal ve hizmetler ile bunların asgari standartları ve bu bendin uygulanmasına ilişkin esasların Maliye Bakanlığınca belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Bu yetkiye dayanılarak, söz konusu istisna uygulamasına ilişkin yayımlanan 96, 97 ve 100 Seri No.lu KDV Genel Tebliğlerinde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

KDV Kanununun 17/2-d maddesindeki istisna hükmü, tescilli taşınmaz kültür varlığının rölöve restorasyon ve restitüsyon projelerinden yararlananlara verilen mimarlık hizmetleri ile projelerin uygulanması kapsamındaki mal teslimlerine yöneliktir. Bu projelere ilişkin mimarlık hizmetleri ile uygulama işlerinin taahhüt işi olarak ihale ile verilmesi halinde, mimarlık hizmetleri KDV den istisna olacak, taahhüt işleri ile müteahhide yapılan mal teslimleri istisna kapsamında yer almadığından KDV ye tabi tutulacaktır.

Buna göre, idareniz tarafından ... İlköğretim Okulu Anadolu Güzel Sanatlar Lisesi restorasyon ve çevre düzenlemesi ile ... Konağı restorasyonu ve onarım işlerinin ihale ile yaptırılması KDV ye tabi olacaktır. Ancak, ihale kapsamına mimarlık hizmetlerinin de dahil olması halinde mimarlık hizmet bedelinin ayrıca belirlenmesi kaydıyla istisna uygulanması mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

	Vergi Dairesi Başkanı
--	----------------------------------

(*) 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.

]]>