

Birinci sınıf tescilli kültür varlığının restorasyonu için klima tertibatı ve fotoselli havlu makinası alımında KDV istisnası hk.

Belge türü	zelge
Kanun	KATMA DEğER VERęİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.27.15.01-10-515-91-16
Tarih	04.05.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŐKANLIęI

GAZİANTEP VERęİ DAİRESİ BAŐKANLIęI

VERęİ VE ANLAŐMALAR UYGULAMA MüDüRLüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.27.15.01-10-515-91-16 04/05/2011

Konu : KDV Oranı

İlgide kayıtlı talep formunuzda,

- ... Hanının ... Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Bölge Kurulunca 1. grup tescilli taşınmaz kültür varlığı olarak belirlendiği,

- ... Hanı için hazırlanan restorasyon projesinin elektrik ve mekanik (ısıtma, soğutma, havalandırma, sıhhi tesisat) projelerinin ... Kültür ve Tabiat varlıklarını Koruma Bölge Kurulunca onaylandığı,

- istisna belgesinin düzenlenmesi sırasında, ... Hanının 11/06/2005 tarih ve 25842 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelikte tanımlanan I. grup yapı olmasına rağmen ... Rölöve ve Anıtlar Müdürlüęünce, tescilli taşınmazların fonksiyon ve konfor œartları gereği kullanıma yönelik hazırlanan

elektrik ve mekanik (ısıtma, soğutma, havalandırma, sıhhi tesisat) projelerinin iklimleme (klima) tertibatına ilişkin malzemelerin tamamı ile 5 adet fotoselli havlu makinesinin iptal edildiği

belirtilerek söz konusu malzeme ve makinelerin katma değer vergisinden (KDV) istisna olup olmadığı sorulmaktadır.

3065 Sayılı KDV Kanununun;

1/1 maddesinde, Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

17/2-d maddesinde, 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

hükmüne yer verilmiştir.

KDV Kanununun 17/2-d maddesindeki istisna hükmünün usul ve esasları 96, 97 ve 100 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde açıklanmıştır.

96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin "İstisna Kapsamına Giren Mal ve Hizmetler" başlıklı (1.1) bölümünde; "İstisna kapsamına tescilli taşınmaz kültür varlıklarının sadece rölöve, restorasyon ve restitüsyon projelerine ilişkin olarak, bu projelendirmelerden yararlananlara verilen mimarlık hizmetleri ile projelerin uygulanması kapsamında yapılacak mal teslimleri girmektedir.

11/06/2005 tarih ve 25842 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Koruma, Uygulama ve Denetim Büroları, Proje Büroları ile Eğitim Birimlerinin Kuruluş, İzin, Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelikte" tanımlanan I. grup yapılar hariç olmak üzere, tescilli taşınmazların fonksiyon ve konfor şartları gereği kullanıma yönelik donanımı ve proje hizmetleri (klima, jakuzi, yangın hassas algılama, kapalı devre kamera sistemi, tefriş elemanları vb.) istisna kapsamına dahil değildir. (97 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin 6.2 nci maddesi ile eklenen cümle) Yukarıda belirtilen projelerin uygulanması için iktisap edilseler dahi tabiat ve kültür varlıklarının satın alınmasında da istisna uygulanmayacaktır. Ancak, iktisap edilen tabiat ve kültür varlıklarına uygulanacak projeler kapsamındaki işlemlerde bu tebliğdeki açıklamalar çerçevesinde istisna uygulanacağı tabiidir.

Tescilli taşınmaz kültür varlıklarına ilişkin bu istisna uygulamasından yararlanabilmek için bu varlıkların sahibi olmak şart değildir. Sponsorluk vb. sözleşmelerle kültür varlıklarının rölöve, restorasyon veya restitüsyon projelerini gerçekleştirecek olanlar da bu istisnadan yararlanabilecektir." denilmektedir.

Aynı Genel Tebliğin "İstisna Uygulaması" başlıklı (1.3) bölümünde ise; "İlgili Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Bölge Kurulu Müdürlüğü veya Tapu Sicil Müdürlüğü'nden tescil kaydı alınan taşınmaz

kültür varlığına ait rölöve, restorasyon ve restitüsyon projeleri ile proje kapsamındaki işlerde kullanılacak malzemelerin liste halinde proje müelliflerince hazırlanacaktır. Hazırlanan proje ve analizler, belediye sınırları içerisinde belediyeye, belediye sınırları dışında valiliğe onaylatılarak koruma bölge kuruluna sunulacaktır. (100 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin B/1-a bölümü ile eklenen cümle) Koruma Bölge Kurulunca tescilli taşınmaza ait projenin uygun bulunması halinde onaylanacak malzeme listesi proje ile birlikte ilgili Rölöve ve Anıtlar Müdürlüğü'ne incelenmek üzere verilecektir. Malzeme listesinin projeye uygunluğu tespit edildikten sonra ilgili Rölöve ve Anıtlar Müdürlüğü projeden yararlanacak olana bu tebliğ ekinde yer alan örneğe uygun olarak hazırlayacağı istisna belgesini verecektir." denilmektedir.

Diğer taraftan, 11/06/2005 tarih ve 25842 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmeliğin 4 üncü maddesinde; I. grup yapılar; toplumun, dini, sosyal, ekonomik ve kültürel ortak gereksinimlerini karşılayan, yapıldıkları dönemin mimari ve sanat anlayışını yansıtan, simgesel anı, anıtsal, izlenim gibi değerleriyle korunması gereken yapılar olarak tanımlanmıştır.

... Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Bölge Kurulunun 26/3/2009 tarih ve 4745 sayılı kararı ile söz konusu tescilli taşınmazın 1. grup yapı olarak belirlendiği anlaşılmaktadır.

Buna göre, 1. grup tescilli taşınmaz kültür varlığı olan ... Hanının restorasyon projesi kapsamında fonksiyon ve konfor şartları gereği kullanıma yönelik olan ve koruma bölge kurulunca onaylanan donanımlardan klima tertibatı ile fotoselli havlu makinesi alımının KDV den istisna tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.