

KDV Kanununun 17/2-d Maddesi

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-39044742-130[Özelge]-555049
Tarih	02.05.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları KDV-ÖTV Grup Müdürlüğü

Sayı : E-39044742-130[Özelge]-555049

02.05.2025

Konu : KDV Kanununun 17/2-d Maddesi

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketiniz tarafından, ... Rölöve ve Anıtlar Müdürlüğüne, "... ..
ve ... Mahalleleri Sokak Sağıklaştırma, Kentsel Tasarım ve Altyapı Projeleri Yapımı İşi" ile ilgili olarak
2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamında tescilli kültür varlığı olarak kayıtlı
yapıların rölöve, restorasyon ve restitüsyon projelendirme hizmetlerinin verildiği, bu kapsamda
restorasyon projesinin başka bir mimarlık ofisine çizdirildiği belirtilerek söz konusu mimarlık
ofisinin Şirketinize verdiği mimari proje hizmetinin 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun

17/2-d maddesi kapsamında istisna olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 maddesinde, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyetler ve serbest meslek faaliyetleri 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

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu Kapsamındaki İşlemlerde İstisna" başlıklı (II/F-2.7.) bölümünde yer alan "İstisna Kapsamına Giren Mal ve Hizmetler" başlıklı (II/F-2.7.1) alt 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 Gazete'de yayımlanan "Koruma, Uygulama ve Denetim Büroları, Proje Büroları ile Eğitim Birimlerinin Kuruluş, İzin, Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik"te 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. Yukarıda belirtilen projelerin uygulanması için iktisap edilseler dahi, tabiat ve kültür varlıklarının satın alınmasında da istisna uygulanmaz. Ancak iktisap edilen tabiat ve kültür varlıklarına uygulanacak projeler kapsamındaki işlemlerde, Tebliğ açıklamaları çerçevesinde istisna uygulanacağı tabiidir.

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

Örnek: Taşınmaz kültür varlığı olarak Vakıflar Genel Müdürlüğü adına tescil edilmiş olan bir çeşmenin, yapılan bir sözleşme ile (J) Şirketi tarafından restore edilmesi işleminde, (J) Şirketinin bu bölümde belirtilen mal ve hizmet alımlarında istisna uygulanabilir."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, "... .. ve ... Mahalleleri Sokak Sağlıklaştırma, Kentsel Tasarım ve Altyapı Projeleri Yapımı İşi" ile ilgili yapıların 2863 sayılı Kanun kapsamında tescilli taşınmaz kùltür varlığı olması halinde bu varlığın rùlôve, restorasyon ve restitüsyon projelerine münhasır olmak üzere şirketiniz tarafından Samsun Rùlôve ve Anıtlar Mùdùrlüğüne verilen mimarlık hizmetleri 3065 sayılı Kanunun 17/2-d maddesi uyarınca KDV'den istisna olacaktır.

Ancak, bahse konu iş kapsamında restorasyon projesine ilişkin mimarlık hizmetinin şirketiniz tarafından başka bir mimarlık ofisinden temininin 3065 sayılı Kanunun 17/2-d maddesindeki istisna kapsamında değeriendirilmesi mümkün değildir.

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