



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

Τμήμα Α΄

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. : 10184
Πληροφορίες : Λιάπης Δημήτρης
Τηλέφωνο : 2103375624
e-mail : d.liapis@minfin.gr

ΠΡΟΣ: ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΥΠ.ΟΙΚ.
Γραφείο νομικών και κοινοβ/κών θεμάτων
ΚΟΙΝ.: Γραφείο γενικής γραμματέως
φορολογικής πολιτικής

ΘΕΜΑ: «Απάντηση στην ερώτηση με αριθ. πρωτ.: 6635/02.09.2024».

Σχετικά με την ανωτέρω ερώτηση και σε ότι αφορά στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας, σας γνωρίζουμε ότι:

Με την παρ. 1 του άρθρου 45 του ν. 4858/2021 (Α΄ 220), όπως ισχύει, δίνεται ο ορισμός του μουσείου. Ως μουσείο νοείται η υπηρεσία ή ο οργανισμός μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, με ή χωρίς ίδια νομική προσωπικότητα, που αποκτά, δέχεται, φυλάσσει, συντηρεί, καταγράφει, τεκμηριώνει, ερευνά, ερμηνεύει και κυρίως εκθέτει και προβάλλει στο κοινό συλλογές αρχαιολογικών, καλλιτεχνικών, εθνολογικών ή άλλων υλικών μαρτυριών του ανθρώπου και του περιβάλλοντός του, με σκοπό τη μελέτη, την εκπαίδευση και την ψυχαγωγία. Ως μουσεία μπορούν να θεωρηθούν επίσης υπηρεσίες ή οργανισμοί που έχουν παρεμφερείς σκοπούς και λειτουργίες, όπως τα μουσεία ανοικτού χώρου. Περαιτέρω, με την παρ. 4 του άρθρου 45 του ν. 4858/2021 (Α΄ 220), όπως ισχύει, δίνεται η δυνατότητα στο αρμόδιο όργανο του του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού με απόφασή του, να αναγνωρίζει μουσεία, μετά από αίτησή τους, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 45 του ν. 4858/2021 (Α΄ 220).

Στη συνέχεια με την με Α.Π.: 526637/2022 (Β΄ 5684) απόφαση της Υπουργού Πολιτισμού και Αθλητισμού ορίζονται η διαδικασία, οι όροι και οι προϋποθέσεις για την αναγνώριση μουσείων κατά την παρ. 4 του άρθρου 45 του ν. 4858/2021 (Α΄ 220). Στο άρθρο 3 της απόφασης, μεταξύ άλλων, αναφέρεται ότι το προς αναγνώριση μουσείο οφείλει να συνιστά, ή να ανήκει σε, νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και να έχει τριετή λειτουργία ως μουσείο, πριν από την έναρξη της διαδικασίας αναγνώρισης.

Το φορολογικό καθεστώς που διέπει τα μουσεία της παρ. 4 του άρθρου 45 του ν. 4858/2021 (Α΄ 220), όπως ισχύει, εξαρτάται από τη νομική τους μορφή. Σύμφωνα με το άρθρο 45 του ν. 4172/2013 (Α΄ 167), όπως ισχύει, σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται:

- α) οι κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,
- β) οι προσωπικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,

γ) τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα, με εξαίρεση μόνο τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου,

δ) συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών,

ε) κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς εφόσον ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα,

στ) κοινοπραξίες κ.α.

Τέλος, οι απαλλαγές από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ορίζονται στο άρθρο 3 του ν. 4223/2013 (Α' 287), όπως ισχύει. Στο άρθρο 3 του ν. 4223/2013 (Α' 287) αναφέρεται ότι, μεταξύ άλλων, απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. τα δικαιώματα στα ακίνητα που ανήκουν:

- Σε Ν.Π.Δ.Δ. που δεν εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης και ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, εκπαιδευτικού, πολιτιστικού, αθλητικού, θρησκευτικού, φιλανθρωπικού και κοινωφελούς σκοπού ή παραχωρούνται δωρεάν στο Δημόσιο.

- Σε Ν.Π.Ι.Δ. που δεν εντάσσονται στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και ιδιοχρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση μορφωτικού, εκπαιδευτικού, πολιτιστικού, αθλητικού, θρησκευτικού, φιλανθρωπικού και κοινωφελούς σκοπού ή παραχωρούνται δωρεάν στο Δημόσιο.

Επομένως, η τυχόν απαλλαγή ενός νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. εξαρτάται από τη νομική μορφή του και από το σκοπό που καλείται να εκπληρώσει.

**Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης
Ελένη Βρέντζου**