



Αρ. Φακ.: Κ.Π. ΙΙΙ/1/χiv
Αρ. Φαξ.: 367965
Αρ. Τηλ.: 30-2697

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 10

29 Νοεμβρίου 1996

Όλους τους λειτουργούς,

Πολιτιστικές Υπηρεσίες

Σύμφωνα με την παράγραφο (χiv) του Πρώτου Μέρους του Παραρτήματος ΙΙΙ του Ν.246/90 εξαιρούνται από το φόρο οι:

Παροχές υπηρεσιών πολιτιστικού χαρακτήρα, καθώς και οι στενά συνδεόμενες με αυτές παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από οργανισμούς πολιτιστικού χαρακτήρα, που τυγχάνουν αναγνώρισης από τον Έφορο.

Οι «υπηρεσίες πολιτιστικού χαρακτήρα» περιλαμβάνουν:

- τις υπηρεσίες που παρέχονται στο κοινό από βιβλιοθήκες, αρχεία και κέντρα φύλαξης εγγράφων,
- την είσοδο σε μουσεία, πινακοθήκες, μνημεία, ιστορικούς χώρους, βοτανικούς και ζωολογικούς κήπους,
- τις θεατρικές, μουσικές, χορογραφικές και κινηματογραφικές παραστάσεις, και
- την οργάνωση εκθέσεων και διαλέξεων.

Παράλληλα με τις υπηρεσίες αυτές εξαιρείται και η τυχόν παράδοση αγαθών που συνδέεται στενά με αυτές, όπως π.χ. η πώληση οδηγών, προγραμμάτων, φωτογραφιών κ.λ.π. στους επισκέπτες των μουσείων, αρχαιολογικών χώρων κ.λ.π.

Ο πολιτιστικός χαρακτήρας ενός οργανισμού εξακριβώνεται από την αναφορά στο καταστατικό του των πολιτιστικών σκοπών που επιδιώκει. Πολιτιστικοί σκοποί είναι ιδίως η καλλιέργεια, η προαγωγή και η διάδοση των γραμμάτων, της μουσικής του χορού, του θεάτρου, του κινηματογράφου, της ζωγραφικής, της γλυπτικής και των τεχνών γενικότερα, καθώς και η ίδρυση, επέκταση και συντήρηση ιδιωτικών μουσείων, όπως τέχνης, φυσικής ιστορίας, εθνολογικών και λαογραφικών.

Οργανισμοί πολιτιστικού χαρακτήρα μπορούν να αναγνωριστούν ότι παρέχουν εξαιρούμενες πολιτιστικές υπηρεσίες, αν πληρούν τις πιο κάτω προϋποθέσεις:

- (α) Να είναι μη κερδοσκοπικοί, δηλ. να μην επιτρέπεται να διανέμουν κέρδη στα μέλη τους.
- (β) Η διοίκηση και η διαχείριση τους να ασκείται ουσιαστικά χωρίς μισθό από πρόσωπα που δεν έχουν άμεσο ή έμμεσο συμφέρον από τις δραστηριότητες του οργανισμού.

- (γ) Η εξαιρέση των υπηρεσιών του οργανισμού να μη δημιουργεί κίνδυνο στρέβλωσης του ανταγωνισμού σε βάρος εμπορικών επιχειρήσεων που είναι υποκείμενες στο φόρο.

Δεν εξαιρούνται από το φόρο με βάση αυτή τη διάταξη:

- οποιεσδήποτε υπηρεσίες παρέχονται από φυσικά πρόσωπα ή οργανισμούς κερδοσκοπικού χαρακτήρα (π.χ. εταιρείες περιορισμένης ευθύνης - Λτδ)
- οι καλλιτεχνικές εκδηλώσεις των αρχών τοπικής αυτοδιοίκησης (φορολογούνται με βάση την παράγραφο 13 του Παραρτήματος IV).

Η αναγνώριση του Εφόρου δίνεται με επιστολή προς τον οργανισμό, γι' αυτό οι ενδιαφερόμενοι πρέπει να συμβουλευούνται να απευθύνονται στον Κλάδο Πολιτικής των Κεντρικών Γραφείων της Υπηρεσίας.

Η προηγούμενη εγκύκλιος Α.73 αποσύρεται.

(Μ. Μιλτιάδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 4935
1355 Λευκωσία
: Γενικό Ελεγκτή