



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Ε.Πρ. 5.13.01
Αρ. Εγκυκλίου: 2008/4

Τμήμα
Εσωτερικών
Προσόδων
Inland
Revenue
Department



ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΠΡΟΣΟΔΩΝ
1472 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

5 Μαΐου 2008

Προς όλο το Φοροθετικό Προσωπικό

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΟΥ ΠΡΟΚΥΠΤΟΥΝ ΑΜΕΣΑ Η ΕΜΜΕΣΑ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑΠΩΛΗΣΙΕΣ ΜΕΤΟΧΩΝ

Οι συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν είτε άμεσα από αγοραπωλησίες μετοχών ή άλλων τίτλων, όπως αυτοί ορίζονται στο άρθρο 2 του Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου Ν118(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε, λόγω διακύμανσης της αξίας του νομίσματος στο οποίο καθορίζεται η τιμή της μετοχής είτε έμμεσα λόγω διακύμανσης της αξίας του νομίσματος στο οποίο καθορίζονται δάνεια ή άλλες υποχρεώσεις για την χρηματοδότηση της αγοράς των μετοχών, αποτελούν μέρος του κέρδους ή της ζημιάς από τη διάθεση των τίτλων.

Ως αποτέλεσμα, το σχετικό συναλλαγματικό κέρδος απαλλάσσεται της φορολογίας και η σχετική συναλλαγματική ζημιά δεν επιτρέπεται ως αφαίρεση στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος.

Η εγκύκλιος αυτή έχει εφαρμογή για τα φορολογικά έτη 2003 και εντεύθεν. Στην περίπτωση εταιρειών που επέλεξαν να φορολογούνται σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις που προβλέπονται στο άρθρο 46 του Νόμου, η εγκύκλιος εφαρμόζεται από το φορολογικό έτος 2006 και εντεύθεν. Σε καμιά περίπτωση δεν θα ανοιχθούν υποθέσεις που έχουν εξεταστεί και διευθετηθεί και για τις οποίες δεν εκκρεμεί εμπρόθεσμη ένσταση.

(Γ. Πούφος)
Διευθυντής
Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

Κοιν.:

1. Γενική Ελέγκτρια της Δημοκρατίας
2. Επίτροπο Διοικήσεως
3. Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
4. Γενικό Λογιστή της Δημοκρατίας
5. Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
6. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)
7. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής (CPA)
8. Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
9. The Institute of Financial Accountants
10. Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών