



Αρ. Φακ.: 13.31.08
Αρ. Φαξ.: 367965
Αρ. Τηλ.: 306365

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Δική σας αναφορά:φάκελος 10013505U

29 Δεκεμβρίου 1999

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 60

Όλους του λειτουργούς,

Ποσά εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα και τιμή μετατροπής συναλλάγματος **(άρθρο 23(15) Ν.246/90)**

Σύμφωνα με το άρθρο 23(15) του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου (Ν.246/90), όταν οποιοδήποτε ποσό σχετικό με τον καθορισμό της αξίας είναι εκφρασμένο σε ξένο νόμισμα, αυτό θα μετατρέπεται σε Κυπριακές λίρες, σύμφωνα με τις πρόνοιες του περί Τελωνείων και Φόρων Καταναλώσεως Νόμου, και σχετικά με την παράδοση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών το χρονικό σημείο για τον καθορισμό της αξίας και της τιμής συναλλάγματος είναι ο χρόνος της παράδοσης των αγαθών ή της παροχής των υπηρεσιών.

Σύμφωνα με το άρθρο 159(3) του περί Τελωνείων και Φόρων Καταναλώσεως Νόμο 82 του 1967 (Ν.82/67), οσάκις δια τον καθορισμό της δασμολογητέας αξίας είναι αναγκαία η μετατροπή νομίσματος, η χρησιμοποιηθησομένη ισοτιμία μετατροπής θα είναι εκείνη η οποία ισχύει την στιγμή της καταθέσεως της διασαφήσεως προς εσωτερική κατανάλωση.

Σύμφωνα με το άρθρο 9 της Γενικής Συμφωνίας Δασμών και Εμπορίου (GATT), όταν είναι αναγκαία η μετατροπή ενός νομίσματος για τον καθορισμό της δασμολογητέας αξίας, η τιμή συναλλάγματος που χρησιμοποιείται είναι η τιμή η οποία έχει δημοσιευθεί από τις αρμόδιες αρχές της ενδιαφερόμενης χώρας εισαγωγής και αντιπροσωπεύει, κατά τρόπο όσο το δυνατόν ακριβέστερο, για κάθε περίοδο που καλύπτεται από μια τέτοια δημοσίευση, την τρέχουσα αξία του νομίσματος αυτού στις εμπορικές συναλλαγές, εκφραζόμενη στο νόμισμα της χώρας εισαγωγής.

Με βάση τις διατάξεις του Συντάγματος (αριθμός 119.1) και του περί Κεντρικής Τραπέζης της Κύπρου Νόμο (48/63) (άρθρα 21, 29-35), την αποκλειστική αρμοδιότητα για τον καθορισμό και τη δημοσίευση της τιμής συναλλάγματος την έχει η Κεντρική Τράπεζα. Γνωμάτευση του Γενικού Εισαγγελέα της Δημοκρατίας σημειώνει ότι ως τιμή συναλλάγματος θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η τιμή η οποία έχει καθοριστεί από την Κεντρική Τράπεζα.

Με βάση τα πιο πάνω για τους σκοπούς του άρθρου 23(15) του Ν.246/90 ως τιμή συναλλάγματος θα λαμβάνεται υπόψη αυτή η οποία καθορίζεται από την Κεντρική Τράπεζα.

(Κ.Σταύρου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 4935, 1355 Λευκωσία
: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής
Τ.Θ. 4501
1300 Λευκωσία
: Γενικό Ελεγκτή
: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
: Κ.Ε.Β.Ε. , Τ.Θ. 1455, 1509 Λευκωσία