



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ  
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 13.31.010.001  
Αρ. Τηλ.: 22-601890  
Αρ. Φαξ.: 22-660484

01 Δεκεμβρίου, 2014

## Ερμηνευτική Εγκύκλιος αρ. 189

Προς όλους τους Λειτουργούς

### Θέμα: Αξίες συναλλαγών εκφρασμένες σε ξένο νόμισμα

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και σας πληροφορώ τα ακόλουθα:

#### A. Παράδοση Αγαθών ή παροχή υπηρεσιών ή απόκτηση αγαθών

1. Σύμφωνα με την 8(1) του Μέρους I του Τέταρτου Παραρτήματος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2000 όπως έχει τροποποιηθεί, όταν υπάρχει παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών και οποιοδήποτε ποσό σχετικό με τον καθορισμό της αξίας της συναλλαγής είναι εκφρασμένο σε νόμισμα άλλο από το ευρώ τότε, για σκοπούς καθορισμού της αξία της συναλλαγής, το ποσό αυτό μετατρέπεται σε ευρώ λαμβάνοντας υπόψη την ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς το ευρώ, κατά τη σχετική ημέρα, σύμφωνα με την εκάστοτε σε ισχύ τελωνειακή νομοθεσία.

2. Με βάση την παράγραφο 3 του Μέρους II του Τέταρτου Παραρτήματος του ίδιου Νόμου, όταν αγαθά αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος και οποιοδήποτε ποσό σχετικό με τον καθορισμό της αξίας της σχετικής πράξης είναι εκφρασμένο σε νόμισμα άλλο από το ευρώ, το ποσό αυτό μετατρέπεται σε ευρώ λαμβάνοντας υπόψη την ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς το ευρώ, κατά η σχετική ημέρα, σύμφωνα με την ισοτιμία που δημοσιεύθηκε από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ).

#### B. Συναλλαγές με βάση την ΚΔΠ 479/2014 και ΚΔΠ 480/2014

Σύμφωνα με την παράγραφο 7(4) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικό Καθεστώς για Τηλεπικοινωνιακές, Ραδιοφωνικές και Τηλεοπτικές ή Ηλεκτρονικές Υπηρεσίες που Παρέχονται από τη Υποκείμενα στο Φόρο Πρόσωπα) Κανονισμοί 2014 (Κ.Δ.Π. 479/2014) και με την παράγραφο 7(4) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικό καθεστώς για Τηλεπικοινωνιακές Υπηρεσίες, Ραδιοφωνικές και Τηλεοπτικές ή Ηλεκτρονικές Υπηρεσίες που Παρέχονται από Υποκείμενα στο Φόρο Πρόσωπα Εγκατεστημένα εντός της Δημοκρατίας αλλά Μη Εγκατεστημένα στο Κράτος Μέλος Κατανάλωσης) Κανονισμοί 2014 (Κ.Δ.Π. 480/2014):

Ηλεκτρονική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται με βάση τους πιο πάνω Κανονισμούς υποβάλλεται σε ευρώ, ενώ όταν η παροχή τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών ή ηλεκτρονικών υπηρεσιών έχει πραγματοποιηθεί σε άλλα νομίσματα, κατά την συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης χρησιμοποιείται η συναλλαγματική ισοτιμία που

ισχύει κατά την τελευταία ημέρα της περιόδου που καλύπτει η φορολογική δήλωση και η μετατροπή γίνεται σύμφωνα με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που δημοσιεύει η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα την ημέρα εκείνη ή αν δεν υπάρχει δημοσίευση εκείνη την ημέρα, τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της επόμενης ημέρας δημοσίευσης.

Γ. Ενόψει των πιο πάνω οι συναλλαγματικές ισοτιμίες που πρέπει να χρησιμοποιούνται στις φορολογικές δηλώσεις και στο Ανακεφαλαιωτικούς πίνακες (VIES) είναι ως εξής:

- i. Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες: σύμφωνα με την συναλλαγματική ισοτιμία που δημοσιεύεται από το Τμήμα Τελωνείων
- ii. Φορολογικές δηλώσεις Φ.Π.Α:
  - Φ.Π.Α. επί εκρών σύμφωνα με την συναλλαγματική ισοτιμία που δημοσιεύεται από το Τμήμα Τελωνείων.
  - Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών σύμφωνα με την ισοτιμία της ΕΚΤ.
  - Υπηρεσίες που υπόκεινται σε Κυπριακό ΦΠΑ με βάση τις πρόνοιες της αντίστροφής χρέωσης σύμφωνα με την συναλλαγματική ισοτιμία που δημοσιεύεται από το Τμήμα Τελωνείων.
- iii. Ηλεκτρονική Φορολογική Δήλωση που υποβάλλεται δυνάμει των κανονισμών Κ.Δ.Π. 479/2014 και Κ.Δ.Π. 480/2014 σύμφωνα με την ισοτιμία της ΕΚΤ.

( Μάρθα Αργυρού)  
για Έφορο Φορολογίας

Κοιν. : Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Αρχιτελώνείο

: Κ.Ε.Β.Ε.  
Τ.Θ. 21455  
1509 Λευκωσία

: Ο.Ε.Β.  
Τ.Θ. 21657  
1355 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου  
Τ.Θ. 24935  
1355 Λευκωσία

: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής  
Τ.Θ. 25584  
1310 Λευκωσία

- : Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών – Ελεγκτών Κύπρου  
Τ.Θ. 26540  
1640 Λευκωσία
- : Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών Κύπρου  
Τ.Θ. 53684  
3317 Λεμεσός
- : Σύνδεσμος Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών Κύπρου  
Γρίβα Διγενή 115  
3101 Λεμεσός
- : Προϊσταμένους Επαρχιακών Γραφείων Φ.Π.Α.
- : Προϊσταμένους Κεντρικών Γραφείων Φ.Π.Α.

Αντ.: 05.13.003