



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ  
& ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΤΜΗΜΑ: Β'**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ  
ΤΜΗΜΑ: Α'**

Ταχ. Δ/ση :Κ.Σερβίας 10  
Ταχ.Κώδικας:101 84 ΑΘΗΝΑ  
Πληροφορίες:Μ. Χαπίδης  
Τηλέφωνο :210-3375311,312  
ΦΑΞ :210-3375001

Αθήνα, 8 Απριλίου 2008

Αριθ.Πρωτ.:1007643/10118/Β0012

**ΠΟΛ 1073**

**ΠΡΟΣ:** Ως Π.Δ

**Σ.Α.Τ.Ε.**

**ΘΕΜΑ: Φορολογική αντιμετώπιση των χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών, που προέκυψαν για τη χρήση 2007, από την αποτίμηση των απαιτήσεων σε Δολλάρια Η.Π.Α. ή σε Γιέν Ιαπωνίας**

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 28 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται, ότι οι απαιτήσεις, οι υποχρεώσεις, τα διαθέσιμα και τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, οπουδήποτε και αν βρίσκονται όλα αυτά τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, αποτιμώνται σε δραχμές (τώρα σε ευρώ) με το ποσό που προκύπτει από τη μετατροπή του ξένου νομίσματος:

α) με βάση την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα της απογραφής, για τις απαιτήσεις, τις υποχρεώσεις και τα διαθέσιμα, και

β) με βάση την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα κτήσης (αγοράς ή ιδιοκατασκευής ή παραγωγής) των χρεογράφων και τίτλων γενικά, των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού, εκτός των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και των αποθεμάτων αγαθών γενικά.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 7 του ίδιου ως άνω άρθρου και Π.Δ. ορίζεται, ότι οι συναλλαγματικές διαφορές, χρεωστικές ή πιστωτικές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση σε δραχμές (τώρα σε ευρώ) των χρεογράφων και τίτλων γενικά, των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού εκτός των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων, των κάθε μορφής αποθεμάτων αγαθών και των διαθέσιμων

απαιτήσεων, μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της χρήσης στην οποία δημιουργήθηκαν.

**Σ.Α.Τ.Ε.**

3. Λόγω της υποτίμησης του δολλαρίου Η.Π.Α και του Γιέν Ιαπωνίας έναντι του ευρώ, μέσα στη χρήση 2007, οι εξαγωγικές επιχειρήσεις που έχουν απαιτήσεις σε δολλάρια ή γιέν είναι υποχρεωμένες να εμφανίσουν χρεωστικά ποσά από συναλλαγματικές διαφορές, τα οποία θα επιβαρύνουν υπέρμετρα τα αποτελέσματα της υπόψη χρήσης, με συνέπεια να μην αποτυπώνεται η πραγματική οικονομική κατάστασή τους στους ισολογισμούς, αφού θα εμφανίζονται ζημίες, οι οποίες δεν θα οφείλονται στην πραγματική δραστηριότητά τους.

4. Μετά από όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω και προκειμένου να περιορισθούν οι δυσμενείς επιπτώσεις στα οικονομικά αποτελέσματα των επιχειρήσεων από την υποτίμηση του δολαρίου ή του γιέν έναντι του ευρώ, γίνεται δεκτό με την παρούσα, ότι για τις χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, οι οποίες προέκυψαν είτε κατά την είσπραξη απαιτήσεων σε δολλάρια ΗΠΑ ή σε γιέν Ιαπωνίας στο διάστημα από 1 Ιανουαρίου 2007 μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2007, είτε κατά την αποτίμηση τέλους χρήσης και οι απαιτήσεις αυτές προέρχονται από πράξεις που έλαβαν χώρα μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2007, οι εξαγωγικές επιχειρήσεις που εμπίπτουν στις πιο πάνω περιπτώσεις έχουν την δυνατότητα να αποσβέσουν αυτές είτε εφάπαξ είτε ισόποσα σε τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις, αρχής γενομένης από τη χρήση που αφορά ισολογισμούς που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 2007 και μετά.

Επισημαίνεται, ότι οι εταιρείες που δημοσιεύουν οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π), δεν θα προβούν σε καμία εγγραφή στα βιβλία τους.

5. Τα ανωτέρω έχουν ανάλογη εφαρμογή και για επιχειρήσεις που θα κλείσουν διαχειριστική περίοδο με 30 Ιουνίου 2008.

**Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ**  
**ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΠΕΖΑΣ**