

JAK ZDANIT NEREALIZOVANÉ KURZOVÉ ROZDÍLY?

NEWS FLASH ČERVEN 2012

Nejvyšší správní soud vydal rozhodnutí, podle kterého nerealizované kursové zisky nepředstavují zdanitelný příjem pro účely daně z příjmů.

Do okamžiku soudního verdiktu používaný a všeobecně akceptovaný princip účtování nerealizovaných kursových rozdílů do hospodářského výsledku byl od roku 2003 stanoven vyhláškou Ministerstva financí. Stěžovatel poukázal na rozpor tohoto postupu se zásadou opatrnosti zakotvenou v zákoně o účetnictví. Dále stěžovatel poukázal na skutečnost, že nerealizovaný zisk je pouze fiktivním příjmem (realizace kursového rozdílu se ještě neuskutečnila) a nenaplnuje tak definici zdanitelného příjmu podle zákona o daních z příjmů. Nerealizované kursové rozdíly není možné ztotožňovat například s operacemi časového rozlišení, které se reálně uskutečnily.

Nejvyšší správní soud neshledal, že by výsledkové účtování kursových rozdílů bylo v rozporu se zákonem o účetnictví či evropskými předpisy. V oblasti zdanění nerealizovaných kursových rozdílů však se stěžovatelem souhlasil.

Podle ustanovení § 18 odst. 1 zákona o daních z příjmů jsou předmětem daně příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále v zákoně stanoveno jinak. Soud konstatoval, že „pouhá“ změna kurzu, která není podložena fyzickým tokem peněz, nenaplnuje stávající definici zákona o daních z příjmů a tento neobsahuje zvláštní úpravu pro zdanění nerealizovaných kursových rozdílů. Soud situaci

přecenění pohledávek a závazků rozvažným kursem posoudil jako změnu hodnoty majetku a nikoliv jako „nakládání“ s majetkem, jak vyžaduje zákon o daních z příjmů.

Na základě vydaného soudního rozhodnutí vystává řada otázek, protože nerealizované kursové rozdíly nejsou jediným přeceněním majetku a závazků, které dopadají do základu daně z příjmů.

Stanovisko Generálního finančního ředitelství k rozhodnutí Nejvyššího správního soudu 5 Afs 45/2011-94 ve věci zdanění kursových rozdílů

V současné době vnímá Generální finanční ředitelství zmíněný judikát jako rozhodnutí v konkrétní kauze, který pro svoji ojedinělost nemá povahu ustálené judikatury Nejvyššího správního soudu.

Generální finanční ředitelství po jeho analýzách neshledalo žádné relevantní důvody k odchýlení se od dosavadní praxe, a proto zůstanou ze strany daňové správy doposud zastávané aplikační postupy ohledně zdaňování kursových rozdílů zachovány.

Kontaktujte nás, pokud budete mít zájem, abychom posoudili vaši konkrétní situaci a doporučili vám optimální postup, pokud nerealizované kursové rozdíly ovlivňují váš základ daně z příjmů.

bpv Braun Partners s.r.o.
Palác Myslbek
Ovocný trh 8
CZ-110 00 Praha 1

Tel.: (+420) 224 490 000
Fax: (+420) 224 490 033

www.bpv-bp.com
prague@bpv-bp.com

Tento materiál je rozeslán obchodním partnerům a pracovníkům firmy. Další distribuce nebo kopírování jakýchkoliv částí bez předchozího souhlasu není dovoleno. Naším úmyslem je upozornit na témata, která jsou v daný okamžik zajímavá, nikoliv poskytnout úplnou analýzu těchto témat.

Uživatelé by si měli vždy vyžádat příslušné profesionální služby k uvedeným informacím a společnost nepřebírá jakoukoliv odpovědnost za konání nebo zdržení se konání na základě informací obsažených v tomto materiálu.