

Tax Flash

Česká republika

Tax Flash je elektronický newsletter, jehož prostřednictvím vás společnost PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o. informuje o nejaktuálnějších novinkách v oblasti daní a práva. Ucelený přehled nejdůležitějších změn a jejich dopadů na vaše podnikání nabízí měsíční newsletter Tax & Business News.

Upozornění: Informace obsažené v tomto materiálu mají obecný charakter a neposkytují souhrnnou analýzu zmíněných témat. Uživatelé by před konáním nebo zdržením se konání na základě informací obsažených v tomto materiálu měli zvážit využití příslušných profesionálních služeb. Nebudou akceptovány jakékoli nároky na odškodnění za kroky podniknuté ve vztahu k tomuto materiálu.

10. května 2012

Kontakt

David Borkovec

+ 420 251 152 561

Kancelář Praha

Kateřinská 40, 120 00 Praha 2

+420 251 151 111

Kancelář Brno

náměstí Svobody 20, 602 00 Brno

+420 542 520 111

Kancelář Ostrava

Zámecká 20, 702 00 Ostrava

+420 595 137 111

Nerealizované kurzové zisky nejsou zdanitelným příjmem!

Nejvyšší správní soud ve svém, čerstvě zveřejněném, rozhodnutí 5 Afs 45/2011 z 19. 4. 2012 dospěl k názoru, že nerealizované kurzové zisky nepředstavují zdanitelný příjem ve smyslu zákona o daních z příjmů.

Řešený případ

Podnikatelský subjekt v letech 2004-2006 přijal dlouhodobé cizoměnové úvěry na financování nemovitostního projektu. Nerealizované zisky z přepočtu cizí měny na české koruny dle platných účetních předpisů zaúčtoval výsledkově, čímž zvýšil svůj výsledek hospodaření. V řádném daňovém přiznání kurzové zisky zdanil, ale okamžitě se proti tomuto postupu formou dodatečného přiznání sám odvolal a požadoval vyloučení ze zdanění s následujícími argumenty:

- účetní metoda požadující zahrnutí nerealizovaných kurzových rozdílů do výsledku hospodaření je nesprávná a odporuje zásadě věrného a poctivého zobrazení
- nerealizované kurzové zisky nejsou příjmem ve smyslu zákona o daních z příjmů bez ohledu na to, zda jsou zahrnuty v účetním výsledku hospodaření

Správce daně, a posléze ani Městský soud v Praze, s takovým přístupem nesouhlasili. Podnikatelský subjekt proto podal kasační stížnost k Nejvyššímu správnímu soudu. Nejvyšší správní soud rovněž nesouhlasil s tím, že výsledkové účtování nerealizovaných kurzových rozdílů by bylo nesprávné. Dal však subjektu za pravdu, že nerealizované kurzové zisky nejsou zdanitelným výnosem. Své rozhodnutí odůvodnil tím, že nerealizované kurzové zisky, na rozdíl od realizovaných, jsou pouze fiktivním příjmem vzniklým pro účetní účely a nikoliv skutečným zvýšením majetku majícím základ v nakládání s majetkem nebo ve vlastní činnosti poplatníka.

Dopad na poplatníky?

Toto rozhodnutí je přelomové, neboť zásadně mění pohled na zdanitelnost nerealizovaných kurzových zisků. Soud se výslovně nezabývá nerealizovanými kurzovými ztrátami. Některé formulace v rozhodnutí soudu však naznačují, že i nerealizované kurzové ztráty by měly být z daňového základu vyloučeny. I když soudní rozhodnutí nemá sílu zákona, lze předpokládat, že pokud podle něj poplatníci budou postupovat, správce daně by to měl respektovat.