

Příspěvek 311/08.09.10 – MF předkládá stanovisko

PŘÍSPĚVEK UZAVŘEN

311/08.09.10 - Vliv kurzových rozdílů na dodanění závazků

Předkládají: Ing. Radislav Tkáč, daňový poradce, č. osvědčení 3680
Ing. Jiří Nesrovnal, daňový poradce, č. osvědčení 1757
Ing. Jiří Hanák, daňový poradce, č. osvědčení 3701
Ing. Aleš Havlín, daňový poradce, č. osvědčení 4008

1. Základní popis situace

Na základě projednávání připomínek KDP ČR k připravované novele ZDP dne 24.8.2010 navrhuje doplnit závěry příspěvku Ing. Radislava Tkáče, Ing. Jiřího Nesrovnala, Ing. Jiřího Hanáka 205/17.12.07 - Aplikace ustanovení § 23 odst. 3 písm. a) bod 12 a písm. c) bod 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona 261/2007 Sb. – „dodaňování polhůtných a promlčených závazků“, projednávaného na KV ze dne 17.12.2007a 13.2.2008 následovně:

Změna hodnoty závazku evidovaná v účetnictví v důsledku kurzových přepočtů se nepovažuje, za změnu hodnoty závazku pro účely § 23 odst. 3 písm. a) bod 12 ZDP a § 23 odst. 3 písm. c) bod 6 ZDP. To znamená, že změna hodnoty závazku vlivem změny kursu v obdobích následujících po dodanění závazku nevede ani k jeho dodanění dle § 23 odst. 3 písm. a) bod 12 ZDP ani k jeho oddanění dle 23 odst. 3 písm. c) bod 6 ZDP.

Pokud v případě cizoměnného závazku nastane situace, kdy bude docházet k oddanění dle 23 odst. 3 písm. c) bod 6 ZDP např. z titulu částečné úhrady daného závazku, bude postupováno tak, že se nejprve určí procentuálně, jaká část závazku v cizí měně byla zaplacená a tímto procentem bude násobena původně dle § 23 odst. 3 písm. a) bod 12 ZDP dodaněná částka. Tato částka bude snižovat výsledek hospodaření dle 23 odst. 3 písm. c) bod 6 ZDP.

Příklad č. 1

- a) Závazek 36 měsíců po splatnosti 1000 EUR
- b) K 31.12. xxx1- 321- 25.000,-Kč – tato částka bude dodaněna
- c) K 31.12. xxx2 kurz 26 Kč/EUR – zůstatek účtu 321 26.000,-Kč - žádný vliv na zdanění,
- d) v roce xxx3 zaplacená částka 500 EUR kurz 24 Kč/EUR – došlo k úhradě 50% závazku v cizí měně, oddaněna bude částka $0,5 \times 25.000,-\text{Kč} = 12.500,-\text{Kč}$.

V případě, že dojde ke změně hodnoty závazku evidovaného v účetnictví v důsledku přijetí dohody o změně měny, ve které bude závazek plněn, a to z cizí měny na Kč nebo z Kč na cizí měnu, použije se uvedený postup přiměřeně.

Příklad č. 2

- a) Závazek 36 měsíců po splatnosti 1000,- EUR
- b) K 31.12. xxx1- 321- 25.000,-Kč – tato částka bude dodaněna

- c) v roce xxx2 – 321 – 24.000,- Kč – v důsledku dohody o změně měny, v které bude závazek plněn; pro tyto účely smluvní strany dohodly aktuální kurs ČNB ve výši 24 Kč/EUR. Z tohoto titulu nevzniká žádný vliv na oddanění závazku.
- d) v roce xxx3 zaplacená 6.000,- Kč – došlo k úhradě $(6.000/24.000) \times 100 = 25\%$ původně cizoměnového závazku dohodou změněného na korunový závazek, oddaněna bude částka $0,25 \times 25.000,-\text{Kč} = 6.250,-\text{Kč}$.

Příklad č. 3

- a) Závazek 36 měsíců po splatnosti 25.000,- Kč – tato částka bude dodaněna v roce xxx1
- b) v roce xxx2 – 321 – 1.000,- EUR – v důsledku dohody o změně měny, v které bude závazek plněn; pro tyto účely smluvní strany dohodly aktuální kurs ČNB ve výši 25 Kč/EUR. Z tohoto titulu nevzniká žádný vliv na dodanění/oddanění závazku.
- c) k 31.12. xxx2 – kurs 24 Kč/EUR – zůstatek účtu 321 - 24.000,- Kč - žádný vliv na oddanění,
- d) v roce xxx3 zaplacená částka 100 EUR – došlo k úhradě $(100/1.000) \times 100 = 10\%$ původně korunového závazku dohodou změněného na EUR závazek, oddaněna bude částka $0,10 \times 25.000,-\text{Kč} = 2.500,-\text{Kč}$.

2. Závěr

Obsažen v textu příspěvku.

Stanovisko Ministerstva financí:

Souhlas.

3. Návrh opatření

Navrhujeme potvrdit výše uvedené závěry a příslušným způsobem je publikovat. Dále navrhujeme, aby při nejbližší novele ZDP byla provedena odpovídající legislativní úprava navazující na závěry tohoto příspěvku.