

STRATY NA OPCJACH WALUTOWYCH NIE ZAWSZE BĘDĄ KOSZTEM PODATKOWYM

Zwracamy Państwa uwagę na wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego (dalej: NSA) z 2 czerwca 2015 r. (sygn.: **II FSK 2249/13**), w którym NSA uznał, że straty poniesione na opcjach walutowych nie mogą być uznane za koszt podatkowy, w przypadku gdy transakcje mają charakter spekulacyjny.

Wyrok dotyczy Spółki prowadzącej działalność produkcyjną i usługową w zakresie aparatury rozdzielczej i sterowniczej energii elektrycznej. W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego ustalono, że Spółka niesłusznie zaliczyła do kosztów podatkowych straty wynikające z ujemnego wyniku na pochodnych instrumentach finansowych. Prawidłowość wydanej decyzji potwierdził organ odwoławczy stwierdzając, że ryzyko podjęte przez Spółkę było niewspółmiernie wysokie do zakresu zabezpieczenia się przed spadkiem kursu waluty obcej.

Istotą toczącego się przed NSA sporu było ustalenie, czy kwoty wynikające z rozliczenia pochodnych instrumentów finansowych spełniają warunek ich poniesienia w celu uzyskania bądź zabezpieczenia źródła przychodów, o czym stanowi przepis art. 15 ust. 1 ustawy o CIT. NSA uznał, że warunek ten jest spełniony tylko wtedy, gdy działania podatnika są racjonalne, a więc podyktowane sensem ekonomicznym, niezbędnością dla osiągnięcia realnych i widocznych celów gospodarczych oraz efektywności ekonomicznej. NSA potwierdził, że w przedmiotowej sprawie Spółka zamiast zabezpieczyć kurs, po jakim rozliczy przepływy ze swojej podstawowej działalności, używała opcji walutowych do spekulacji na kursie walutowym, co wyklucza możliwość zaliczenia strat z tego tytułu do kosztów podatkowych.

Jeżeli powyższe zagadnienie dotyczy Państwa działalności i są Państwo zainteresowani naszą pomocą w przedmiotowym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt z Państwa opiekunem lub naszym sekretariatem.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.

Budynek Delta IV p.
ul. Towarowa 35
61-896 Poznań
tel. (+48) 61 643 45 50
fax. (+48) 61 643 45 51

Biuro w Warszawie

Budynek ORCO Tower XXII p.
Al. Jerozolimskie 81
02-001 Warszawa

Powyższy Newsletter stanowi informację o charakterze ogólnym, jego celem jest dostarczenie Państwu na bieżąco informacji o zmianach w prawie podatkowym, interpretacjach organów podatkowych, rozwoju linii orzeczniczej oraz ciekawych komentarzach.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.