

Katarzyna Szaruga

RÓŻNICE KURSOWE

**instruktaż przeliczania
w aspekcie podatkowym i bilansowym
z przykładami**



Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o.
Gdańsk 2012

Spis treści

Uregulowania prawne

1. Zagadnienia wstępne	7
2. Różnice kursowe do celów podatku dochodowego od osób prawnych	8
2.1. Warunki zastosowania metody rachunkowej	8
2.2. Zasady ustalania różnic kursowych metodą podatkową	9
2.3. Kurs faktycznie zastosowany	11
2.4. Dzień poniesienia kosztu	22
3. Różnice kursowe do celów podatku dochodowego od osób fizycznych	25
3.1. Zasady ustalania różnic kursowych metodą podatkową	25
3.2. Metoda rachunkowa	27
4. Różnice kursowe na potrzeby podatku od towarów i usług	28
5. Różnice kursowe a ustawa o rachunkowości	31
5.1. Różnice kursowe niezrealizowane i zrealizowane	31
5.2. Różnice kursowe a odroczony podatek dochodowy	35
5.3. Metody rozchodu środków pieniężnych	35
5.4. Prezentacja różnic kursowych	36
5.5. Kompensata rozrachunków w walucie obcej	39
5.6. Klauzula walutowa	40
6. Różnice kursowe – uregulowania Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	41

Różnice kursowe w praktyce – przykłady

Przykład 1. Wycena rozchodu środków pieniężnych – metoda FIFO, LIFO, kursów przeciętnych	47
Przykład 2. Sprzedaż w walucie obcej	49
Przykład 3. Korekta sprzedaży w walucie obcej	51
Przykład 4. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów	52
Przykład 5. Import towarów	53
Przykład 6. Wycena bilansowa	55
Przykład 7. Kompensata rozrachunków w walucie obcej	57
Przykład 8. Zaliczki w walutach obcych	59
Przykład 9. Zagraniczne podróże służbowe	61
Przykład 10. Wartość początkowa maszyny z uwzględnieniem różnic kursowych – metoda rachunkowa	62

Przykład 11. Wartość początkowa maszyny z uwzględnieniem różnic kursowych – metoda podatkowa	67
Przykład 12. Leasing operacyjny a różnice kursowe	71
Przykład 13. Leasing finansowy rachunkowo a różnice kursowe	73
Przykład 14. Leasing finansowy podatkowo i rachunkowo a różnice kursowe	76
Przykład 15. Przewalutowanie pożyczki	80
Przykład 16. Zakup udziałów a różnice kursowe	83
Przykład 17. Waluta funkcjonalna a waluta prezentacji	85
Przykład 18. Wypłata dywidendy w walucie obcej	90
Przykład 19. Wymiana waluty w kantorze	91
Przykład 20. Lokaty „overnight” w walucie obcej	92
Przykład 21. Umorzenie należności w walucie obcej	93
Przykład 22. Dopłaty zwrotne do kapitału w walucie obcej	94
Przykład 23. Faktoring pełny należności w walucie obcej	97
Przykład 24. Faktoring niepełny należności w walucie obcej	99