

Postoupení pohledávky v cizí měně (připravovaná interpretace NÚR)

1) Postoupení pohledávky v cizí měně

Společnost A (prodávající) postupuje dne 30. 6. 202x (kurz ČNB 30. 6. 202x činí 27,50 Kč/EUR) společností Z (kupující) pohledávku v nominální hodnotě 1 200 EUR, za prodejní cenu 900 EUR. Tato pohledávka je 7 měsíců po splatnosti a vznikla z prodeje zboží. Nebyla k ní tvořena žádná opravná položka.

Společnost A

Účetní operace 202x		Částka v EUR	Kurz	Částka v Kč	MD	Dal
PZ	Počáteční zůstatek pohledávky je 1 200 EUR, Kurz k datu vzniku pohledávky činí 25,50 Kč/EUR Kurz k 31. 12. 202x-1 činí 27,30 Kč/EUR	1 200	27,30	32 760	311	-
1.	Okamžik (den) uskutečnění účetního případu (30. 6. 202x) – postoupení pohledávky – odúčtování přepočítané hodnoty pohledávky do nákladů	1 200	27,50	33 000	546	311
2.	Kurzový rozdíl	1 200	0,20	240	311	663
3.	Tržba za postoupenou pohledávku	900	27,50	24 750	315	646

Daňová uznatelnost podle § 24 odst. 2 písm. s) ZDP

2) Postoupení pohledávky v cizí měně se zákonnou opravnou položkou

Společnost A (prodávající) postupuje dne 30. 6. 202x (kurz ČNB 30. 6. 202x činí 27,50 Kč/EUR) společností Z (kupující) pohledávku v nominální hodnotě 1 200 EUR, za prodejní cenu 900 EUR. Tato pohledávka byla splatná 14. 5. 202x-2 a vznikla z prodeje zboží. Společnost A k pohledávce po splatnosti vytvořila ke dni účetní závěrky 31. 12. 202x-1 50 % zákonnou opravnou položku podle § 8a ZoR.

Společnost A

Účetní operace 202x		Částka v EUR	Kurz	Částka v Kč	MD	Dal

x) řešení v návaznosti na KOOV č. 79/12.10.05 – Opravné pohledávky k pohledávkám v zahraniční měně

Δ) účetní předpisy neřeší žádnou výjimku, nelze vyloučit účtování 563 – 663, názory nejsou jednotné.

K problematice se připravuje interpretace NÚR viz závěr příkladu. Finální rozhodnutí musíte udělat sami □