

|                         |                                                                                                                                                           |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kód:                    | SK/8/2011                                                                                                                                                 |
| Druh:                   | SMĚRNICE KVESTORA                                                                                                                                         |
| Název:                  | Okamžik uskutečnění účetního případu, stanovení kurzu pro přepočet majetku a závazku vyjádřených v cizí měně ( <i>doplněná o dodatek č. 1 SK/5/2013</i> ) |
| Organizační závaznost:  | Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně                                                                                                                           |
| Datum vydání:           | 22. 4. 2011                                                                                                                                               |
| Účinnost od:            | 1. 4. 2011                                                                                                                                                |
| Vydává:                 | RNDr. Alexander Černý, kvestor                                                                                                                            |
| Zpracoval:              |                                                                                                                                                           |
| Spolupracoval:          |                                                                                                                                                           |
| Počet stran:            | 4                                                                                                                                                         |
| Počet příloh:           |                                                                                                                                                           |
| Rozdělovník:            | Tajemníci fakult, ředitelé součástí, Ekonomický odbor                                                                                                     |
| Podpis oprávněné osoby: |                                                                                                                                                           |

## ČÁST PRVNÍ ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ

### Článek 1 Účel úpravy

- (1) Tato směrnice definuje pro účetní jednotku Univerzitu Tomáše Bati ve Zlíně (dále jen „UTB“) okamžik uskutečnění účetního případu a stanovuje kurzy pro přepočet majetku a závazků vyjádřených v cizí měně. UTB se řídí následujícími právními normami:
  - zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (§ 24 odst. 6);
  - vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví (§ 42);
  - Českými účetními standardy pro účetní jednotky (č. 401, 404), u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání (dále jen „ČÚS“).
- (2) UTB je povinna vést účetnictví v peněžních jednotkách české měny. Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně jsou v účetnictví UTB vedeny současně v české měně. Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně se přepočítávají na českou měnu k okamžiku uskutečnění účetního případu.
- (3) UTB používá pro přepočet cizí měny na jednotky české měny směnný kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou (dále jen „ČNB“), tzv. denní kurz ČNB, tj. kurz ČNB -1 DEN. Při přepočtu cizích měn, které nejsou obsaženy v kurzech devizového trhu stanovených ČNB, se pro přepočet použijí aktuální kurzy na mezibankovním trhu k americkému dolaru nebo k EURu (ČÚS č. 404, bod 3.1.)
- (4) Účetním obdobím na UTB je kalendářní rok.

## ČÁST DRUHÁ

### OKAMŽIK USKUTEČNĚNÍ ÚČETNÍHO PŘÍPADU

#### Článek 2

##### Obecná úprava

- (1) Okamžikem uskutečnění účetního případu dle ČÚS č. 401 pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, je den, ve kterém dojde zejména ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody a k dalším skutečnostem vyplývajícím ze zvláštních předpisů nebo z vnitřních poměrů, které jsou předmětem účetnictví a které na UTB nastaly.

#### Článek 3

##### Faktury přijaté v cizí měně

- (1) Okamžik uskutečnění účetního případu při pořízení zboží od osoby registrované k dani z jiného členského státu EU, dovozu zboží, poskytnutí služby osobou *neusazenou v tuzemsku*, pokud je místo plnění v tuzemsku, je stanoven odchylně od ČÚS č. 401, což standard přímo nevylučuje a odchylka je malé významnosti. UTB použije v těchto případech kritérium pro stanovení okamžiku uskutečnění účetního případu dle § 4 odst. 4 a § 38 odst. 5 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „zákon o DPH“).
- (2) Okamžikem uskutečnění účetního případu je den vzniku povinnosti přiznat daň z přidané hodnoty, popřípadě osvobození od daně z přidané hodnoty.

| Obchodní operace                           | Okamžik uskutečnění účetního případu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Kurz pro přepočtení cizí měny na českou měnu |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Pořízení zboží z jiného členského státu EU | <i>Dle § 25 odst. 1 zákona o DPH:</i> <ul style="list-style-type: none"><li><i>k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno</i></li><li><i>pokud byl daňový doklad vystaven před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, vzniká povinnost přiznat daň k datu vystavení daňového dokladu</i></li></ul> | Denní kurz ČNB                               |

|                                                                                        |                                                                                                                                      |                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| Dovoz zboží                                                                            | Den propuštění do příslušného celního režimu.                                                                                        | Celní kurz pro daný měsíc, ve kterém bylo zboží propuštěno do příslušného celního režimu |
| Poskytnutí služby osobou <i>neusazenou v tuzemsku</i> pokud je místo plnění v tuzemsku | <i>Den uskutečnění zdanitelného plnění, tj. den poskytnutí služby nebo den poskytnutí úplaty, a to ten den, který nastane dříve.</i> | Denní kurz ČNB                                                                           |

- (3) Okamžikem uskutečnění účetního případu při pořízení zboží od osoby neregistrované k dani v jiném členském státě EU a při poskytnutí služby osobou *neusazenou v tuzemsku* s místem plnění mimo tuzemsko nebo při poskytnutí služby osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně osobou neusazenou v tuzemsku, je den přijetí faktury UTB (razítko podatelny). Pro přepočtení cizí měny je použit denní kurz ČNB k tomuto dni.
- (4) Okamžikem uskutečnění účetního případu u tuzemských faktur v cizí měně je den uskutečnění zdanitelného plnění či vystavení faktury v cizí měně (dodavatel neplátce DPH). Pro přepočtení cizí měny je použit denní kurz ČNB k tomuto dni.

#### Článek 4 Faktury vydané v cizí měně

- (1) Okamžikem uskutečnění účetního případu u vydaných faktur v cizí měně je den uskutečnění zdanitelného plnění, pro přepočtení cizí měny je použit denní kurz ČNB k tomuto dni.

#### Článek 5 Pokladní doklady

- (1) U hotovostních příjmů a výdajů je pro přepočtení cizích měn použit denní kurz ČNB ke dni uskutečnění účetního případu. Za den uskutečnění účetního případu je považován den vyplacení nebo den přijetí peněžních prostředků.
- (2) Pro přepočtení zahraniční měny na CZK k okamžiku poskytnutí zálohy na zahraniční pracovní cestu se použije směnný kurz ČNB zveřejněný v den vyplacení zálohy.
- (3) Při vyúčtování zálohy v cizí měně se použije kurz devizového trhu a přepočítací poměry vyhlášené ČNB a platné v den poskytnutí zálohy. Pokud zaměstnanci při zahraniční pracovní cestě nebyla záloha vyplacena, použije se kurz devizového trhu a přepočítací poměry vyhlášené ČNB k prvnímu dni pracovní cesty. *Analogicky je postupováno i při vyúčtování cestovních náhrad studenta k nepojmenované smlouvě.*

## **ČÁST TŘETÍ ÚČTOVÁNÍ KURZOVÝCH ROZDÍLŮ**

### **Článek 6 V průběhu účetního období**

- (1) Kurzové rozdíly vznikající na účtu pohledávek či závazků k okamžiku uskutečnění účetního případu z titulu platby závazků nebo inkasa pohledávek, se účtují přímo do finančních nákladů na vrub účtů 545 Kurzové ztráty či do výnosů ve prospěch účtu 645 Kurzové zisky. Při postupném splácení pohledávek a závazků se kurzové rozdíly účtují průběžně při každé operaci.

### **Článek 7 Uzavírání účetních knih**

- (1) Pro veškerý majetek a závazky vedené v účetnictví v cizí měně se pro přepočtení při uzavírání účetních knih použije směnný kurz devizového trhu stanovený ČNB k poslednímu dni účetního období, tj. rozvahovému dni.
- (2) Kurzové rozdíly, které vzniknou při přepočtu cizí měny na českou měnu směnným kurzem ČNB k poslednímu dni účetního období, tj. rozvahovému dni, na finančních účtech účtových skupin 21 a 22 a 26 se zaúčtují výsledkově na vrub účtu 545 Kurzové ztráty nebo ve prospěch účtu 645 Kurzové zisky.
- (3) Kurzové rozdíly, které vzniknou při přepočtu cizí měny na českou měnu k poslednímu dni účetního období, tj. rozvahovému dni nebo k jinému okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, s výjimkou mezitímní účetní závěrky, na účtech dlouhodobého finančního majetku, pohledávek, závazků, úvěrů, finančních výpomocí, se zaúčtují rozvahově na příslušné účty aktiv a pasiv účtových skupiny 38. V následujícím účetním období se tyto provedené účetní zápisy zruší.

## **ČÁST ČTVRTÁ ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ**

- (1) Tato směrnice kvestora nahrazuje směrnici kvestora SK/3/2009. Směrnice byla vydána z důvodu novely zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, kdy došlo ke změnám stanovení dne uskutečnění zdanitelného plnění u přeshraničních služeb.