

DPH – najčastejšie chyby a problémy pri uplatňovaní v praxi

Termín a miesto konania:

28. 9. 2017, Hotel Dixon, Švermova 32, Banská Bystrica

11. 10. 2017, Hotel Saffron, Školská 5, Bratislava

Lektor: Ing. Soňa Ugróczy - odborná lektorka s dlhoročnou praxou v oblasti daňového práva, venuje sa najmä dani z príjmov právnických osôb a dani z pridanej hodnoty. Zapísaná v Slovenskej komore daňových poradcov ako daňový poradca, člen Metodicko-legislatívnej komisie pre DPH a v Slovenskej komore audítorov ako asistent audítora.

Obsah seminára:

- **Oneskorená registrácia DPH tuzemskej zdaniteľnej osoby** (čo vstupuje do obratu pre účely DPH, postup podania prvého daňového priznania, odpočítanie DPH pri registrácii)
 - Plnenia, ktoré **nie sú predmetom DPH, resp. sú oslobodené od DPH** (neadresné zálohy, kaucie, manká, škody, sankčné nároky, oslobodené plnenia a iné)
 - **Základ dane DPH**
 - **Vznik daňovej povinnosti priznať a odvieť daň** (plnenia v reverscharge, prijaté a poskytnuté preddavky, povinnosť odvedenia DPH v špecifických prípadoch)
 - **Pravidlá refakturácie z pohľadu zákona o DPH** (tovar, služba, ubytovanie, letenky, poštovné a iné)
 - **Oprava základu dane a dane pri dodaní tovaru alebo služby (dobropisy, ťarchopisy, vyúčtovacie faktúry, zľavy, skontá, finančné rabaty)** – daňový doklad a jeho náležitosti, deň vzniku daňovej povinnosti/nároku na odpočítanie dane, vykazovanie v daňovom priznaní a v kontrolnom výkaze a iné
 - **Vznik práva na odpočítanie DPH** – splnenie podmienok pre odpočítanie dane pri nákupe tovarov a služieb (upozornenie aj na reklamu, reklamné predmety verzus reprezentačné, benefity zamestnancom, cestovné náhrady z pohľadu DPH, úhrady zo sociálneho fondu, pitný režim, rekondičné pobyty, výhry pre zákazníkov v reklamnej súťaži a iné)
 - **Zdaňovacie obdobie, v ktorom je možné uplatniť odpočítanie dane** v závislosti od prijatého plnenia; **odpočítanie DPH z oneskorene prijatých faktúr, resp. odvedenie DPH z oneskorene vystavených faktúr**
 - **Neúplné daňové doklady a ich pravosť, nepreukázanie prijatých plnení, spochybnenie existencie tovaru a iné** – väzba na Rozsudky Najvyššieho súdu SR
 - **Majetok používaný aj na súkromné účely** – odpočítanie **DPH, uznanosť daňového výdavku z pohľadu zákona o dani z príjmov**
 - **Aplikačné problémy – § 69 zákona o DPH** – osoba povinná platiť daň [dodanie nehnuteľností – § 69 ods. 12 písm. c), prenesenie daňovej povinnosti v stavebníctve – § 69 ods.12 písm. j) a iné]
 - **Chyby pri uplatňovaní intrakomunitárnych dodávok, pri dovoze a vývoze** (priradenie prepravy v reťazových dodávkach, hmotnoprávne podmienky oslobodenia od dane, doklady, vykazovanie v daňovom priznaní)
 - **Lehoty na vyhotovenie faktúr z pohľadu DPH**
 - **Podávanie dodatočného daňového priznania k DPH** – povinnosť verzus možnosť
 - Diskusia
-

Harmonogram:

08.30 – 09.00 prezentácia účastníkov školenia

09.00 – 11.00 prednáška

11.00 – 12.00 obedňajšia prestávka

12.00 – 15.00 prednáška spojená s diskusiou

Cena seminára	bez DPH	s DPH
Členovia SKCú	50 eur	60 eur
Verejnosť	65 eur	78 eur
<i>Cena zahŕňa vstup pre jednu osobu, študijné materiály, obed, občerstvenie.</i>		
Údaje pre platbu:		
Číslo účtu:	SK33 0900 0000 0000 1148 2463	
Variabilný symbol:	28092017 (Banská Bystrica) 11102017 (Bratislava)	
Poznámka pre prijímateľa:	meno účastníka	

Prihlásenie:

online na www.skcu.sk, sekcia semináre, on-line prihláška

mailom: skcu@skcu.sk

telefonicky: 0903 478 592, Ing. Tatjana Karešová