

Prierez zákonom o dani z príjmov so zameraním na zdaňovanie PO v znení účinnom od 1.1.2017

Termín a miesto konania:

19. 9. 2017, sféra, a.s., Twin city A, Karadžičova 2, Bratislava

Lektor: **Ing. Peter Horniaček, Ministerstvo financií SR, oddelenie dane z príjmov**

Obsah seminára:

- **Základná charakteristika dane z príjmov právnických osôb (PO)**
 - Daň z príjmov ako priama daň
 - Zákonná úprava a prehľad noviel účinných od 1.1.2017
 - Členenie ustanovení pre daň z príjmov PO
- **Definícia PO v zmysle Občianskeho zákonníka a definícia PO ako daňovníka**
 - Daňovník s obmedzenou a neobmedzenou daňovou povinnosťou
 - Povinnosť registrácie PO na účely ZDP
- **Predmet zdanenia PO**
 - Definícia základných pojmov – príjem a zdaniteľný príjem
 - Príjmy, ktoré sú predmetom dane podľa jednotlivých typov PO
 - Príjmy vyňaté z predmetu dane podľa jednotlivých typov PO
 - Príjmy oslobodené od dane podľa jednotlivých typov PO
 - Daňová povinnosť daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou z príjmov zo zdrojov na území SR, daň vyberaná zrážkou a zabezpečenie dane
 - Zdanenie podielov na zisku, dividend, vyrovnacích podielov a podielov na likvidačnom zostatku u PO – zmena účinná od roku 2017 s prehľadom zdanenia podľa zdaňovacieho obdobia vykázania týchto druhov príjmov
- **Určenie základu dane a spôsob jeho zisťovania**
 - Zisťovanie základu dane v k. s., v. o. s., pri likvidácii a konkurze
 - Osobitný základ dane pre dividendy a ostatné príjmy
- **Sadzby dane z príjmov PO**
 - Zníženie sadzby dane od roku 2017 a povinnosť prepočtu preddavkov na daň
 - Sadzby dane pre daň vyberanú zrážkou a príjmy podliehajúce dani vyberanej zrážkou
 - Sadzba dane uplatňovaná na príjmy plynúce do tzv. nezmluvných štátov
- **Daňové priznanie k dani z príjmov PO**
 - Povinnosť podania a výnimky z tejto povinnosti
 - Lehota na podanie daňového priznania a možnosť jej odkladu
 - Splatnosť dane
 - Opravné a dodatočné daňové priznanie

- Tlačivo daňového priznania
- **Zdaňovacie obdobie** - Kalendárny rok a hospodársky rok, Zdaňovacie obdobie v špecifických situáciách (likvidácia, konkurz, podnikové kombinácie, a pod.)
- **Východiská pri zisťovaní základu dane** a prehľad ustanoveniami o zisťovaní základu dane
- **Daňové a nedaňové výdavky** vrátane pravidiel nízkej kapitalizácie
- **Uplatňovanie daňových odpisov** a prerušenie odpisovania
- **Odpočet daňovej straty**, úľavy na dani a odpočet nákladov na výskum a vývoj
- **Daňová licencia PO** a účinnosť jej zrušenia
- **Preddavky na daň z príjmov PO**
- **Pravidlá transferového oceňovania a ich rozšírenie aj na vzťahy medzi tuzemskými závislými osobami od roku 2015**
 - Definícia závislých osôb – tuzemské a zahraničné závislé osoby
 - Úprava základu dane závislých osôb
 - Metódy transferového oceňovania
 - Odsúhlasenie použitia metódy oceňovania
 - Dokumentačná povinnosť
- **Prehľad navrhovaných zmien v ZDP s účinnosťou od 1.1.2018**
- **Diskusia**

Harmonogram:

08:30 - 09:00 registrácia, občerstvenie
 09:00 - 11:00 prednáška
 11:00 - 11:30 prestávka, občerstvenie
 11:30 - 13:30 pokračovanie prednášky
 13:30 - 14:30 teplý obed

Cena seminára	bez DPH	s DPH
Členovia SKCÚ	55 eur	66 eur
Verejnosť	60 eur	72 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:	19092017	
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

