

# Špeciality z daňovej kuchyne

**Termín a miesto konania:**

**11. 9. 2018, Poradca podnikateľa, M. Rázusa 23A/8336, Žilina**

**12.9.2018, Vienna Gate, Kopčianska 8A, Petržalka, Bratislava**

**19.9.2018, KOŠICE HOTEL s. r. o., Moldavská cesta II. 51/2414, Košice**

**Lektor: Ing. Vladimír Ozimý - daňový poradca, odborník z praxe**

---

**Obsah seminára:**

*Menu č. 1 – Majetok z účtovného a daňového pohľadu*

- **Nehmotný majetok verus licenčné poplatky ako služba – povinnosť zaplataenia pri nehmotnom majetku?**
  - Vznik daňovej povinnosti pri dodaní licencií z pohľadu DPH (dodanie služby a vznik daňovej povinnosti)
  - Nákup licenčných poplatkov zo zahraničia (tretie štáty a EÚ) – daňová povinnosť, právo na odpočet, uvedenie vo výkazoch DPH
  - Dodanie licenčných poplatkov do zahraničia (EÚ, tretie štáty) – daňová povinnosť, uvedenie vo výkazoch DPH
- **Majetok do 1 700 eur**
  - Daňový a účtovný pohľad na majetok do 1 700 eur (vrátane účtovania)
- **Hmotný majetok**
  - Zaradenie a odpisovanie hmotného majetku, právo prerušenia odpisovania
  - Prenájom a vplyv na uplatnenie odpisu u prenajímateľa a nájomcu
  - Ostatné skutočnosti, ktoré môžu mať vplyv na uplatnenie odpisu ako daňového výdavku (paušalizácia, luxusné motorové vozidlo, rozsah využitia)

*Menu č. 2 – Dobropisy a ťarchopisy z účtovného a daňového hľadiska*

- **Zachytenie účtovného prípadu**
  - Objektívna skutočnosť vzniku účtovného prípadu po uplynutí účtovného obdobia (zachytenie v účtovných knihách)
  - Oprava chýb minulých účtovných období
- **Daňový dosah účtovania dobropisov a ťarchopisov v prípade objektívnych skutočností, ako aj v prípade opravy chýb minulých účtovných období (subjektívne pochybenie)**
- **Opravy z pohľadu DPH**
  - Oprava základu dane na strane vyhotoviteľa a príjemcu, uvedenie vo výkazoch (DP, SV, KV)
  - Opravná faktúra a dosahy zahrnovania chýb do výkazov DPH (dodatočné DP, KV, SV), kedy áno a kedy nie
- **Krádež, manko a škoda z pohľadu účtovníctva, dane z príjmov a DPH**

*Menu č. 3 – Opravné položky k pohľadávkam a odpis pohľadávky z účtovného a daňového hľadiska*

- **Účtovný pohľad na tvorbu, použitie a rozpustenie opravnej položky**
- **Daňový pohľad na tvorbu, použitie a rozpustenie opravnej položky**
- **Účtovný a daňový pohľad na odpis pohľadávky**
- **Neplatenie pohľadávky, vyhotovenie dobropisu a pohľad DPH**

- **Náležitosti účtovného dokladu, zachytenie účtovného prípadu na základe účtovného dokladu, vznik účtovného prípadu**
  - **Faktúra ako doklad na účely DPH (povinnosť vyhotovenia, náležitosti, lehoty, uchovávanie)**
  - **Nevyfakturované dodávky verzus rezervy na nevyfakturované dodávky**
    - Čo je nevyfakturovaná dodávka, zachytenie v účtovníctve a daňový dosah nevyfakturovanej dodávky
    - Čo je rezerva, účtovný a daňový dosah tvorby, použitia, rozpustenia rezervy
  - **Prepojenosť zachytenia účtovného prípadu a daňová uznateľnosť výdavku verzus zahrnutie zdaniteľného príjmu do základu dane**
- 

## 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

<b>Cena seminára</b>	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>		
<b>Údaje pre platbu:</b>		
Číslo účtu:	SK33 0900 0000 0000 1148 2463	
	11092018 (Žilina)	
	12092018 (Bratislava)	
Variabilný symbol:	19092018 (Košice)	
Poznámka pre prijímateľa:	meno účastníka	

## Prihlásenie:

**online** na [www.skcu.sk](http://www.skcu.sk), sekcia semináre, on-line prihláška

**mailom:** [skcu@skcu.sk](mailto:skcu@skcu.sk)

**telefonicky:** 0903 478 592, Ing. Tatjana Karešová