

Dane

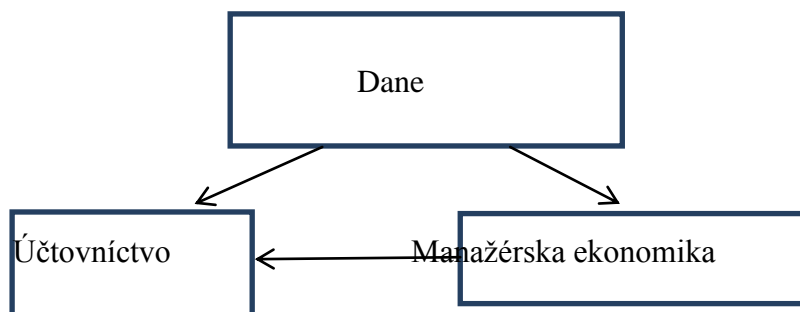
(skúška č. 5)

Cieľ predmetu

Učivo sa zameriava na komplexné zobrazenie daňového systému Slovenskej republiky a na základné konštrukčné prvky a prístupy k priamym a nepriamym daniam. Ďalej ide o objasnenie systému zdravotného a sociálneho poistenia. Dôraz sa kladie na teoretickú a praktickú aplikáciu zákona o dani z príjmov.

Nadväznosť predmetu Dane na ostatné predmety

Ťažiskový predmet systému – znalosť daní sa tesne prelína s účtovníctvom podľa slovenskej legislatívy, ďalej sa predpokladá znalosť daní v prípade Manažérskych financií a Manažérskej ekonomiky.



SYLABUS

1. Daňová teória
 - 1.1 Druhy daní (PR)
 - 1.2 Subjekt a objekt dane (ZN)
 - 1.3 Princípy uplatňovania daní (PR)
 - 1.4 Zásady uplatňované v daňovom riadení (PR)
 - 1.5 Daňový systém Slovenskej republiky (ZN)
 - 1.6 Právna úprava daní (ZN)

2. Vybrané problémy daní z príjmov
 - 2.1 Členenie príjmov z hľadiska zahrňovania do základu dane (KZ)
 - 2.1.1 Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane z príjmov
 - 2.1.2 Príjmy oslobodené od dane
 - 2.1.3 Príjmy zdaňované zvláštnou sadzbou dane
 - 2.1.4 Ostatné príjmy nezahrňované do základu dane
 - 2.1.5 Peňažné a nepeňažné príjmy

 - 2.2 Členenie výdavkov z hľadiska zahrňovania do základu dane (KZ)
 - 2.2.1 Výdavky vynaložené na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov
 - 2.2.2 Nedaňové výdavky
 - 2.2.3 Zohľadnenie nedaňových výdavkov v základe dane

- 2.3 Daňový režim pre kapitálové a inak prepojené osoby (PR)**
- 2.3.1 Dôvody pre uplatnenie zvláštneho režimu pre prepojené osoby
 - 2.3.2 Kritéria pre vymedzenie prepojených osôb
 - 2.3.3 Prepojené osoby – postup pre stanovení základu dane z príjmov
 - 2.3.4 Prepojené osoby – cenové podmienky, pohľadávky, poskytovanie úverov a pôžičiek
- 2.4 Daňový režim pohľadávok (KZ)**
- 2.4.1 Odpis pohľadávok
 - 2.4.2 Daňovo uznateľné opravné položky k pohľadávkam
 - 2.4.3 Postúpenie pohľadávok
- 2.5 Daňový režim záväzkov (KZ)**
- 2.5.1 Zvýšenie základu dane o neuhradené záväzky- podmienky
 - 2.5.2 Úprava základu dane o neuhradené a dodatočne uhradené záväzky
- 2.6 Operatívny a finančný lízing (ZN)**
- 2.6.1 Rozlíšenie medzi operatívnym lízingom, finančným lízingom, kúpou na splátky a úverom
 - 2.6.2 Daňové aspekty operatívneho lízingu u nájomcu
 - 2.6.3 Daňové aspekty finančného lízingu u nájomcu
 - 2.6.4 Operatívny a finančný lízing u prenajímateľa
 - 2.6.5 Predčasné ukončenie a postúpenie zmluvy o finančnom lízingu
- 2.7 Položky odpočítateľné od základu dane**
- 2.7.1 Daňová strata (KZ)
 - 2.7.2 Odpočet na projekty výskumu a vývoja (ZN)
 - 2.7.3 Odpočet za vysporiadanie majetkových podielov (ZN)
- 2.8 Uplatňovanie zvláštnej sadzby dane (PR)**
- 2.8.1 Spôsob uplatňovania zvláštnej sadzby dane, vyberanej zrážkou u zdroja
 - 2.8.2 Odvod zrazenej dane
- 3. Daňové odpisy dlhodobého hmotného majetku**
- 3.1 Vymedzenie majetku pre účely daňového odpisovania (KZ)**
- 3.1.1 Dlhodobý hmotný majetok
 - 3.1.2 Dlhodobý nehmotný majetok
 - 3.1.3 Dlhodobý hmotný majetok vylúčený z daňového odpisovania
- 3.2 Daňovníci, ktorí môžu majetok daňovo odpisovať (KZ)**
- 3.2.1 Vlastník, podieloví spoluvlastníci, manželia v rámci spoločného majetku
 - 3.2.2 Nájomca
 - 3.2.3 Užívateľ nehmotného majetku
 - 3.2.4 Ostatní daňovníci (ZN)
- 3.3 Vstupná cena (KZ)**
- 3.3.1 Stanovenie vstupnej ceny podľa spôsobu nadobudnutia majetku
 - 3.3.2 Vstupná cena v prípade pokračovania v daňovom odpisovaní

- 3.3.3 Vstupná cena a dotácia
- 3.3.4 Zvýšená vstupná cena a zvýšená zostatková cena
- 3.3.5 Zmenená vstupná cena a zmenená zostatková cena

3.4 Postup pri výpočte daňových odpisov dlhodobého hmotného majetku (KZ)

- 3.4.1 Voľba spôsobu odpisovania
- 3.4.2 Odpisovanie v závislosti od výkonu
- 3.4.3 Časové odpisovanie
- 3.4.4 Odpisové skupiny, doba odpisovania
- 3.4.5 Rovnomerný spôsob odpisovania
- 3.4.6 Zrýchlený spôsob odpisovania
- 3.4.7 Odpis vo výške polovice ročného odpisu
- 3.4.8 Nezahájenie a prerušenie odpisovania

3.5 Postup pri výpočte daňových odpisov dlhodobého nehmotného majetku (KZ)

- 3.5.1 Doba odpisovania
- 3.5.2 Odpisovanie pre technickom zhodnotení

4. Daň z príjmov fyzických osôb

4.1 Základ dane z príjmov fyzických osôb (KZ)

- 4.1.1 Čiastkové základy dane, postup výpočtu základu dane, daňová strata
- 4.1.2 Postup stanovenia čiastkových základov dane
- 4.1.3 Postup výpočtu daňovej povinnosti
- 4.1.4 Nezdaniateľné časti základu dane
- 4.1.5 Odpočítateľné položky
- 4.1.6 Zľavy na dani, daňové zvýhodnenie

4.2 Príjmy zo závislej činnosti a funkčné požitky (KZ)

- 4.2.1 Definícia príjmov zo závislej činnosti a funkčných požitkov
- 4.2.2 Výpočet čiastkového základu dane
- 4.2.3 Výpočet a odvod dane podľa zvláštnej sadzby
- 4.2.4 Výpočet a odvod zálohy na daň

4.3 Príjmy z podnikania a inej samostatne zárobkovej činnosti (KZ)

- 4.3.1 Definícia príjmov z podnikania a inej samostatne zárobkovej činnosti
- 4.3.2 Spôsoby výpočtu čiastkového základu dane – účtovníctvo, daňové evidencie, paušálne výdavky
- 4.3.3 Obchodný majetok
- 4.3.4 Príjem účastníka združenia bez právnej subjektivity
- 4.3.5 Samostatne zárobková činnosť manželov v rámci spoločného majetku manželov
- 4.3.6 Výpočet čiastkového základu dane pri spolupráci osôb v domácnosti
- 4.3.7 Postup pri ukončení a prerušení činnosti a pri zmene spôsobu uplatňovania výdavkov
- 4.3.8 Výpočet čiastkového základu dane u poplatníka s hospodárskym rokom

- 4.4 Príjmy z kapitálového majetku** (KZ)
- 4.5 Príjmy z prenájmu** (KZ)
 - 4.5.1 Vymedzenie príjmov z prenájmu
 - 4.5.2 Výpočet čiastkového základu dane
 - 4.5.3 Výpočet základu dane spoluvlastníkov a v rámci spoločného majetku manželov
- 4.6 Ostatné príjmy** (KZ)
 - 4.6.1 Vymedzenie ostatných príjmov
 - 4.6.2 Oslobodenie od dane
 - 4.6.3 Výdavky na dosiahnutie príjmov
- 4.7 Priznanie dane z príjmov fyzických osôb** (KZ)
 - 4.7.1 Vznik povinnosti podať daňové priznanie
 - 4.7.2 Lehoty na predloženie daňového priznania
 - 4.7.3 Platenie dane
 - 4.7.4 Zálohy na daň
- 5. DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB**
 - 5.1 Platitelia dane z príjmov právnických osôb** (KZ)
 - 5.2 Zdaňovacie obdobie** (KZ)
 - 5.3 Predmet dane** (KZ)
 - 5.4 Oslobodenie od dane** (KZ)
 - 5.5 Základ dane** (KZ)
 - 5.6 Postup výpočtu daňovej povinnosti** (KZ)
 - 5.7 Postup platiteľa s hospodárskym rokom** (KZ)
 - 5.8 Špecifiká zdaňovania u verejnej obchodnej spoločnosti s komanditnej spoločnosti** (KZ)
 - 5.9 Prístup ku zdaňovaniu investičných spoločností a fondov** (PR)
 - 5.10 Priznanie dane z príjmov právnických osôb** (KZ)
 - 5.10.1 Vznik povinnosti podať daňové priznanie
 - 5.10.2 Lehoty na odovzdanie daňového priznania
 - 5.10.3 Platenie dane
 - 5.10.4 Zálohy na daň
- 6. PRÍSTUP KU ZDAŇOVANIU NEZISKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ**
 - 6.1 Vymedzenie poplatníka, ktorý nie je založený alebo zriadený za účelom podnikania** (PR)
 - 6.2 Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane** (PR)
 - 6.3 Príjmy oslobodené od dane** (PR)
 - 6.4 Uplatňovanie výdavkov v základe dane** (PR)
 - 6.5 Postup pri výpočte daňovej povinnosti** (PR)
 - 6.6 Priznanie dane z príjmov právnických osôb** (PR)
- 7. ZÁKLADY MEDZINÁRODNÉHO ZDAŇOVANIA**
 - 7.1 Daňový rezident a nerezident** (ZN)
 - 7.2 Medzinárodné dvojité zdaňovanie – princípy** (PR)
 - 7.3 Metódy zamedzenia dvojitého zdaňovania** (PR)
 - 7.3.1 Metódy vyňatia

7.3.2	Metódy zápočtu	
7.3.3	Metóda zahrnutia do daňových nákladov	
7.4	Zdaňovanie rezidenta s príjmami zo závislej činnosti vykonávanej v zahraničí	(PR)
7.5	Zdaňovanie rezidenta s inými príjmami zo zahraničia	(PR)
7.6	Zdaňovanie nerezidenta s príjmami zo závislej činnosti na území SR	(PR)
7.7	Zdaňovanie nerezidenta s inými príjmami zo zdrojov na území SR	(PR)
7.8	Príjmy nerezidenta zo stálej prevádzkarne na území SR	(PR)
7.8.1	Stála prevádzkareň (stála základňa)	
7.8.2	Spôsob zdaňovania príjmov zo stálej prevádzkarne	
7.9	Medzinárodné zmluvy o zamedzení dvojitého zdaňovania	(PR)
7.9.1	Uplatňovanie zmluvy	
7.9.2	Typová štruktúra zmluvy o zamedzení dvojitého zdaňovania	
7.9.3	Prehľad platných zmlúv Slovenskej republiky o zamedzení dvojitého zdaňovania	
8.	SPOTREBNÉ DANE	
8.1	Podstata spotrebných daní	(PR)
8.2	Predmet dane	(PR)
8.2.1	Predmet dane všeobecne	
8.2.2	Predmet dane – špecifiká jednotlivých vybraných výrobkov	
8.3	Platitelia dane	(PR)
8.3.1	Vymedzenie okruhu platiteľov dane	
8.3.2	Registrácia platiteľov	
8.4	Vznik daňovej povinnosti	(PR)
8.4.1	Vznik daňovej povinnosti pri tuzemskej výrobe	
8.4.2	Vznik daňovej povinnosti pri cigaretách	
8.4.3	Vznik daňovej povinnosti pri dovoze	
8.5	Spôsob výpočtu dane	(PR)
8.5.1	Základ dane	
8.5.2	Sadzby dane	
8.5.3	Daňové doklady	
8.6	Oslobodenie od dane	(PR)
8.7	Vrátenie dane	(PR)
8.7.1	Vrátenie dane pri vývoze	
8.7.2	Vrátenie dane v tuzemsku	
8.8	Zdaňovacie obdobie a daňové priznanie	(PR)
8.8.1	Daňové priznanie	
8.8.2	Splatnosť dane	
8.8.3	Platenie záloh	
8.8.4	Dodatočné daňové priznanie	
9.	DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY	
9.1	Princíp a predmet dane z pridanej hodnoty	(KZ)
9.2	Druhy plnenia	(KZ)
9.2.1	Zdaniteľné plnenia a oslobodené plnenia	
9.2.2	Miesto zdaniteľného plnenia	
9.3	Platitelia dane	(KZ)
9.3.1	Osoby povinné platiť daň, osoby oslobodené od uplatňovania dane, ekonomická činnosť	
9.3.2	Registrácia platiteľa z dôvodu prekročenia obratu	

9.3.3	Registrácia platiteľa v ostatných prípadoch	
9.3.4	Dobrovoľná registrácia	
9.3.5	Zrušenie registrácie	
9.3.6	Daňové súvislosti registrácie a zrušenia registrácie	
9.3.7	Osoby daňovo príslušné	(ZN)
9.4	Daň na výstupe	(KZ)
9.4.1	Uskutočnenie zdaniteľného plnenia	
9.4.2	Povinnosť priznať daň	
9.4.3	Postup pri refakturácii	
9.5	Základ dane	(KZ)
9.5.1	Základ dane pri uskutočnenom zdaniteľnom plnení	
9.5.2	Základ dane pri platbe pred dňom uskutočnenia zdaniteľného plnenia	
9.5.3	Základ dane v osobitných prípadoch	
9.5.4	Oprava základu dane	
9.6	Sadzby dane	(KZ)
9.6.1	Sadzby dane pri dodaní tovaru	
9.6.2	Sadzby dane pri poskytnutí služby	
9.6.3	Sadzby dane pri prevode nehnuteľností	
9.6.4	Oprava sadzby dane	
9.7	Evidencia a daňové doklady	(KZ)
9.7.1	Druhy daňových dokladov	
9.7.2	Náležitosti daňových dokladov	
9.8	Oslobodené plnenia	(KZ)
9.8.1	Oslobodené plnenia s nárokom na odpočet dane na vstupe	
9.8.2	Oslobodené plnenia bez nároku na odpočet dane na vstupe	
9.9	Nárok na odpočet dane	(KZ)
9.9.1	Podmienky uplatnenia nároku na odpočet dane	
9.9.2	Preukazovanie nároku na odpočet dane	
9.9.3	Krátenie nároku na odpočet dane	
9.9.4	Úprava a vyrovnanie odpočtu dane	
9.10	Výpočet daňovej povinnosti v daňovom priznaní	(KZ)
9.10.1	Vlastná daňová povinnosť	
9.10.2	Nadmerný odpočet	
9.10.3	Lehoty na podanie daňového priznania	
9.10.4	Dodatočné daňové priznanie	
9.10.5	Nesprávne uvedenie daňovej povinnosti za iné zdaňovacie obdobie	
9.11	Dodanie tovaru a poskytovanie služieb v rámci EU	(KZ)
9.11.1	Obstaranie tovaru	
9.11.2	Dodanie tovaru do iného členského štátu EU	
9.11.3	Zasielanie tovaru	
9.11.4	Poskytovanie služieb v rámci EU	
9.12	Dovoz a vývoz tovaru	(KZ)
9.12.1	Dovoz tovaru	
9.12.2	Vývoz tovaru	
9.13	Poskytovanie služieb do/z tretích krajín	(KZ)
9.14	Vrátenie dane v tuzemsku	(PR)
9.15	Osobitné režimy	(ZN)

- 10. DAŇ Z NEHNUTEĽNOSTÍ**
- 10.1 Daň z pozemkov** (ZN)
 - 10.1.1 Predmet dane
 - 10.1.2 Platitelia
 - 10.1.3 Základ dane a sadzby dane
- 10.2 Daň zo stavieb** (ZN)
 - 10.2.1 Predmet dane
 - 10.2.2 Platitelia
 - 10.2.3 Základ dane a sadzby dane
- 10.3 Oslobodenie od dane** (ZN)
- 10.4 Správa dane z nehnuteľností** (ZN)
 - 10.4.1 Daňové priznanie
 - 10.4.2 Platenie dane

- 11. CESTNÁ DAŇ**
- 11.1 Predmet dane** (ZN)
- 11.2 Oslobodenie od dane** (ZN)
- 11.3 Platitelia** (ZN)
- 11.4 Základ dane, sadzby dane** (ZN)
- 11.5 Vznik a zánik daňovej povinnosti** (ZN)
- 11.6 Úľava na dani** (ZN)
- 11.7 Správa dane** (ZN)
 - 11.7.1 Zdaňovacie obdobie
 - 11.7.2 Daňové priznanie
 - 11.7.3 Platenie dane

- 12. DAŇ Z DEDIČSTVA, DAŇ Z DAROVANIA A DAŇ Z PREVODU NEHNUTEĽNOSTÍ**
- 12.1 Daň z dedičstva** (ZN)
 - 12.1.1 Predmet dane
 - 12.1.2 Platitelia
 - 12.1.3 Základ dane a sadzby dane
- 12.2 Daň z darovania** (ZN)
 - 12.2.1 Predmet dane
 - 12.2.2 Platitelia
 - 12.2.3 Základ dane a sadzby dane
- 12.3 Daň z prevodu nehnuteľností** (ZN)
 - 12.3.1 Predmet dane
 - 12.3.2 Platitelia
 - 12.3.3 Základ dane a sadzba dane
- 12.4 Oslobodenie od dane z dedičstva, dane z darovania a dane z prevodu nehnuteľností** (ZN)
- 12.5 Správa daní** (ZN)
 - 12.5.1 Daňové priznanie
 - 12.5.2 Platenie dane

- 13. EKOLOGICKÉ DANE**
- 13.1 Daň z pevných palív** (PR)
- 13.2 Daň z elektriny** (PR)
- 13.3 Daň zo zemného plynu a niektorých ďalších plynov** (PR)

14. POPLATKY

- 14.1 Členenie poplatkov (PR)**
- 14.2 Súdne poplatky (PR)**
- 14.3 Správne poplatky (PR)**
- 14.4 Miestne poplatky (PR)**
- 14.5 Ostatné poplatky (PR)**
 - 14.5.1 Rozhlasové a televízne poplatky
 - 14.5.2 Poplatok za používanie diaľnice a rýchlostnej komunikácie cestnými motorovými vozidlami
 - 14.5.3 Poplatky na úseku životného prostredia

15. SPRÁVA DANÍ A POPLATKOV

- 15.1 Postavenie zákona o správe daní a poplatkov v systéme daňových zákonov (ZN)**
- 15.2 Všeobecné ustanovenia (ZN)**
 - 15.2.1 Rozsah pôsobnosti zákona o správe daní a poplatkov
 - 15.2.2 Základné zásady daňového riadenia
 - 15.2.3 Miestna príslušnosť správcu dane
 - 15.2.4 Osoby zúčastnené na daňovom konaní, protokol o ústnom rokovaní
 - 15.2.5 Lehoty v daňovom priznaní
 - 15.2.6 Daňová kontrola a miestne šetrenie
 - 15.2.7 Začatie a zastavenie daňového konania
 - 15.2.8 Dokazovanie v daňovom konaní
 - 15.2.9 Rozhodnutie v daňovom konaní a jeho doručenie
- 15.3 Prípravné konanie (ZN)**
 - 15.3.1 Registrácia
 - 15.3.2 Súčinnosť tretích osôb
 - 15.3.3 Ukončenie činnosti
 - 15.3.4 Pokuty a penále
 - 15.3.5 Dokumentačná povinnosť
- 15.4 Vymeriavacie konanie (ZN)**
 - 15.4.1 Daňové priznanie
 - 15.4.2 Dodatočné a opravné daňové priznanie
 - 15.4.3 Vymeranie dane
- 15.5 Riadne opravné prostriedky**
 - 15.5.1 Odvolanie (ZN)
 - 15.5.2 Ďalšie riadne opravné prostriedky (PR)**
- 15.6 Mimoriadne opravné prostriedky (PR)**
 - 15.6.1 Obnova konania a preskúmanie daňových rozhodnutí
 - 15.6.2 Opravy zjavných omylov a nesprávností
 - 15.6.3 Odpustenie dane
- 15.7 Platenie daní (ZN)**
 - 15.7.1 Prechod daňovej povinnosti
 - 15.7.2 Platenie daní a záloh
 - 15.7.3 Odloženie dane a povolenie splátok
 - 15.7.4 Daňové nedoplatky a úroky z predĺženia

16. VEREJNÉ ZDRAVOTNÉ POISTENIE

- 16.1 Platitelia poistného (PR)
- 16.2 Zamestnanci a zamestnávateľa (PR)
 - 16.2.1 Vymeriavací základ
 - 16.2.2 Sadzby poistného
 - 16.2.3 Odvod poistného
- 16.3 Samostatne zárobkovo činné osoby (PR)
 - 16.3.1 Vymeriavací základ
 - 16.3.2 Sadzby poistného
 - 16.3.3 Odvod poistného
- 16.4 Ostatní platitelia poistného (PR)
 - 16.4.1 Štát
 - 16.4.2 Osoby bez zdaniteľných príjmov

17. POISTNÉ NA SOCIÁLNE ZABEZPEČENIE

- 17.1 Platitelia poistného (PR)
- 17.2 Zamestnanci a zamestnávateľa (PR)
 - 17.2.1 Vymeriavací základ
 - 17.2.2 Sadzby poistného
 - 17.2.3 Odvod poistného
- 17.3 Samostatne zárobkovo činné osoby (PR)
 - 17.3.1 Vymeriavací základ
 - 17.3.2 Sadzby poistného
 - 17.3.3 Odvod poistného
- 17.4 Dobrovoľné dôchodkové poistenie (PR)

Použité skratky

(PR) – očakáva sa všeobecná znalosť pojmov, prehľad o problematike a schopnosť využiť tieto znalosti pre celkové ovládanie predmetného učiva

(ZN) – očakáva sa základná znalosť a schopnosť aplikovať poznatky na praktických príkladoch

(KZ) – očakáva sa komplexná a hlboká znalosť vrátane schopnosti spracovať príklady a prípadové štúdie simulujúce prax.

Odporúčania pre spracovanie skúškového zadania vrátane bodového bonusu

1. Z hľadiska formy skúšky

- Testové otázky – výber jednej alebo viacerých správnych odpovedí 10 bodov
- Otázky a čiastkové príklady 20 bodov
- Príklady a prípadové štúdie 70 bodov

2. Z hľadiska obsahu skúšky

- DPFO, DPPO 50 bodov
- DPH 20 bodov
- Ostatné témy sylabu 30 bodov

SKCú si vyhradzuje právo upraviť, príp. doplniť sylabus a odporúčanú literatúru.