

# Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb za rok 2019 (praktický príklad na tlačive)

## Termín a miesto konania:

**8. 1. 2020 – Vienna Gate, Kopčianska 8A, Bratislava**

**10. 1. 2020 – Poradca podnikateľ'a, M. Rázusa 23A/8336, Žilina**

**4. 2. 2020 - KOŠICE HOTEL s.r.o., Moldavská cesta 49, Košice**

**13. 2. 2020 - Hotel Dixon, Švermova 32, Banská Bystrica**

**Lektor: Ing. Vladimír Ozimý** - člen Slovenskej komory daňových poradcov, špecialista na dane a účtovníctvo vo vydavateľstve Poradca podnikateľ'a. Svoje blogy a príspevky z oblasti daní publikuje na viacerých odborných portáloch a venuje sa lektorskej činnosti.

---

## Obsah seminára:

### Pravidlá ukončenia účtovného obdobia (zadefinovanie účtovného obdobia)

- Uzávierkové účtovné operácie, a to najmä:
  - posúdenie tvorby opravných položiek k majetku a daňový dosah
  - posúdenie tvorby rezerv a daňový dosah
  - nevyfakturované dodávky a daňový dosah
  - kurzové rozdiely precenenia majetku a záväzkov a daňový dosah
  - časové rozlíšenie nákladov a výnosov
  - precenenie obchodných podielov a cenných papierov a vplyv na základ dane
  - skutočnosti, ktoré nastanú v období medzi skončením účtovného obdobia a dňom zostavenia UZ, napr. úhrada pohľadávky, poskytnutie zľavy
- Inventarizácia majetku, záväzkov a vlastného imania, inventarizačné rozdiely a daňový dosah
- Povinnosť zostaviť UZ a lehota na jej zostavenie. Komunikácia s daňovým úradom a registrom UZ, opravná UZ
- Povinnosť auditu (splnenie podmienok)
- Kategorizácia účtovných jednotiek
- Sankcie za nesprávnu UZ, resp. nepodanie UZ

### Uzavretie daňového roka právnickej osoby (práca s daňovým priznaním)

- Zdaňovacie obdobie právnickej osoby aj s úpravou od 1.1.2020
- Lehota na podanie daňového priznania a subjekt povinný podať DP
- Sankcie na nepodanie DP alebo oneskorené podanie DP, dodatočné DP
- Započítanie daňovej licencie z rokov 2016 a 2017

### Položky upravujúce základ dane v roku 2019

- Neuhradené záväzky a porovnanie s rokom 2020, úhrada záväzku, odpis záväzku
- Výdavky daňovo uznané po zaplatení aj s porovnaním s rokom 2020
- Daňové odpisy verzus účtovné odpisy (prenájom, predaj HM, rovnomerné a zrýchlené odpisovanie, pravidlá uplatňovania prerušovania odpisov)
- Zmluvné pokuty, penále, úroky z omeškania, refakturácia nákladov a riziká daňového zákona
- Odpis pohľadávok, použitie rezerv a opravných položiek a daňový dosah

- Reprezentačné výdavky (posedenia), výdavky na reklamu, podpora predaja a úprava základu dane
- Spotreba PHL, paušalizácia a daňový dosah
- Škoda a daňový dosah
- Obchodovanie medzi závislými osobami a riziká úpravy základu dane v tuzemsku

## Preddavky na daň z príjmov pre právnické osoby od 1.1.2020 z daňovej povinnosti roku 2019

### Darovanie asignačnej dane a nesprávne vyplnenie údajov prijímateľa. Zmeny v oblasti príjemcu

#### HARMONOGRAM:

8.30 hod. – 9.00 hod. prezentácia účastníkov školenia  
 9.00 hod. – 11.00 hod. prednáška  
 11.00 hod. – 12.00 hod. obedňajšia prestávka  
 12.00 hod. – 15.00 hod. prednáška spojená s diskusiou

Cena seminára	bez DPH	s DPH
Členovia SKCÚ	55 eur	66 eur
Verejnosť	70 eur	84 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	
Variabilný symbol:	08012020 Bratislava 10012020 Žilina 04022019 Košice 13022020 Banská Bystrica	
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