

Odpočet nákladov na výskum a vývoj a jeho uplatnenie pri podaní daňového priznania

Termín a miesto konania:

4. 3. 2020, sféra, a.s., Karadžičova 2, Twin City A, 811 08 Bratislava

Lektor:

Ing. Peter Horniaček - Ministerstvo financií SR

Ing. Martin Gondár - - poradca pre daňový super odpočet, SmarTech Solutions SK, s.r.o.

Obsah seminára:

1. Identifikácia výskumno-vývojových činností vo firme

- definícia výskumu a vývoja, Frascati Manuál
- výskum a vývoj podľa účtovných predpisov
- ktoré činnosti je možné považovať za výskumno-vývojové

2. Daňová podpora podnikového výskumu a vývoja – odpočet nákladov na výskum a vývoj

- základné parametre odpočtu za rok 2019 a od roku 2020, zmeny v odpočte prijaté v roku 2019, prínos odpočtu pre podnikové financie
- kto má nárok na odpočet a podmienky pre uplatnenie odpočtu
- uplatňovanie jednotlivých ustanovení § 30c ZDP
- evidencia nákladov na výskum a vývoj na účely odpočtu
- projekt výskumu a vývoja, jeho parametre, odporúčania pri spracovaní, evidencia projektovej dokumentácie výskumu a vývoja
- uplatnenie odpočtu v daňovom priznaní za rok 2019 a od roku 2020, výpočet odpočtu v daňovom priznaní z medziročného nárastu nákladov na výskum a vývoj

3. Účtovanie nákladov na výskum a vývoj

- účtovanie nákladov na výskum a vývoj
- podmienky aktivácie výsledkov výskumu a vývoja do majetku
- odpisovanie aktivovaného vývoja vo väzbe na odpočet

4. Metodický pokyn FR SR k odpočtu nákladov na výskum a vývoj so zameraním na zmeny v pokyne

5. Formy výkonu výskumno-vývojových činností vo firme

- vlastná činnosť pre potreby firmy
- nákup od riešiteľa
- kombinácia vlastnej činnosti a nákup nehmotných výsledkov výskumu a vývoja
- vnútroskupinový predaj služby výskumu a vývoja
- predaj služieb súvisiacich s výskumom a vývojom
- spoločná účasť na riešení a dohoda o príspevkoch na náklady
- predaj nehmotných výsledkov výskumu a vývoja
- odpočet u právneho nástupcu pri zrušení bez likvidácie

- nepeňažný vklad nehmotného výsledku výskumu a vývoja

6. Skúsenosti z daňových kontrol v ČR

- najčastejšie chyby pri obhajobe

7. Riešená metodika finančnej správy a MF SR

8. Záver – štatistika uplatňovania tohto nástroja, porovnanie s ČR a predpoklady vývoja do budúcnosti

HARMONOGRAM:

08:00 - 09:00 registrácia
 09:00 - 10:50 prednáška
 10:50 - 11:50 obed
 11:50 - 13:00 prednáška
 13:00 - 13:10 prestávka
 13:10 - 14:10 prednáška
 14:10 - 14:20 prestávka
 14:20 - 15:30 prednáška

Cena seminára	bez DPH	s DPH
Členovia SKCú	66,70 eur	80 eur
Verejnosť	70 eur	84 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:	04032020	
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