**Agentúra RIA, s. r.o.**

tel. 0907 554031, 0914 188998 e-mail: [agenturaria@tn.psg.sk](mailto:agenturaria@tn.psg.sk) , [agenturaria@gmail.com](mailto:agenturaria@gmail.com)

IČO: 47073497 DIČ: 2023733030 IČ DPH**: SK2023733030**

Prima banka – 0951663002/5600 IBAN SK33 5600 0000 0009 5166 3002

BIC – KOMASK2X Adresa: Dolný Šianec 3497/18A, 911 01 Trenčín

***\* \* \* \* \* \* \****

**\*201903\* Daňové priznanie PO za rok 2018 a zmeny v dani**

**z príjmu PO v roku 2019**

***Lektor: Ing. Sekerková Ľubica, Trenčín***

***Termín: 05. február 2019*** */utorok / začiatok od 8.30 hod .*

***Miesto konania seminára : Posádkový klub / Dom armády/ Hviezdoslavova 16,***

***Trenčín***

**Úč. poplatok:**

* **základný účastnícky poplatok na osobu je 60 euro s DPH /**50 euro bez DPH, 10 euroDPH/
* **Ak sa prihlásite dopredu a uhradíte úč. poplatok do 31. januára 2019 je úč. poplatok 54 euro s DPH /osoba /**45 euro bez DPH, 9 euro DPH/
* **Ak ste sa prihlásili a zúčastníte sa seminára 201901 alebo 201902 získate bonus na účasť na predchádzajúcom seminári 4 euro, t**.j. úč. poplatok pre Vás bude **50 euro s DPH/osoba**  ak ste sa zúčastnili jedneho predchádzajúceho seminára alebo **46 euro s DPH/osoba** ak ste sa zúčastnili obidvoch predchádzajúcich seminárov
* **Množstevná zľava 4 euro/osoba/seminár pri účasti 4 a viac poslucháčov na jednom seminári z jednej firmy platí neobmedzene.**

Čo sa dozviete na tomto seminári ? Všetko čo sa týka podania daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb za rok 2018. Prehľad legislatívnych zmien účinných od 1.1.2018 a 1.1.2019 s vplyvom na vyplnenie tlačiva DP PO, termíny a spôsob podania, možnosti odkladu termínu podania, platenie preddavkov, súvislý príklad na vyplnenie tlačiva DP PO s príkladmi na obsahovú náplň jednotlivých riadkov a častí daňového priznania, zmeny platné od januára

2019 a  aktuálne otázky. Prednášať bude Ing. Sekerková Ľubica, Trenčín, ktorú sme Vám už predstavili..

**Program seminára:**

**Daňové priznanie právnických osôb za rok 2018 (prehľad noviel v zákone o dani z príjmov účinných od r. 2018), informácia o novelách ZDP účinných od 1.1.2019.**

1. **Povinnosť podávania DP** u právnických osôb a u daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie - § 41 ods. 1 ZDP a §15 Daňového poriadku
2. **Spôsoby podávania daňových priznaní** podľa Daňového poriadku – rozšírenie okruhu osôb od 1.1.a od 1.7. 2018
3. **Rôzne typy zdaňovacích období**  právnických osôb (kalendárny rok, hospodársky rok, zrušenie bez likvidácie a bez právneho nástupcu, zlúčenie, splynutie a rozdelenie, konkurz a likvidácia, reštrukturalizácia, premena právnej formy, stále prevádzkarne, organizačné zložky, presídlenie do zahraničia ), podávanie DP v súvislosti s týmito zdaňovacími obdobiami - §§14,41 a 49 ZDP
4. **Lehoty na podanie DP a splatnosť dane**, spôsoby jej platenia – § 49 ZDP a príslušné ustanovenia Daňového poriadku, tlačivo na oznámenie o predĺžení DP v el. podobe
5. **Druhy daňových priznaní** podľa zákona o dani z príjmov a podľa daňového poriadku , § 41 a 49 ZDP, § 15 a § 16 Daňového poriadku
6. **Zmeny v tlačive** a v Poučení DP právnických osôb platného pre rok 2018
7. **Komplexný príklad** na vyplnenie DP PO za rok 2018 (výsledok hospodárenia, položky zvyšujúce a znižujúce výsledok hospodárenia) so zameraním na :

- položky zvyšujúce a znižujúce výsledok hospodárenia (daňové a nedaňové výdavky; výdavky po zaplatení a ich dopad na základ dane; záväzky a ich dodanenie;  odpis, predaj a tvorba OP k pohľadávkam; reprezentačné výdavky, sankčné úroky a pokuty, daňové a nedaňové rezervy a ich dopad na základ dane, predaj vybraného druhu majetku so stratou, nízka kapitalizácia a iné – **tabuľka A tlačiva DP**

**-** položky zvyšujúce a znižujúce základ dane

- špecifiká pri odpisovaní, pri vyradení odpisovaného majetku, prerušenie odpisov, odpisy prenajatého majetku a pod.) – **tabuľka B tlačiva DP**

- odpočet daňovej straty a jej uplatnenie **v tabuľke D DP**

- zápočet dane zaplatenej v zahraničí – **tabuľka E DP**

- transferové oceňovanie – **tabuľka I DP**

- zápočet  daňovej licencie aj po jej zrušení od 1.1.2018 a jeho uplatnenie v **tabuľke K DP**

- exit tax (zdanenie pri odchode) – **IV. časť DP**

- osobitný základ dane z prijatých podielov na zisku u PO z nezmluvných štátov **– V. časť DP**

-  náklady na výskum a vývoj- zmeny v ustanovení §30c aj v **Prílohe č.1 v tlačive DP.**

**V  rámci komplexného príkladu k vyplneniu daňového priznania prierez celým zákonom** o dani z príjmov a jeho novelami, ktoré nadobudli účinnosť v r. 2018 a majú dopad na vyplnenie tlačiva DP PO za rok 2018 (zmeny v oslobodených príjmoch PO, zmeny v základe dane – podnikové kombinácie, doplnenie výdavkov po zaplatení, zdanenie pri odchode, spresnenie odpisu a tvorby OP k pohľadávkam v súvislosti so zmenou ZKR a Exekučného poriadku, náklady na dopravu do zamestnania a späť, zmeny v odpisovaní v súvislosti s kúpeľnou starostlivosťou, nový spôsob odpočtu nákladov na výskum a vývoj, zmeny v zrážkovej dani, zdaňovanie virtuálnych mien, tvorba a čerpanie príspevkov z kapitálového fondu z príspevkov – účet 413 a pod.)

1. **Aktuálne zmeny** v zákone o dani z príjmv PO pre rok 2019
2. **Diskusia** a odpovede na dotazy

***\* \* \* \* \* \* \****