**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

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

**\*201905\* FAKTÚRY - Pravidlá fakturácie v praktických príkladoch**

***Lektor: Mgr. Ing. Martin Tužinský, PhD.,Bratislava***

***Termín: 29. máj 2019*** */ streda /* ***začiatok od 8.30 hod****, prezencia od 8.00 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 30. apríla 2019 je úč. poplatok 54 euro s DPH /**45 euro bez DPH, 9 euro DPH/
* **Množstevná zľava 4 euro/osoba/seminár pri účasti 4 a viac poslucháčov na jednom seminári z jednej firmy platí neobmedzene.**

Stane sa aj Vám že sa neviete zorientovať kedy a akú faktúru treba vystaviť? Ponúkame Vám zaujímavú tému s daňovým poradcom *Ing. Mgr. Martinom Tužinským, PhD., prednášateľom s bohatými vedomosťami , znalosťami a praktickými skúsenosťami. Úspechom jeho prednášok je z*rozumiteľný výklad zákonov, zameraný na prax

**PROGRAM:**

**Náležitosti faktúry**

* z pohľadu zákona o dani z pridanej hodnoty; zákona o účtovníctve /faktúra ako účtovný doklad,/ zákona o dani z príjmov /preukázateľnosť daňového výdavku/
* výnimky (zjednodušené faktúry, doklady z elektronickej registračnej pokladnice, doklady z parkovacích a čerpacích automatov a pod.);
* elektronické faktúry;
* zabezpečenie neporušenosti obsahu faktúr.

**Lehoty na vystavenie faktúry a archivácia dokladov**

* z pohľadu zákona o dani z pridanej hodnoty; zákona o účtovníctve
* spôsoby a formy archivácie dokladov.

**Skutočnosti rozhodujúce na vystavenie faktúry**

* z pohľadu zákona o dani z pridanej hodnoty (dodanie tovaru, dodanie služby, prijatie platby pred dodaním tovaru alebo služby);
* z pohľadu zákona o účtovníctve;
* osoby povinné vystaviť faktúru.

**Druhy faktúr a ich zachytenie v účtovníctve a v kontrolnom výkaze (súhrnnom výkaze)**

* zálohové faktúry; vyúčtovacie faktúry, faktúry k prijatej platbe pred dodaním tovaru alebo služby, faktúry za dodanie tovaru alebo služby, súhrnné faktúry, faktúry za opakovam= dodávky tovarov a služieb,
* refakturácia;
* opravné faktúry.

**Elektronické faktúry**

* súhlas so zasielaním elektronických faktúr;
* formáty elektronických faktúr;
* uchovávanie elektronických faktúr;
* zabezpečenie neporušenosti a obsahu elektronických faktúr;
* problémy z praxe.

**Oprava základu dane a opravné faktúry (dobropisy, ťarchopisy)**

* skutočnosti, pri ktorých dochádza k oprave základu dane;
* opravné faktúry, pri ktorých nedochádza k oprave základu dane;
* lehoty na úpravu odpočítanej dane;
* zľavy, skontá, bonusy a malusy (tuzemsko, iné členské krajiny, tretie krajiny).

**Osobitné režimy fakturácie**

* dodanie nehnuteľnosti v tuzemsku od 01.01.2019;
* prenájom nehnuteľnosti v tuzemsku od 01.01.2019;
* stavebné práce;
* použitý tovar;
* cestovné kancelárie;
* prechodné položky;
* dodanie tovaru zahraničnou osobou (napr. Alza.cz);
* zásielkový obchod;
* dodanie služby do iného členského štátu a do tretej krajiny;
* dodanie tovaru do iného členského štátu.

**Prijatá faktúra ako doklad na uplatnenie práva na odpočítanie DPH**

* všeobecné podmienky na uplatnenie práva na odpočítanie dane;
* v ktorých prípadoch je možné uplatniť právo na odpočítanie DPH bez faktúry;
* v ktorom zdaňovacom období je možné uplatniť právo na odpočítanie dane.

**Prijatá faktúra – problémy v praxi**

* ako postupovať v prípade, ak vystaví faktúru nesprávne tuzemský dodávateľ;
* ako postupovať v prípade, ak vystaví faktúru nesprávne dodávateľ z iného členského štátu alebo z tretej krajiny;
* nadobudnutie tovaru z iného členského štátu (vznik daňovej povinnosti, uvádzanie v kontrolnom výkaze);
* prijatie služby z iného členského štátu alebo zo zahraničia (vznik daňovej povinnosti, uvádzanie v kontrolnom výkaze).

**Fakturácia v cudzej mene**

* používanie kurzov pri prepočte cudzej meny z pohľadu zákona o účtovníctve;
* používanie kurzov pri prepočte cudzej meny z pohľadu zákona o dani z pridanej hodnoty.

**Vybrané problémy**

* faktúry vystavované odberateľom za dodávateľa;
* zápočet vzájomných pohľadávok;
* internetový obchod a fakturácia (problémy z praxe);
* miesto dodania služby;
* správne určenie momentu dodania tovaru a služby v súvislosti so zmenou definície obratu na účely DPH od 01.01.2019;
* určenie režimu DPH pri viacerých položkách na faktúre, súčasť základu dane a správna fakturácia sadzieb DPH;
* fakturácia medzi blízkymi osobami z pohľadu DPH a dane z príjmov (transferové oceňovanie).

**Diskusia a odpovede na dotazy /**môžete poslať dopredu mailom**/**

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