**Agentúra RIA, s. r.o.**

 tel. 0907 554031, 0914 188998 e-mail: agenturaria@tn.psg.sk, 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

 ***Upresnené organizačné pokyny v súvilosti***

 ***s COVID 19 k semináru:***

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

**\*202005\* Daň z príjmu PO v roku 2020**

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

***Termín: 25. novembra 2020***  */ streda/ začiatok od 8.30 hod .*

***Vzhľadom k súčasnej situácia v období pandémie COVID 19 plánovaný seminár na 25. Novembra 2020 nebudeme môcť uskutočniť fyzickou účasťou na školení v Dome armády. Ako náhradný projekt Vám ponúkame***

 ***VIDEO-záznam tohto seminára s Ing. Sekerkovou***

***a so mnou – Ráno 25.11. dostanete na dohodnutý mail - zabezpečený link, ktorým sa pripojíte na internet a môžete si videozáznam pozrieť. Video- záznam bude bez prestávok a bez občerstvenia – účastnícky poplatok zostáva nezmenený –*** *v prípade platby do 31.10. 2020 – 54 euro.* ***Miesto občerstvenia bude poplatok obsahovať prácu kameramana a technika súvisiaceho s umiestnením linku video-seminára na internete. Video záznam bude zverejnený na internete 2 týždne do 10.12.2020, takže si ho budete môcť pozrieť aj v inom termíne. Z dôvodu zabezpečenia ochrany os. údajov, žiadame podpísať priložené tlačivo, že záznam použijete len pre Vaše potreby a nebudete ho ďalej šíriť – čo je postihnuteľné.***

***Študijné materiály obdržíte dopredu v písomnej forme cca 2-3 dni pred školením poštou aj s propagačnými obalmi, prop. darčekom na meno prihláseného účastníka. Do mailu Agentúry RIA pošlite  do cca 06.11. otázky na ktoré Vám prednášateľka zodpovie priamo v zázname. Ak budete mať otázky aj po školení – opäť ich do 3 dní po školení pošlite na náš mail – p. prednášateľka Vám otázky zodpovie mailom.***

 ***Ak si neželáte zabezpečiť školenie takouto formou a ste prihlásená /ý/ – napíšte nám do mailu zrušenie objednávky a ak ste zaplatili úč. poplatok tento Vám vrátime v plnej výške.***

***Ak nie ste doteraz prihlásení – môžete sa prihlásiť do konca októbra mailom, aby sme vedeli zabezpečiť link na internete v dostatočnom predstihu a počte.***

***Ostatné organizačné pokyny sa nemenia – nájdete ich na ww.agenturaria.sk***

***Veľmi pekne ďakujeme za pochopenie v tejto ťažkej dobe a želám nám všetkým hodne zdravia, šťastia a účtovnej pohody do ďalšieho obdobia.***

***22.10.2020 Mária Meravá***

**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. 10. 2020 je úč. poplatok 54 euro s DPH/osoba /**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.**

**PROGRAM:**

**PROGRAM:**

1. Novely zákona o dani z príjmov, ktoré nadobudli účinnosť v priebehu roka 2020 :
* **Zákon č. 301/2019 Z. z.** o dani z príjmov v z. n. p. s účinnosťou od 1.1. 2020, od 1.1.2021 (len mikrodaňovníci a registrácia), od 1.1.2022 (len §5/7/r) mení a dopĺňa ZDP
	+ zmeny v oslobodených príjmoch PO , zmeny v zaplatených výdavkoch,
	+ iné posudzovanie zmluvy o výpožičke, zmena v posudzovaní nákladov na vzdelávanie zamestnancov , definícia „premlčanej pohľadávky“ pre daňové účely, zmeny v „oddanení záväzkov“,
	+ zmeny v nedaňových výdavkoch - historický prehľad sankčných položiek a ich odpad na ZD,
	+ nové oznamovacie povinnosti u farma firiem a poskytovateľov zdravotnej starostlivosti, drobné úpravy v odpisoch,
	+ zásadná zmena v odpočte daňovej straty vykázanej prvýkrát za ZO začaté od 1.1.2020,
	+ výhodnejší spôsob odpočtu nákladov na výskum a vývoj (aj za rok 2019, aj od 1.1.2020),
	+ zmeny v preddavkoch,y v zaokrúhľovaní, drobné zmeny v podielovej dani
* **Zákon č.315/2019** Z. z., ktorým sa od 1.1.2020 mení ZDP
	+ znížená sadzba dane z PO, zmeny v preddavkoch
* **Zákon č. 319/2019 Z. z**. ktorým sa mení a dopĺňa Zákonník práce mení a dopĺňa ZDP v čl. II s účinnosťou od 1.1. 2020
	+ príspevok na športovú činnosť dieťaťa ako DV
* **Zákon č.390/2019 Z. z**. ktorým sa mení a dopĺňa Obchodný zákonník s účinnosťou od 1.7. 2020 a v článku XIV. od 1.10.2020 mení a dopĺňa ZDP
	+ upravuje zrušenie a zánik obchodných spoločností vo väzbe na určenie zdaňovacích období a podanie DP v špecifických prípadoch
* **Zákon č.67/2020 Z. z.** v znení neskorších predpisov ( z. č. 75, č. 96, č. 120, č.156 a č.198, a z. č. x//2020 Z. z. -určenie fixnej lehoty na podanie DP za rok 2019 o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 )
	+ lehota na podanie DP v období mimoriadnej situácie **-§21 z.č.67/20,**
	+ poukázanie a použitie podielu zaplatenej dane **-§22 z.č.67/20,**
	+ oznámenia farma firiem a poskytovateľov ZS**-§23 z.č.67/20,**
	+ preddavky na daň platené v období mimoriadnej situácie a po podaní DP za rok 2019**-§24a z.č.67/20,**
	+ vyrovnanie preddavkov po podaní DP v období mimoriadnej situácie,
	+ odpočet daňovej straty v období mimoriadnej situácie – **§24b z.č.67/20,**
	+ zmena v spotrebe PHL podľa §19/2/l bod 1 ZDP s účinnosťou od 21.7.2020 – **z.č.198/2020**
* **Nariadenie vlády č.104/2020  Z. z**. **účinné od 30.4.2020** o rozsahu a osobitných podmienkach uplatňovania opatrení v oblasti dane z príjmov a v súvislosti s pandémiou - platenie nižších predd. po podaní DP podaného počas pandémie
* **Oznámenie MF SR č. MF/011498/2020-721 o vydaní doplnenia k poučeniu**  na vyplnenie DP FO typ B a k poučeniu na vyplnenie DP právnických osôb
	+ uplatnenie nového spôsobu odpočtu daňovej straty podľa §24b z.č.67/20 Z. z. v z. n. p. v tlačive DP PO
1. **Vybrané daňové okruhy s konkrétnymi príkladmi z praxe riešenými v priebehu roka 2020 so zameraním na**
* Oslobodené príjmy právnických osôb (oslobodenie príjmu z predaja CP a obchodných podielov u PO- špecifické prípady) ;
* východiská pri zisťovaní základu dane – zaplatené výdavky, dodanenie záväzkov, luxusné autá, zmarená investícia na finan- majetku, nepeňažný príjem pri prenájme;
* vybrané druhy daňových a nedaňových výdavkov, odpis postúpenie a OP k pohľadávkam, benefity pre zamestnancov, ubytovanie zamestnancov ako DV v nadväznosti na oslobodený príjem, zvýšená spotreba PHL, elektromobily, posúdenie reklamácií z pohľadu ZDP ;
* výdavky na korona testy, ochranné pomôcky, vitamíny, škody na tovare počas zatvorenia prevádzok, dotácia na mzdy zamestnancov a dopad na ZD, úľava na nájomnom a dopad na ZD , iné okruhy DV vo vzťahu ku korone ;
* opravné položky a rezervy; špecifiká pri uplatnení odpisov- §22 až 29 ZDP;
* odpočet daňovej straty podľa nového znenia §30c ZDP účinného od 1.1.2020, odpočet DS z predchádzajúcich ZO 2015 až 2019 v roku 2020, kombinácia odpočtu strát podľa §24b (Lexkoorna) a podľa §30 ZDP vo výnimočných prípadoch kratšieho ZO v roku 2020 (vstup do likvidácie alebo konkurzu), odpočet DS u právneho nástupcu – konkrétne príklady z praxe;
* náklady na výskum a vývoj podľa §30c ZDP, uplatnenie superodpočtu vo vzťahu k dotácii na mzdy zamestnancov ;
* zásadné zmeny v platení preddavkov v období korony – príklady z praxe
* vybrané problémy zrážkovej dane- §16a §43 ZDP;
* špecifiká pri podielovej dani podľa §50 ZDP, predlženie čerpania prijatých 2 % z dôvodu korony a iné
1. Diskusia, otázky a odpovede