**Agentúra RIA, s. r.o.**

tel. 0907 554031, 032 6420100 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

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

**\*202103\* Daňové priznanie PO za rok 2020 a zmeny v dani**

**z príjmu PO v roku 2021**

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

***Termín: 08. február 2021*** */pondelok / začiatok od 8.30 hod*

***Vzhľadom k súčasnej zdravotnej situácie sa nemôžeme školiť fyzicky preto ponúkame možnosť sledovania videozáznamu školenia:***

***Miesto: vo svojej kancelárii alebo  doma – sledovanie video záznamu***

***školenia počas 14 dní t.j. do 22.2.2021 v čase kedy Vám***

***vyhovuje s možnosťou pozrieť si videozáznam aj viackrát.***

**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 29. januára 2021 je úč. poplatok 54 euro s DPH /osoba /**45 euro bez DPH, 9 euro DPH/
* **Ak ste sa prihlásili a zúčastníte sa seminára 202101 alebo 202102 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 a uhradíte úč.poplatok do 29.01.2021.
* **Množstevná zľava 4 euro/osoba/seminár pri účasti 4 a viac poslucháčov na jednom seminári z jednej firmy platí neobmedzene.**

**Seminár s praktickým príkladom odprednáša špičková odborníčka pre daň z príjmu PO Ing. Ľubica Sekerková. Pani Ing. Sekerková je dlhoročnou lektorkou z nášho regionu. Verím, že ako každý rok , aj teraz Vám pomôže vyriešiť veľa daňových otázok a problémov pri podávaní daňových priznaní za rok 2020. Tiež Vás poinformuje o zmenách ktoré budú platiť pre danú oblasť v roku 2021.**

**PROGRAM:**

**Daňové priznanie právnických osôb za rok 2020 (prehľad noviel v zákone o dani z príjmov účinných od r. 2020), informácia o novelách ZDP účinných od 1.1.2021, od 1.1.2022**

1. Povinnosť podávania DP u právnických osôb a u daňovníkov nezriadených alebo nezaložených na podnikanie - **covidové opatrenia v oblasti posunutia lehoty na podanie DP za rok 2019 v priebehu roka 2020 s príkladmi z praxe -**§ 41 ods. 1 ZDP a §15 Daňového poriadku ;
2. Spôsoby podávania daňových priznaní podľa Daňového poriadku ;
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 a na akých vzoroch tlačív;
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 2020;**
7. **Zmeny v platení preddavkov a spôsobe ich výpočtu od 1.1.2020, covidové opatrenia v oblasti preddavkov v priebehu roka 2020 a ich dopad na započítanie dane v DP za rok 2020 – rôzne prípady z praxe**
8. **Komplexný príklad na vyplnenie DP PO za rok 2020** (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, reklamné výdavky, 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 (luxusné autá, výdavky na vína, odpočet na praktické vyučovanie, odpočet výskumu a vývoja- **zmeny za rok 2020**, **Príloha č.1 v tlačive DP** – riadky 301 až 308 a riadok 501,

- 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,** **covidové opatrenia v oblasti odpočtu daňovej straty pri podaní DP za rok 2019 a dopad na odpočet straty v roku 2020 u daňovníka s kalendárnym rokom, hospodárskym rokom, pri vstupe do likvidácie, pri zrušení bez likvidácie s právnym nástupcom – rôzne prípady z praxe**

- zápočet dane zaplatenej v zahraničí**,**

- transferové oceňovanie – **tabuľka I DP,**

- zápočet  daňovej licencie v roku 2020 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.**

**-** podiel zaplatenej dane **– covidové opatrenia v oblasti podielu zaplatenej dane v priebehu roka 2020, poskytnutie a čerpanie podielu zaplatenej dane prijatej v roku 2020 a 2021 z dane za rok 2019 a posunutie lehoty na zverejnenie v obchodnom vestníku - VI. časť**

V  rámci komplexného príkladu k vyplneniu daňového priznania prierez celým zákonom o dani z príjmov a jeho novelami, ktoré nadobudli účinnosť v r. 2020 a majú dopad na vyplnenie tlačiva **DP PO za rok 2020** **( dve** **sadzby dane PO, zmluvy o výpožičke, zmeny v zaplatených výdavkoch, sankčné výdavky a ich zahrnutie do základu dane, zmeny v opravných položkách a definícia nepremlčanej pohľadávky pre daňové účely, drobné úpravy v odpisoch, zásadná zmena v odpočte daňovej straty vykázanej v ZO začatom od 1.1.2020 (za rok 2020 ešte odpočte DS podľa pravidiel platných do 31.12.2019), zmeny v odpočte nákladov na výskum a vývoj, preddavky a zmenený spôsob výpočtu od 1.1.2020, zjednotenie zaokrúhľovania, úpravy v registračnej povinnosti, zmeny v podielovej dani, zmeny v Obchodnom zákonníku a dopad na podávanie DP pri dodatočnej likvidácii, pri ukončení konkurzného konania z dôvodu nedostatku majetku alebo ukončením konkurzu, a po výmaze z OR, príspevok na športovú činnosť dieťaťa podľa §152b ZP a pod. )**

1. Vyplnenie DP neziskových organizácií za rok 2020.
2. Zmeny v zákone o dani z príjmov účinné od 1. 1. 2021 a od 1.1.2022 so zameraním na právnické osoby.
3. Otázky a odpovede.