

Pozvánka na Konzultačný seminár
Novela zákona o DPH platná k 1.1.2016 a k 1.4.2016
a zmeny v zákone o dani z príjmov platné za rok 2015

Dátum konania: **12.01.2016** (utorok)

Miesto konania: Stavoprojekting a.s., Letná 27, Košice (zasadačka na 1.poschodí)
(zastávky MHD pri Amfiteátri, resp. pri TU Košice)

Lektor : **Ing. Anna Poláková**, audítorka, číslo licencie 340.

Obsah seminára:

Novela zákona o DPH z 1.10.2015 účinná od 1.1.2016 a od 1.4.2016

- **Osobitná úprava** uplatňovania dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru,
- Odpočítanie dane pri majetku, ktorý sa používa na podnikanie ako aj na iný účel ako na podnikanie,
- Uvádzanie údajov do kontrolného výkazu zo zjednodušených faktúr pri celkovej sume 3 000 € a viac.

1. Zmeny zákona o dani z príjmov od 1.1.2015 pri výpočte základu dane

- zmeny v uplatnení zmarenej investície - § 17/3/g,
- v inventarizačnom prebytku odpisovaného majetku - § 17/3/j,
- v rozšírení počtu **daňových výdavkov s podmienkou zaplatenia** u dlžníka (provízie, normy a certifikáty, prenájom, marketingové štúdie, právne a poradenské služby a iné s príkladmi) - § 17/19,
- nepeňažný príjem prenajímateľa po vykonaní opráv a TZ nájomcom § 17/20 a 21.

2. Uplatňovanie daňových výdavkov:

- zvýšenie základu dane z titulu neuhradeného záväzku - § 17 ods. 27,
- tvorba daňovo uznanej opravnej položky k pohľadávke voči dlžníkovi v konkurze alebo reštrukturalizácii, resp. odpis pohľadávky, príklad účtovania a daňovej evidencie,
- daňové výdavky súvisiace s osobnou spotrebou v nadväznosti na ich primeranosť, použitie vozidiel a iného majetku zamestnancom aj na súkromné účely - § 19/2/t,
- obmedzenie daňovo uznaných rezerv - § 20 ods. 9,
- nové pravidlá pri zahrňovaní obstarávacej ceny zásob vyradovaného tovaru - § 21/2/n,
- obmedzenie výšky nepovinného členského príspevku - § 19/3/ n,
- rozšírenie pravidiel transférového oceňovania aj na tuzemské závislé osoby - § 2 písm. n), o), p), § 17/5 a § 18.

3. Zmeny v odpisovaní hmotného majetku - § 22 až 29, § 17 ods. 34 a 35, § 19/3a/ a b/ a súvisiace ustanovenia s konkrétnymi príkladmi:

- zavedenie nových odpisových skupín a obmedzenie možnosti používať zrýchlené odpisy,
- zmena v odpisovaní budov, zrušenie zvýhodneného lízingového odpisovania - § 26 ods. 8 a 9,
- daňovo uznaný odpis a náklady na majetok používaný aj na súkromné účely,
- limit vstupnej ceny pre daňové odpisy osobných automobilov a nájomného za osobné automobily,
- limit odpisov hmotného majetku,
- obmedzenie daňového výdavku pri predaji vybraných druhov hmotného majetku - § 19/3/b,
- rozšírenie povinnosti prerušenia odpisovania hmotného majetku - § 22/9.

4. Vybrané problémy daňovej licencie v roku 2015.

5. Informácia o novele ZDP č. 253/2015 Z. z. v prevažnej časti účinnej od 1.1.2016.

Program seminára:

- 8.30 – 9.00 *Prezentácia, káva, čaj*
- 9.00 – 12.00 *Odborný výklad - 1.časť*
- 12.00 – 12.30 *Občerstvenie*
- 12.30 – 15.30 *Odborný výklad - 2.časť, konzultácie*

Organizačné pokyny:

Účastnícky poplatok **35,- € / 1 účastníka** je potrebné uhradiť bankovým prevodom do **7.1.2016**.

V účastníckom poplatku sú zahrnuté náklady na organizovanie seminára, občerstvenie a pracovný materiál.

Dodávateľ: **POLYSOFT, Ing. Vladimír Polák, Račí potok 19, 040 01 Košice**

Ičo: 106 854 99 Dič: 1030836301

IBAN: **SK31 8360 5207 0042 0220 2573** BÚ: **520700-4202202573 / 8360** Konštančný symbol : **0308**

Variabilný symbol: - pre užívateľov softvéru Polysoft **201601+licenčné číslo** (v softvéri v menu Servis)

- pre ostatných účastníkov **06+IČO**

Maximálny počet účastníkov je 40. Poradie účastníkov bude určené podľa dátumu úhrady.

Mená účastníkov seminára oznámte mailom na polysoft@polysoft.sk alebo ☎ 055 / 79 99 711.

Prihlásení, ktorí prekročia počet 40 účastníkov, budú upovedomení a účastnícky poplatok im bude vrátený.

V prípade nemožnosti zúčastniť sa na seminári nie je nárok na vrátenie poplatku, je možné poslať náhradníka.

Potvrdenie o zaplatení účastníckeho poplatku dostanú účastníci pri prezentácii.

Tešíme sa na Vašu účasť.