

AKTUÁLNE TÉMY DPH + KONSOLIDAČNÝ BALÍK A DAŇ Z FINANČNÝCH TRANSAKCIÍ

LEKTOR: **Ing. Soňa UGRÓCZY**

Daňová poradkyňa SKDP, člen Metodicko-legislatívnej komisie pre DPH komory daňových poradcov, spoločnosť TAX Ugróczy s.r.o. Odborná lektorka s dlhoročnou praxou v oblasti daňového práva.

TERMÍN: **18.11.2024** **ONLINE WEBINÁR**

Účastnícky poplatok: **59,-€**

PROGRAM

1) Aktuálne vybrané témy DPH

- **Odpočítanie DPH na príkladoch z praxe:** reklama verzus sponzorovanie (ako ustáť odpočet pri daňovej kontrole); bezodplatné dodanie – vyvolané investície, obozretnosť platiteľov DPH - zodpovednosť za dodávateľa; uplatnenie práva na odpočet DPH pri dovoze tovaru + služby prepravcov pri dovoze tovaru; odpočet DPH z ERP bločkov platených súkromnou kartou; automobil a odpočet; nákup tovaru z e-shopu; časové a vecné podmienky odpočtu DPH na prelome rokov a ďalšie príklady
- **Aplikačné problémy na dodania tovarov a služieb v tuzemsku medzi dvoma platiteľmi DPH**
- **Povinnosť odvieť DPH pri službách v postavení zdaniteľnej osoby** – nákup služieb z EU/z tretích krajín, bezodplatné dodanie služieb
- **Vyradenie automobilu z podnikania – dopad na DPH** – predaj závislej osobe/nezávislej osobe; predaj do EU; krádež automobilu; darovanie automobilu; vyradenie likvidáciou; kedy vzniká povinnosť vrátiť DPH?
- **Preukazovanie oslobodenia pri predaji tovaru do EU (intrakomunitárne dodanie tovaru)** – príklady z praxe, lehoty na preukazovanie oslobodenia, spracovateľské operácie na tovare v tuzemsku pre zahraničného odberateľa
- Zmena na preukazovanie hmotnoprávnej podmienky odpočítania dane **pri nadobudnutí tovaru z EU – uplatnenie práva na odpočítanie dane**
- **Zmeny v pravidlách registrácie za platiteľa DPH od 1.1.2025** pre tuzemské aj zahraničné zdaniteľné osoby - postup a upozornenia do praxe: povinná registrácia za platiteľa DPH na základe dosiahnutia obratu – nové limity obratu pre DPH; zmeny v postupe registrácie; skrátenie lehoty na povinnú registráciu do 5 dní; opätovná registrácia pre oslobodené plnenia (prenájom nehnuteľností, finančné a poisťovacie služby)
- Úprava postupu v prípade **oneskorenej registrácie DPH od 1.1.2025** – čo všetko je úplne inak
- **Počítanie obratu pre účely DPH po novom** - úprava obdobia pre účely sledovania obratu pre účely DPH

- **Nové pravidlá pre dodanie tovaru – finančný prenájom od 1.1.2025** (malá zmena s veľkým dopadom na DPH, vznik daňovej povinnosti a odpočítanie DPH)
- Zníženie hodnoty na doklad vyhotovené pokladnicou e-kasa, tankovacím automatom tzv. **zjednodušená faktúra – zníženie hodnoty od 1.1.2025 z 1.600 eur na 400 eur; dopad na odpočítanie DPH**

2) Konsolidačný balíček - Zákon v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií

- **zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov**
- zníženie sadzby zdanenia nepeňažného príjmu zamestnanca (**z 1% na 0,5 %**) za predpokladu splnenia podmienok elektromobility
- zvýšenie hranice výšky zdaniteľných príjmov pre uplatnenie zníženej sadzby dane z príjmov zo 60 000 eur **na 100 000 eur**
- zníženie sadzby dane **pre podiely na zisku vyplácané fyzickým osobám na 7 %**
- **úprava sadzieb dane z príjmov fyzických osôb a právnických osôb na 10 %**, to u daňovníkov, ktorých zdaniteľné príjmy za príslušné zdaňovacie obdobie nepresiahnu 100 000 eur (živnostníci, slobodné povolania, obchodné spoločnosti)
- nová sadzba dane z príjmov **právnických osôb 24 % pre daňovníka**, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) **prevyšujúce sumu 5 000 000 eur**
- schválený ďalší zo spôsobov **preukázania výdavkov na PHL pri elektromobiloch**
- nová úprava zavádza zásadné zmeny **v uplatňovaní daňového bonusu na dieťa od 1.1.2025**
- použitie podielu zaplatenej **dane rodičovi alebo rodičom pre každého z nich vo výške 2 %**
- **úprava prílohy č. 1 odpisové skupiny podľa zákona o dani z príjmov** – elektrobicykle, elektrokolebežky
- **zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty**
- úprava **základnej sadzby DPH na 23 %**
- **zavedenie zníženej sadzby DPH 19 % (vybrané tovary a služby)**
- **zavedenie zníženej sadzby DPH 5 % (vybrané tovary a služby)**
- vysvetlenie praktických príkladov na zmenu sadzby DPH
- vznik daňovej povinnosti vo väzbe na prijaté zálohy 2024 a dodanie 2025
- gastro – otázka hlavného a vedľajšieho plnenia vo väzbe na kombináciu jedla a nápoj ako reštauračná a stravovacia služba v rôznych sadzbách DPH, vysvetlenie poznámok v prílohe zákona o DPH na zmenu sadzieb
- ktoré segmenty podnikania „**vypadli**“ **zo zníženej sadzby DPH** a čo to pre nich znamená (napr. mnohé športoviská, vleky a lanovky, aquaparky a podobne....)
- **oprava základu dane po zmene sadzby DPH (dobropisy/ťarchopisy)**
- **zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení**
- Vypúšťa sa **rodičovský dôchodok zo sociálneho poistenia** a jeho nahradenie podielom zaplatenej dane z príjmov asignovanej pre rodičov
- **zvýšenie maximálneho mesačného vymeriavacieho základu** na platenie poistného na nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie (starobné poistenie, invalidné poistenie), poistenie v nezamestnanosti, garančné poistenie, na

financovanie podpory v čase skrátenej práce a na platenie poistného do rezervného fondu solidarity **zo 7-násobku na 11-násobok priemernej mesačnej mzdy**

3) **DAŇ Z FINANČNÝCH TRANSAKCIÍ**

- Zadefinovanie **klúčových pojmov**
- Čo sa považuje za **finančnú transakciu ktorá je predmetom dane**
- Kto musí mať založený **transakčný účet** (fyzické aj právnické osoby)
- **Oplatí a založiť podnikateľský účet v zahraničí?** – aké to má dopady na slovenského daňovníka
- **Kto je daňovníkom** (osoba, ktorá je zaťažená daňou z finančných transakcií)
- **Kto je platiteľom dane** (osoba povinná odvieť daň štátu)
- **Ktorých platieb sa daň z finančných transakcií dotýka a ktorých nie?**
- **Predmet dane podľa zákona**
 - a) finančná transakcia, pri ktorej dochádza **k odpísaniu sumy finančných prostriedkov z účtu** daňovníka,
 - b) **použitie platobnej karty** vydané k transakčnému účtu, na účely vykonania finančnej transakcie
 - c) **preúčtovaný náklad súvisiaci s vykonaním finančnej transakcie**, ktorá sa vzťahuje na činnosť daňovníka vykonávanú v tuzemsku
- **Ktorých platieb sa daň z finančných transakcií dotýka a ktorých nie?** (vysvetlenie mnohých výnimiek, kedy finančná transakcia nie je predmetom dane – upozornenia)ň
- V akej výške sa bude platiť dane z finančných transakcií? – **sadzby dane a ich limity**
- **Zdaňovacie obdobie** pre odvedenie dane, lehota splatnosti dane a podávanie elektronického oznámenia
- Dá sa legálne vyhnúť tejto dane z finančných transakcií?
- Informácia **čo sa ešte bude meniť a koho sa táto daň nebude týkať** (neziskový sektor)



Pozn. zmena programu vyhradená

ORGANIZAČNÉ POKYNY:

- Závaznú prihlášku pošlite e-mailom alebo vyplnením formulára na www.garand.sk
- **Platbu za webinár realizujte vopred iba prevodom na uvedený účet**
- **Deň pred webinárom** Vám budú na e-mailovú adresu spolu s pracovnými materiálmi, zaslané **podrobné informácie o tom**, ako sa pripojíte na **ONLINE** sledovanie webinára (vopred si môžete vyskúšať, či Vám pripojenie bude fungovať.)
- Otázky k webináru môžete poslať e-mailom na gabrisova@garand.sk

TECHNICKÉ POŽIADAVKY:

- Dostatočne rýchle internetové pripojenie pre sledovanie videa
- Sledovanie je možné cez počítač, tablet aj mobil

Dodávateľ: **GARAND edu s.r.o.**
Centrum 27/32
017 01 Pov. Bystrica

IČO: 44084641
DIČ: 2022617993
Neplatiteľ DPH

Registrácia: Okresný súd Trenčín, odd. s.r.o., vložka č. 52345/B

Platby prevodným príkazom na banku dodávateľa: **Fio banka a.s., č. účtu: 2500989635/8330**
IBAN: SK798330000002500989635 SWIFT: FIOZSKBAXXX VS:181124 KS: 0308

Prihlášky zasielajte emailom na gabrisova@garand.sk alebo **sa prihláste online** na: www.garand.sk

Kontaktná osoba:

Mgr. Dana Gabrišová
Centrum 27/32
017 01 Pov. Bystrica

e-mail: gabrisova@garand.sk
Tel: **042/4330065**
Mobil: **0905 548427**

Začiatok webinára o **9:00 hod.**

Závazná prihláška na webinár

Názov a sídlo firmy:

Meno účastníka 1: Meno účastníka 2:

Meno účastníka 3: Meno účastníka 4:

Tel: e-mail:

IČO: DIČ: IČ DPH

Prihlasujem sa na webinár: **Aktuálne témy DPH + Konsolidačný balíček**

18.11.2024 – online

Účastnícky poplatok vo výške..... € poukážeme na č.ú.: SK798330000002500989635

Dňa (nepovinný údaj):z účtu č. (nepovinný údaj).....

Pri účasti viac ako 3 osôb z jednej spoločnosti zľava vo výške 10% z účastníckeho poplatku.