

# PROGRAM KOMPLETNÝ VÝKLAD ZÁKONA O DANI Z PRÍJMOV

## 4.-5.10.2023

### 4.10.2023 Daň z príjmov fyzickej osoby

Ing. Miroslava Brnová

1. **Základné pojmy a ich vplyv na aplikáciu princípov upravených v ustanoveniach ZDP týkajúcich sa zdanenia príjmov dosahovaných fyzickými osobami (ďalej len „FO“)**
2. **Zdaniteľnosť príjmu**
  - a. Definícia „zdaniteľný príjem“
  - b. Príjmy vylúčené z predmetu dane z príjmov FO
  - c. Oslobodené príjmy od dane z príjmov FO
  - d. Dôležitosť správneho zatriedenia príjmu pre účely určenia daňovej povinnosti – zamedzenie vyrubeniu sankcií – **obsah má prednosť pred formou** - § 3 Daňového poriadku
  - e. Vplyv medzinárodných zmlúv na zdanenie príjmov dosahovaných FO
3. **Výpočet daňovej povinnosti – určenie základov dane (čiastkových základov dane), osobitných základov dane, sadzba dane**
4. **Príjmy zo závislej činnosti – definícia, rozdiely oproti Zákonníku práce**
  - a. Druhy príjmov
  - b. Peňažné a nepeňažné plnenia poskytnuté zamestnávateľom – rozdiely medzi povinnými a dobrovoľnými plneniami (benefitmi) a ich daňové posúdenie z pohľadu daňových výdavkov a zdaniteľnosti príjmov
    - i. Povinné – napr. strava, pitný režim, ochranné pomôcky, cestovné náhrady
    - ii. Nepovinné – napr. doprava do zamestnania, ubytovanie, vzdelávanie a iné
  - c. Povinnosti zamestnávateľa
  - d. Výpočet čiastkového základu dane
5. **Príjmy podľa § 6 – podnikanie, iná samostatná zárobková činnosť, prenájom, „licenčné poplatky“ podľa Autorského zákona**
  - a. **Príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti** - druhy činností, z ktorých plynú
    - i. Status „mikrodaňovník“
    - ii. Výpočet čiastkového základu dane
      1. Špecifické úpravy základu dane
        - a. Rozdiely vo vedení účtovníctva – podvojný/jednoduchý + daňová evidencia
        - b. Úprava základu dane
          - i. Úprava priamo pri vyčíslení základu dane (napr. cez účtovné uzávierkové operácie)

- ii. Pripočítateľné a odpočítateľné položky k základu dane
- 2. Vybrané preukázateľné výdavky – napr. „pracovné cesty“, stravné
- 3. „Paušálne“ výdavky – podmienky, použitie, nadväzujúce špecifické úpravy
- 4. Daňová strata
- b. **Príjmy z prenájmu** – rozdiel oproti živnosti, praktické situácie, oslobodenie od dane, výpočet čiastkového základu dane
- c. **Licenčné poplatky** – príjmy z použitia diela a z použitia umeleckého výkonu, daňové porovnanie s príjmami z vytvorenia diela a z podania umeleckého výkonu podľa Autorského zákona, výpočet čiastkového základu dane
- d. **Obchodný majetok** – špecifická definícia a použitie pre daňové účely pre FO, ktoré dosahujú príjmy podľa § 6 ZDP, význam zaradenia majetku do obchodného majetku pre daňové účely/vplyv na daňové výdavky a oslobodenie príjmu z predaja takéhoto majetku, spôsob zaradenia majetku do obchodného majetku a špecifiká pre FO

## 6. Kapitálový majetok

- a. **Príjmy z držby kapitálového majetku**
  - i. osobitný základ dane - § 7 ZDP
  - ii. podiely na zisku - § 51e ZDP
- b. **Príjmy z predaja kapitálového majetku**
  - i. Ostatné príjmy podľa § 8 ZDP, ak nie sú od dane oslobodené
    - 1. Predaj cenných papierov
    - 2. Predaj opcí
    - 3. Derivátové operácie
    - 4. Obchodovanie prostredníctvom DIS

## 7. Ostatné príjmy

- a. Druhy príjmov – napr. príležitostná činnosť, príjmy z predaja nehnuteľnosti, príjmy z predaja hnutelných vecí
- b. Posúdenie zdaniteľnosti vybraných druhov príjmov po aplikácii podmienok pre ich oslobodenie
- c. Určenie základu dane (čiastkového základu dane), uplatnenie určených výdavkov

## 8. Nároky FO znižujúce základ dane (čiastkový základ dane) alebo daň – nezdaniteľné časti základu dane a daňové bonusy

## 9. Povinnosť podania daňového priznania, povinnosť registrácie a elektronickej komunikácie so správcom dane

## **5.10.2023 Daň z príjmov právnickej osoby**

Ing. Peter Horniaček

### **1. Základná charakteristika dane z príjmov PO**

- a. Definícia základných pojmov – predmet dane, príjem a zdaniteľný príjem
- b. Príjmy PO – nezdaňované; vylúčené z predmetu dane, oslobodené od dane
- c. Daňová povinnosť daňovníka s neobmedzenou/obmedzenou daňovou povinnosťou a možnosti zdanenia (daňovým priznaním, zrážkovou daňou alebo zabezpečením dane)
- d. Osobitosti zdanenia podielov na zisku/dividend
- e. Osobitosti zdanenie výplat z kapitálového fondu z príspevkov

### **2. Stanovenie základu dane a jeho osobitosti u PO**

- a. Zisťovanie základu dane v k. s., v. o. s., pri likvidácii a konkurze,
- b. Základ dane daňovníka nezaloženého/nezriadeného na podnikanie

### **3. Sadzby dane z príjmov PO**

- a. Všeobecná sadzba dane z príjmov PO – 21% a 15%
- b. Sadzba pre daň vyberanú zrážkou
- c. Sadzba dane uplatňovaná na príjmy plynúce do/z nezmluvných štátov

### **4. Daňové priznanie k dani z príjmov PO**

- a. Povinnosť podania DP a výnimky z tejto povinnosti
- b. Lehota na podanie daňového priznania a možnosť jej odkladu
- c. Splatnosť dane
- d. Opravné a dodatočné daňové priznanie

### **5. Zdaňovacie obdobie**

- a. Kalendárny rok a hospodársky rok
- b. Zdaňovacie obdobie v špecifických situáciách (likvidácia, konkurz, podnikové kombinácie, a pod.)

### **6. Východiská pri zisťovaní základu dane, prehľad ustanoveniami o zisťovaní základu dane**

### **7. Základný náčrt úpravy základu dane pre tzv. podnikové kombinácie (predaj podniku alebo jeho časti, nepeňažný vklad, zlúčenie, splynutie alebo rozdelenie)**

### **8. Daňové a nedaňové výdavky vrátane pravidiel nízkej kapitalizácie**

### **9. Uplatňovanie daňových odpisov a prerušenie odpisovania**

### **10. Odpočet daňovej straty, úľavy na dani a odpočet nákladov na výskum a vývoj**

### **11. Preddavky na daň z príjmov PO**

**12. Pravidlá transferového oceňovania medzi tuzemskými a zahraničnými závislými osobami – zmeny od roku 2023**

- a. Definícia závislých osôb – tuzemské a zahraničné závislé osoby
- b. Definícia kontrolovanej transakcie – výnimka pre závislú činnosť
- c. Úprava základu dane závislých osôb – významná kontrolovaná transakcia od roku 2023
- d. Dokumentačná povinnosť – zmeny od roku 2023

**13. Diskusia**