**Daňové priznanie – podrobný program**

**školenie 15.02.2018**

1. **Lehoty na podanie daňového priznania**
2. **Druhy daňových priznaní**

* riadne
* opravné
* dodatočné
* daňové priznanie PO v likvidácii a konkurze

1. **Položky upravujúce základ dane**

* vymedzenie daňového výdavku vo všeobecnosti
* nedaňové výdavky (§ 19 – 21 ZDP)
* limitované daňové výdavky (napr. pohonné látky)
* daňové výdavky uznané až po zaplatení

1. **Odpisy (účtovné a daňové), dotácie na obstaranie majetku a vyradenie majetku**

* uplatňovanie daňových odpisov dlhodobého hmotného a nehmotného majetku
* daňové odpisy a ich limitovanie pri luxusných automobiloch
* daňové odpisy prenajatého majetku
* odpisovanie SHM v ocenení do 1 700 €
* metódy odpisovania
* prerušenie daňových odpisov
* pomerné odpisy v prvom roku odpisovania a v roku predaja vybraných druhov majetku
* vyradenie majetku predajom, darovaním a likvidáciou
* zmarené investície
* dotácie na obstaranie dlhodobého majetku

1. **Zásoby**

* vyradený (likvidovaný) tovar a jeho daňová uznateľnosť
* drobné nákupy účtované priamo do spotreby
* pohonné látky
* reklamné predmety

1. **Pohľadávky**

* opravné položky k pohľadávkam (vznik, zrušenie / použitie)
* odpis pohľadávky
* postúpenie pohľadávky
* pohľadávky voči dlžníkom v konkurze a reštrukturalizácii
* premlčané pohľadávky

1. **Príslušenstvo k pohľadávkam**

* zmluvné pokuty
* úroky z omeškania
* paušálna náhrada nákladov spojených s uplatnením pohľadávky
* penále a pokuty

1. **Záväzky**

* záväzky po lehote splatnosti a úprava základu dane
* úhrada záväzkov po lehote splatnosti a vplyv na základ dane
* rezervy (účtovné / daňové)

1. **Manká a škody**

* manká a škody uznané / neuznané za daňové výdavky
* náhrady škôd od poisťovní

1. **Dane a ich zahrnutie do základu dane z príjmov**

* daň z príjmu
* DPH
* daň z motorových vozidiel
* ostatné dane

1. **Nepeňažné príjmy zvyšujúce základ dane**
2. **Odpočítateľné položky od základu dane**

* príjem získaný darovaním
* podiely na zisku (dividendy) z účtovných období do 31.12.2016 a po 01.01.2017
* príjmy oslobodené od dane
* príjmy zdanené zrážkou
* inkaso odpísaných pohľadávok

1. **Opravy chýb minulých účtovných období**
2. **Preddavky na daň z príjmov**
3. **Daňová licencia**

**Tlačivo daňového priznania – upozornenie na zmeny tlačiva**