

SPRAVODAJCA ŠPECIÁL

Metodické dni k dani z príjmov a účtovníctvu

23. november 2018, Ročník 3, špeciálne vydanie k MD 2018



Termín a miesto konania

Termin: 10. a 11. december 2019
Čas: od 10:00 hod, resp. od 9:00 druhý deň
Miesto: Hotel Senec v Senci
Prezencia: od 9:00, resp. od 8:00 druhý deň

Metodicko-legislatívne komisie pre daň z príjmov fyzických osôb a právnických osôb pripravili aj tento rok zaujímavé témy:

Program pondelok 10. decembra 2018

Prvým dňom Vás bude ako moderátorka sprevádzať vedúca Metodicko-legislatívnej komisie SKDP pre daň z príjmov právnických osôb **Ing. Mária Janušková LL.M.**:



Mária Janušková je senior manažérkou v spoločnosti TPA TAX, k.s., kde pracuje od roku 2005. Prax získala aj počas piatich rokov pôsobenia v spoločnosti BMB Leitner. Vo svojej praxi sa zameriava predovšetkým na daň z príjmov právnických osôb, zdanenie fyzických osôb, sociálne zabezpečenie a zdravotné poistenie, vysielanie zamestnancov, medzinárodné zdanenie. Vyštudovala Ekonomickú univerzitu v Bratislave. Titul LL.M. získala v roku 2015 na Wirtschaftsuniversität vo Viedni.

09:50 otvorenie metodických dní

Ing. Daniela Klučková
 generálna riaditeľka sekcie daňovej a colnej a/alebo

JUDr. Toško Beran
 riaditeľ odboru legislatívy finančnej správy a správy daní, sekcia daňová a colná

10:00 **Transfer-pricing – posun v TP oblasti, novinky, nadväznosť na BEPS, prístup a skúsenosti z praxe pri vypracovaní TP dokumentácie**

Výsledky a závery z medzinárodnej konferencie 1st International IFA Czech Branch Transfer Pricing Conference, Praha, 16.10.2018, prístup a skúsenosti z praxe pri vypracovaní dokumentácie

Lektor: **Ing. Tomáš Janoušek**



Tomáš Janoušek je absolventom Národohospodárskej fakulty Ekonomickej univerzity v Bratislave (titul inžinier získal v roku 2013). Tomáš je daňovým poradcom a členom Slovenskej komory daňových poradcov.

Od roku 2017 pôsobí ako daňový manažér v spoločnosti V4 Tax, s.r.o., pričom sa venuje transferovému oceňovaniu (transferová dokumentácia vrátane stratégie, a to v súlade s legislatívou a smericou OECD o transferovom oceňovaní), medzinárodnému zdaňovaniu (inovatívne a efektívne holdingové štruktúry so zameraním na medzinárodné daňové plánovanie, daňové stratégie, príprava daňových analýz a stanovísk) a korporátnym daniam.

Hostia: FR SR: **Ing. Silvia Karellová**, vedúca oddelenia metodiky medzinárodného zdaňovania odboru daňovej metodiky

VDS: **Ing. Bc. Zuzana Svinčáková** (Kvasničková) PhD., riaditeľka odboru kontroly VDS

11:20 Prestávka

11:40 **Multilaterálny inštrument v kontexte priamej aplikácie v budúcnosti**

Obsahom témy budú otázky spojené s prijatím Multilaterálneho nástroja (MLI) modifikujúceho zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia. Prezentácia bude zahŕňať zmeny v zmluvách o zamedzení dvojitého zdanenia so štátmi, ktoré pristúpili k MLI, vrátane praktického návodu, ako aplikovať jednotlivé zmluvy po nadobudnutí účinnosti MLI.

Lektor: **Ing. Ľubica Adame, LL.M., PhD.**, riaditeľka odboru priamych daní MF SR



Ľubica Adame sa v rámci svojho pracovného zaradenia zaoberá otázkami dane z príjmov a medzinárodného zdaňovania. Podieľa sa na činnosti pracovných skupín ohľadne medzinárodného zdaňovania v rámci Európskej únie a OECD. Medzi jej hlavné pracovné aktivity patrí okrem iného legislatíva v oblasti dane z príjmov, rokovanie o zmluvách o zamedzení dvojitého zdanenia a implementácia smerníc EÚ do slovenského daňového práva.

V minulosti pracovala v spoločnosti Deloitte ako riaditeľka na daňovom oddelení.

Je absolventkou Ekonomickej univerzity v Bratislave, kde dosiahla titul PhD. v predmete daňovníctvo. Na Ekonomickej univerzite vo Viedni, Rakúsko, dosiahla titul LL.M. v oblasti medzinárodného daňového práva. Spolupracuje s Ekonomickou univerzitou v Bratislave, najmä pri posudzovaní doktorandských prác. Je skúsenou lektorkou v oblasti dane z príjmov.

12:20 obed

13:20 **Konečný príjemca a jeho preukazovacia povinnosť v kontexte platenia úroku, dividendy.. – aké sú dôkazy z pohľadu splnenia povinnosti preukázať, kto je konečný príjemca**

Konečný príjemca bude predstavený so zameraním na zahraničné transparentné entity. Zameriame sa na jeho definíciu, aktívne a pasívne príjmy. V rámci diskusie sa nevyhneme ani otázkam preukazovania konečného príjemcu.

Lektor: **Ing. Silvia Hallová, LL.M., DipIFR**



Silvia Hallová je partnerom na daňovom oddelení spoločnosti Grant Thornton. Predtým pracovala pre ďalšie firmy poskytujúce daňové poradenstvo vrátane spoločnosti z BIG4. Má množstvo skúseností v oblasti daňového poradenstva, štruktúrovania a poradenstva zahraničným klientom pri ich akvizíciách na Slovensku. Je licencovaný daňový poradca, má kvalifikáciu IFRS, ukončené štúdium medzinárodného daňového práva na Wirtschaftsuniversität vo Viedni. Je tiež členkou Metodicko-legislatívnej komisie pre daň z príjmov právnických osôb v SKDP a členom dozornej rady SKDP

SPRAVODAJCA ŠPECIÁL

Metodické dni k dani z príjmov a účtovníctvu

23. november 2018, Ročník 3, špeciálne vydanie k MD 2018



Termín a miesto konania

Termín: 10. a 11. december 2019
Čas: od 10:00 hod, resp. od 9:00 druhý deň
Miesto: Hotel Senec v Senci
Prezencia: od 9:00, resp. od 8:00 druhý deň

Lektor: **Ing. Anna Fábryová**



Anna Fábryová, partnerka firmy BMB Leitner v Bratislave, Slovenská republika, má dlhoročné skúsenosti v oblasti slovenského ako aj medzinárodného daňového práva. Špecializuje sa predovšetkým na daň z pridanej hodnoty, daň z príjmu právnických osôb v súvislosti s cezhraničnými transakciami a zdaňovanie nehnuteľností.

V roku 1997 ukončila štúdium na Ekonomickej univerzite v Bratislave (Slovenská republika) a ako čerstvá absolventka nastúpila do spoločnosti LeitnerLeitner Bratislava. V roku 2001 získala licenciu daňového poradcu. Od roku 2008 je Anna Fábryová partnerkou v LeitnerLeitner.

Pravidelne publikuje články v odbornej literatúre a je spoluautorkou niekoľkých publikácií zameraných na slovenské, európske a medzinárodné právne predpisy v oblasti dane z pridanej hodnoty.

Hostia: MF SR: **JUDr. Toško Beran**, riaditeľ odboru legislatívy finančnej správy a správy daní, sekcia daňová a colná

FR SR: **Ing. Dana Slivková, PhD.**, odbor daň. metodiky, oddelenie metodiky medzinárodného zdaňovania

14:20 *prestávka*

14:40 **Príslušenstvo a technické zhodnotenie hmotného majetku so zameraním na príslušenstvo osobného automobilu**

V rámci tejto témy si zadefinujeme čo je samostatná huteľná vec a čo je jej súčasťou, čo je príslušenstvom hlavnej veci a čo je už jej technické zhodnotenie. Budeme sa snažiť vysvetliť si rozdiely v týchto pojmoch aj na praktických príkladoch, špeciálne so zameraním na automobily. Cieľom tejto témy je určiť si jednoznačne hranice, kedy v súlade s predpismi účtovať na účtoch dlhodobého majetku obstaranie dlhodobého majetku, zvýšenie jeho obstarávacej ceny o príslušenstvo alebo o technické zhodnotenie a kedy do nákladov ako spotrebu náhradných dielov, zhodnotenie majetku pod hranicu stanovenú zákonom, opravu.

Lektor: **Ing. Mária Sameková**



Študovala na Národohospodárskej fakulte VŠE v Bratislave. V roku 1994 získala osvedčenie na výkon auditorskej činnosti a stala sa členkou Slovenskej komory audítorov.

V roku 1997 získala osvedčenie daňového poradcu a stala sa členkou Slovenskej komory daňových poradcov. V SKDP je členkou Metodicko-legislatívnej komisie pre účtovníctvo, Metodicko-legislatívnej komisie pre daň z príjmov právnických osôb, Komisie pre public relation a rozvoj daňového poradenstva a Komisie pre vzdelávanie. Od roku 2011 je členkou Rady Regionálnej komory SKDP v Bratislave. Od apríla 2016 je členkou prezídia SKDP. Celý svoj profesijný život pracuje v oblasti daní a účtovníctva. Od roku 1992 pracuje ako SZČO – živnosť, audítor, daňový poradca.

Hostia: FR SR: zatiaľ účasť nepotvrdená

15:20 **Zahrňovanie poplatkov do obstarávacej ceny majetku / poplatky ako nákladová kategória (rôzne typy poplatkov, ktoré nemajú sankčný charakter)**

Téma zahrňovanie poplatkov do obstarávacej ceny majetku – poplatky, ako nákladová kategória sa venuje otázkam ohľadom správnych poplatkov („zákonných poplatkov“). Predmetom prezentácie sú vybrané zákonné poplatky, ktoré boli rozdelené do 3 kategórií z pohľadu uplatňovania v rámci účtovania, resp. daňového zohľadnenia. Prvou kategóriou sú poplatky, ktoré sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku. Druhou kategóriou sú poplatky, ktoré v závislosti od doby zaradenia majetku do užívania, môžu byť alternatívne súčasťou nákladov alebo OC majetku. Treťou kategóriou sú poplatky, ktoré sice súvisia s uvedením majetku do užívania, ale vzhľadom na svoj nákladový charakter sú účtované do nákladov. Súčasťou prezentácie je aj krátky rozbor stanoviska FS SR vo veci miestneho poplatku za rozvoj.

Lektor: **Ing. Peter Dravecký**



Peter Dravecký je členom SKDP a SKAU od roku 2000. V SKDP pôsobí aj ako člen metodicko-legislatívnej komisie pre DPH a metodicko-legislatívnej komisie pre účtovníctvo. Aktuálne pôsobí ako partner a CEO v spoločnosti Dravecký & Partner Tax, s.r.o.

Hostia: FR SR: zatiaľ účasť nepotvrdená

... a ešte z inej oblasti:

16:00 **Plánované úpravy Portálu Finančnej správy**

Informácie o novinkách na portály FS SR nájdete na ich [webovej stránke](#). Aké novinky pripravujú a ako môžete do tvorby portálu zasiahnuť bude obsahom vstupu projektového manažera portálu.

Lektor: **Ing. Jakub Lupták**, Projektový manažér projektov Portál FS a Soft Warning, FR SR



Jakub Lupták pôsobí vo Finančnej správe SR od roku 2012. V roku 2013 začal ako PMO pracovať na projekte „Portál FS“ (v rokoch 2014-2016 ako zástupca projekt manažera a od roku 2016 a pozícií projektového manažera). Od roku 2017 sa venuje aj projektu „Soft Warning“ a od roku 2018 vedie aj technický tím projektu „Chatbot“.

16:30 *predpokladaný záver odbornej časti prvého dňa*

Všetkých účastníkov, lektorov aj hostí po odbornej časti programu prvého dňa srdečne pozývame veríme, že na zaujímavý večerný program.

SPRAVODAJCA ŠPECIÁL

Metodické dni k dani z príjmov a účtovníctvu

23. november 2018, Ročník 3, špeciálne vydanie k MD 2018



Termín a miesto konania

Termin: 10. a 11. december 2019
Čas: od 10:00 hod, resp. od 9:00 druhý deň
Miesto: Hotel Senec v Senci
Prezencia: od 9:00, resp. od 8:00 druhý deň

Večerný program

16:30 v lobby bare do 19:00 hod môžete s kolegami využiť: bowling, squash, bierpong, elektrické šípky, maxisudoku, stolný futbal, airhockey

19:00 večerný raut

20:00 vystúpenie skupiny FRAGILE

21:00 Daňový barter: odborné informácie za tovar



Program utorok 11. decembra 2018

Druhým dňom Vás bude sprevádzať vedúca metodicko-legislatívnej komisie SKDP pre daň z príjmov fyzických osôb **PhDr. Ľubica Dumitrescu**:



Ľubica Dumitrescu je riaditeľkou na daňovom oddelení s viac ako 15-ročnými skúsenosťami v oblasti daňového poradenstva. Špecializuje sa na domáce a medzinárodné daňovo-odvodové otázky fyzických osôb. Medzi jej klientov patrí niekoľko medzinárodných spoločností, globálnych zamestnávateľov s veľkou populáciou mobilných zamestnancov/expatov. Je daňovou poradkyňou a vedúcou Metodicko – legislatívnej komisie pre Daň z príjmov fyzických osôb. Takisto je členkou Daňovej komisie Americkej obchodnej komory na Slovensku. Je často citovaným odborníkom v médiách a prednáša na prestížnych podujatiach organizovaných spoločnosťou Deloitte v spolupráci s rôznymi obchodnými a profesijnými komorami a médiami.

9:00 **Danka a Janka po 32 rokoch – Danka a Janka parkujú, predávajú bitcoiny a prenajímajú byt cez Airbnb**

Známe dámy Danka a Janka nebudú chýbať na Metodických dňoch ani tento rok. Tentokrát svoje aktivity zamerajú najaktuálnejšími smermi: nájdu rôzne spôsoby ako predávať bitcoiny a prenajímať byt.

Lektor: **Ing. Radovan Ihnát**



Radovan Ihnát je daňovým poradcom, partnerom daňovo – poradenskej spoločnosti Contax. Svoj titul získal na Podnikovo – hospodárskej fakulte Ekonomickej univerzity v Bratislave. Pracoval 13 rokov v bratislavskej pobočke spoločnosti EY. Zameriava sa na oblasť dane z príjmov fyzických osôb, vysielania zamestnancov a sociálneho a zdravotného poistenia zamestnancov. Je členom metodicko-legislatívnej komisie SKDP pre daň z príjmov fyzických osôb

Hostia: MF SR: **Ing. Miroslava Brnová**, odbor priamych daní, oddelenie priamych daní (vyjadrí sa písomne)

10:20 Prestávka

10:40 **Zdaňovanie odmien konateľov obchodných spoločností**

V praxi sú neraz v rámci daňovej kontroly príjmy konateľov a spoločníkov s.r.o. podľa § 6 zákona o dani z príjmov preklasifikované na závislú činnosť odvolávajú sa najmä na ustanovenie § 5 ods. 1 písm. b) zákona o dani z príjmov, prípadne iné podporné ustanovenia [§ 5 ods. 2 v súvislosti s § 2 písm. aa) alebo tiež § 5 ods. 1 písm. a)] alebo niektoré súdne rozhodnutia. Uvedený prístup vedie k dorubeniu dane z príjmov zo závislej činnosti na strane spoločnosti ako platiteľa dane, odvodom povinností na strane spoločnosti, a taktiež k zamietnutiu nároku na odpočet DPH na vstupe u spoločnosti, a to popri tom, že dane z príjmov, odvody a DPH sú vysporiadané u konateľa resp. spoločníka. Pozrieme sa na výklad uvedených a súvisiacich ustanovení, ako aj príslušnú judikatúru slovenských a českých súdov. Budeme spoločne hľadať kritéria prekvalifikácie outsourcingu u konateľov či spoločníkov s.r.o. ako aj hranice kedy takáto prekvalifikácia nie je možná.

Lektor: **Ing. Eva Barčíková**



Eva Barčíková je daňovou poradkyňou, členkou metodicko-legislatívnej komisie pre daň z príjmov fyzických aj právnických osôb a členkou metodicko-legislatívnej komisie pre daň z pridanej hodnoty.

Je majiteľkou účtovnej kancelárie a majiteľom a partnerom daňovo – poradenskej spoločnosti BMTC. Má dlhoročné skúsenosti v oblasti účtovníctva a daní s pôsobnosťou v rôznych oblastiach podnikania. Odborne zastrešuje klientov v rôznych oblastiach daní a zastupuje klientov pri výkone daňových kontrol. Pôsobí ako znalec v odbore Ekonomia a manažment, odvetvie Daňovníctvo a účtovníctvo. Venuje sa publikačnej a lektorskej činnosti pre odbornú verejnosť.

Lektor: **Mgr. Miroslav Marcinčin**



Miroslav Marcinčin je senior manažérom v spoločnosti Ernst & Young kde pracuje od roku 2004. Špecializuje sa na oblasť dane z príjmov fyzických osôb, sociálne a zdravotné poistenie najmä vo vzťahu k medzinárodnému zamestnávaniu a vysielaniu zamestnancov. Vyštudoval Právnickú fakultu Univerzity Komenského v Bratislave. Od roku 2009 je členom SKDP a od roku 2016 členom prezídia SKDP. Zároveň pôsobí ako gestor a člen metodicko-legislatívnej komisie SKDP pre daň z príjmov fyzických osôb, člen metodicko-legislatívnej komisie SKDP pre daň z príjmov právnických osôb a člen Professional Affairs Committee v CFE.

Hostia: MF SR: **Ing. Miroslava Brnová**, odbor priamych daní, oddelenie priamych daní (vyjadrí sa písomne)

FR SR: **Ing. Dana Slivková, PhD.**, odbor daň. metodiky, oddelenie metodiky medzinárodného zdaňovania

FR SR: **Ing. Peter Kuchár**, odbor daňovej metodiky, oddelenie metodiky medzinárodného zdaňovania

12:00 Obed

SPRAVODAJCA ŠPECIÁL

Metodické dni k dani z príjmov a účtovníctvu

23. november 2018, Ročník 3, špeciálne vydanie k MD 2018



Termín a miesto konania

Termín: 10. a 11. december 2019
Čas: od 10:00 hod, resp. od 9:00 druhý deň
Miesto: Hotel Senec v Senci
Prezencia: od 9:00, resp. od 8:00 druhý deň

13:00 Predstavenie víťazova súťaže Tax Advisers Award 2018

Zásada zákazu zneužitia daňového práva v Európskej únii: (Súdny a zákonný rozmer GAARs vo vybraných členských štátoch EÚ)

Autor témy: JUDr. František Bonk, PhD.

13:30 Oslobodenie príležitostných príjmov od dane

§ 8 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov z pohľadu:

- zmeny uplatňovania oslobodenia príležitostných príjmov do výšky 500 eur ročne z dôvodu novely uvedeného ustanovenia k 1.1.2018;
- aplikačných a metodických problémov z praxe pri vzťahu a vyplácaní uvedených súm medzi PO a občanom a medzi FO a občanom;
- vzťahu medzi PO a občanom – otázka existencie právneho vzťahu, jeho preukazovanie a dokazovanie v čase poskytnutia odplaty. Rozlíšenie v aplikačnej praxi pri vzťahu PO – podnikateľský subjekt a PO – nepodnikateľský subjekt (napr. nezisková organizácia);
- vzťahu medzi FO a občanom – právne vzťahy sa riadia v drvivej väčšine občiansko-právnym predpisom. Navyše je problematické aplikovať podmienky poskytovania platieb voči občanom, ak ich realizuje FO - živnostník, umelec, športovec, znalec, osobný asistent, prenajímateľ a pod.;
- absencie pravidiel, podľa ktorých FO/občan = prijímateľ platby, presne vie, ako má postupovať pri zdaňovaní a platení odvodov viazucich sa na uvedený druh príjmu.

Lektor: **Ing. Zuzana Jánošdeáková**

Zuzana Jánošdeáková pôsobila ako ekonomický poradca u hlavného architekta Magistrátu hlavného mesta Bratislava. V rokoch 1995-1996 bola riaditeľkou odboru priamych daní na MF SR. Zastupovala Slovenskú republiku v Paríži na prístupových rokovaniach do OECD a rovnako zastupovala Slovenskú republiku pri príprave, spracovaní a prerokovaní medzinárodných Zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia. Od roku 1999 je členkou Slovenskej komory daňových poradcov. Ako členka metodických komisií SKDP pre daň z príjmov fyzických osôb, daň z príjmov právnických osôb, dane z pridanej hodnoty, správy daní a daňového poriadku a medzinárodné dane sa aktívne venuje zúčastňuje na tvorbe legislatívy v metodickom oblasti daní.

Lektor: **Ing. Ingrid Spišáková**



Konateľka spoločnosti Coning+, s.r.o. a daňová poradkyňa. Daňové poradenstvo poskytuje od roku 1997, sprvu v spoločnosti Arthur Andersen, k.s. a od roku 2002 ako samostatná daňová poradkyňa pre široké spektrum klientov z oblasti IT, finančných, reklamných služieb, slobodných povolání a obchodu, ako aj v oblasti neziskového sektora.

Špecializuje sa na problematiku daní u z príjmov fyzických a právnických osôb, DPH, medzinárodného zdaňovania, miestnych daní, sociálneho a zdravotného poistenia. Absolventka Obchodnej

fakulty Ekonomickej univerzity v Bratislave. Získaná kvalifikácia tretieho stupňa ACCA. Je členkou metodicko-legislatívnej komisie SKDP pre fyzické osoby a metodicko-legislatívnej komisie pre DPH.

Hostia: MF SR: **Ing. Miroslava Brnová**, odbor priamych daní, oddelenie priamych daní (vyjadrí sa písomne)

MF SR: **Ing. Peter Horniaček**, odbor priamych daní, oddelenie priamych daní (vyjadrí sa písomne)

14:30 predpokladaný záver

Srdečne privítame aj hostí

JUDr. Ivana Rumanu – sudca Najvyššieho súdu SR, predseda senátu

Doc. JUDr. Ing. Matej Kačaljak, PhD. - Právnická fakulta UK Bratislava

Ing. Zdeněk Urban – KDP ČR

Pre spomienky: fotky MD z decembra 2017



SPRAVODAJCA ŠPECIÁL

Metodické dni k dani z príjmov a účtovníctvu

23.november 2018, Ročník 3, špeciálne vydanie k MD 2018



Termín:

Čas:

Miesto:

Prezencia:

Termín a miesto konania

10. a 11. december 2019

od 10:00 hod, resp. od 9:00 druhý deň

Hotel Senec v Senci

od 9:00, resp. od 8:00 druhý deň



Priestor pre Vaše poznámky: