

## POZVÁNKA

**Téma:** DPH KOMPLEXNE VRÁTANE POVINNOSTÍ VIAŽUCICH SA K FAKTURÁCII (2-DŇOVÉ ŠKOLENIE)

**Dátum konania:** 30.-31. máj 2019

**Miesto konania:** Hotel Košice, Moldavská cesta II. 51/2414, Košice

**Čas konania:** 9:00 hod. - 14:00 hod. (registrácia účastníkov od 8:30 hod.)

Prejdite si všetky povinnosti viažuce sa k fakturácií DPH na dvojdňovom školení s Ing. Vladimírom Ozimým. Podrobne sa budeme venovať definícii faktúry, jej formám, náležitostiam a tiež požiadavkám, ktoré musia byť pri faktúrach zabezpečené. V rámci programu si tiež objasníme, čo je to zjednodušená alebo súhrnná faktúra, kto a kedy je povinný vyhotoviť faktúru, ako faktúry uchovávať, alebo čo v prípade, že je faktúra vyhotovená inou osobou alebo v cudzom jazyku.

Počas 2 dní získate kompletný pohľad na problematiku fakturovania DPH na Slovensku aj s ohľadom na aktuálne legislatívne zmeny, ktoré nadobudli účinnosť dňa 1. 1. 2019. Problematike daní sa budeme venovať komplexne, a preto sa môžete tešiť nielen na užitočné informácie týkajúce sa fakturovania, ale aj na množstvo praktických riešení, ako správne uplatňovať DPH v praxi. Školenie je určené ako pre platcov DPH, tak i zdaniteľným osobám, ktoré nie sú platiteľmi DPH.

**Lektor:** Ing. Vladimír Ozimý  
*Člen Slovenskej komory daňových poradcov, špecialista na dane a účtovníctvo. Aktívne prispieva do odborných časopisov. Svoje blogy a príspevky z oblasti daní publikuje na viacerých odborných portáloch a venuje sa lektorskej činnosti.*

**Program:** **PRVÝ DEŇ /30. MÁJ 2019/**

### **Pojem zdaniteľná osoba, ekonomická činnosť**

- Kto je zdaniteľnou osobou na účely zákona o DPH
- Používanie majetku a vplyv na ekonomickú činnosť
- Slobodné povolania, práca a iné činnosti

### **Obrat na účely DPH od 1. 1. 2019**

- Definícia obratu (ktorý dátum je dôležitý na počítanie obratu na faktúre)
- Obrat zakladajúci povinnosť registrácie
- Oneskorená registrácia a riziká s ňou spojené
- Obrat na účely zdaňovacieho obdobia
- Obrat na účely zrušenia registrácie
- Obrat na účely osobitného zdaňovania pri prijatí platby
- Obrat na účely zásielkového predaja

### **Dodanie tovaru a správne určenie miesta dodania tovaru**

- Čo sa chápe dodaním tovaru
- Bezplatné dodanie tovaru
- Miesto dodania tovaru podľa § 13

### **Dodanie a nadobúdanie tovaru v EÚ (pohyb z iného alebo do iného členského štátu)**

- Čo je nadobúdaním tovaru z EÚ
- Miesto nadobúdania tovaru v EÚ podľa § 17
- Oslobodené dodanie v rámci EÚ, splnenie zákonných podmienok
- Premiestnenie tovaru v rámci EÚ na účely podnikania
- Trojstranný obchod a reťazový obchod v EÚ a daňové dosahy

### **Miesto dodania služby (všeobecné pravidlo a vybrané špecifické pravidlá)**

- Určenie miesta dodania podľa odberateľa a dodávateľa (všeobecný princíp)
- Služby viažuce sa na nehnuteľnosti, fakturácie subdodávok medzi SK firmami, ak sa nehnuteľnosť nachádza v inom členskom štáte
- Služby vzdelania, kultúrne služby a obdobné - predaj vstupeniek, objednanie si služby pre uzavretú skupinu, konferencie
- Digitálne služby so zmenami od 1. 1. 2019
- Manažérske, marketingové, poradenské, účtovné a obdobné služby poskytované klientovi v EÚ a tretích štátoch
- Nesprávne určenie miesta dodania služby a riziká spojené so sankciami z dôvodu nesplnenia si povinnosti v tuzemsku

### **Vznik daňovej povinnosti a osoba povinná platiť daň (§ 19 a § 69)**

- Kedy vzniká daňová povinnosť pri dodaní tovaru a služby
- Opakované a čiastkové dodania tovarov a služieb
- Refakturácia služieb a vznik daňovej povinnosti
- Osoba povinná platiť daň (kto je povinný pri vzniku daňovej povinnosti odvieť daň štátu, nesprávny postup ovplyvňuje právo na odpočet DPH). Dodávky v tuzemsku a zo zahraničia a vplyv na prenos DP ako pri vybraných okruhoch dodávok v tuzemsku a zo zahraničia. Rozdielny pohľad na plnenie zo zahraničia a v tuzemsku. Väzba na registráciu pri nadobúdaní tovaru z EÚ a služby z EÚ (§ 7 a § 7a)

### **Vykazovanie dodania služby a tovaru v kontrolnom výkaze a súhrnnom výkaze podľa charakteru dodávky**

- Kto podáva KV a SV a lehoty, sankcie
- Uvedenie dodávky v tuzemsku, do EÚ, do tretích štátov do KV alebo SV podľa charakteru na konkrétnych príkladoch

### **DRUHÝ DEŇ /31. MÁJ 2019/**

#### **Fakturácia a jej princípy**

- Faktúra na účely DPH (zjednodušená faktúra, riadna faktúra)
- Faktúra ako účtovný doklad pre účely zaúčtovania
- Faktúra ako preukázateľný doklad pre účely obhajoby daňového výdavku

#### **Povinnosť a lehota na vyhotovenie faktúry**

- Kto je povinný vyhotoviť faktúru
- Zákonná lehota podľa zákona o DPH
- Nesplnenie lehoty a možné sankcie
- Kedy nie je zdaniteľná osoba povinná vyhotoviť faktúru
- Môže faktúru vyhotoviť aj niekto iný ako dodávateľ?

**Pojem súhrnná faktúra, aké podmienky musia byť splnené podľa zákona**

- Súhrnná faktúra zo zákona a názor FR SR

**Uchovávanie faktúr na účely zákona a faktúra v cudzej mene**

**Dodanie stavby, jej časti a stavebného pozemku**

- Kedy nastáva moment dodania na účely vzniku daňovej povinnosti
- Princípy dodania stavby, jej časti vrátane stavebného pozemku
- Kedy odvádza daň dodávateľ, kedy odberateľ a kedy je právo alebo povinnosť uplatniť oslobodenia
- Oslobodenie dodávky od DPH a vplyv na zmenu účelu pri investičnom majetku
- Dodanie stavieb na bývanie a zmeny od 1. 1. 2019 - byty, apartmány a rodinné domy

**Nájom a ubytovacie služby**

- Ubytovacie služby a zmena DPH - zložené plnenie, kedy znížená sadzba a kedy základná sadzba DPH
- Prenájom nehnuteľnosti zdaniteľnej osoby a nezdaniteľnej osoby a prenájom bytov, rodinného domu, apartmánov
- Oprava základu dane (opravná faktúra), základné princípy a poukázanie na pravidlá pri vyúčtovaní energií popri nájomnom, vznik daňovej povinnosti pri fakturácii energií, právo na odpočítanie dane. Pohľad u prenajímateľa a nájomcu, uvádzanie v kontrolnom výkaze a v DP

**Právo na odpočítanie dane podľa § 49 až § 51, povinnosť mať faktúru**

- Záonné podmienky na uplatnenia práva na odpočítanie dane
- Pomerné odpočítanie dane a vplyv na zmenu pomeru počas používania od 1. 1. 2019
- Koeficient, jeho výpočet a povinnosti platiteľa od 1. 1. 2019
- Formálne právo na odpočet DPH (povinnosť mať faktúru, neúplná faktúra a právo odpočítania dane, kedy stačí záznamová povinnosť)
- Uvádzanie prijatých faktúr do kontrolného výkazu

**Účastnícky poplatok:**

168,- Eur s DPH (140,- Eur bez DPH)

**Uzávierka prihlášok:**

28. máj 2019

**/Dátum ukončenia registrácie je iba orientačný a vyhradzuje si právo ukončiť registráciu po naplnení max. počtu účastníkov./**

**Kontakt:**

RNDr. Ján Balog, Mobil: 0908-973571, E-mail: pft@pft.sk

**PRIHLÁŠKA NA ĎALŠEJ STRANE**



## PRIHLÁŠKA

### DPH KOMPLEXNE VRÁTANE POVINNOSTÍ VIAŽUCICH SA K FAKTURÁCII (2-DŇOVÉ ŠKOLENIE) / KOŠICE, 30.-31. Máj 2019 /

Vyplnenú prihlášku nám zašlite mailom na adresu [pft@pft.sk](mailto:pft@pft.sk).

*Venujte pozornosť presnému vyplneniu údajov v prihláške, ktoré je dôležité pre správne vystavenie faktúry.*

Názov firmy:	
Adresa:	
IČO:	
DIČ:	
IČ DPH:	
Telefón:	
E-mail:	
Mená a priezviská účastníkov:	

#### Dôležitá poznámka:

Účastnícky poplatok zaplatte prevodom na náš účet **najneskôr 2 dni** pred akciou. Pre identifikáciu platby uveďte prosím pri prevodnom príkaze v popise úhrady **názov Vašej firmy**.

V účastníckom poplatku sú zahrnuté študijné materiály, občerstvenie, teplý obed a náklady na organizačné zabezpečenie seminára. Prihláška na seminár je **NEZAVÄZNÁ** a stále ju môžete **bezodplatne zrušiť 2 dni** pred konaním akcie. Účastnícky poplatok nevraciamy iba v prípade ak svoju prihlášku nezrušíte v termíne 2 dni pred konaním seminára a nezúčastníte sa tejto akcie ( stále je ale možné poslať náhradníka ).

Ak požadujete potvrdenie o prijatí a zaevidovaní Vašej prihlášky, uveďte túto svoju požiadavku v maili alebo priamo v prihláške, hneď za menami prihlásených účastníkov.

Názov účtu: RNDr. Ján Balog - ProFuturo	Číslo účtu: <b>3279674451 / 0200</b>
Banka: VÚB	Variabilný symbol: <b>19053031</b>
IBAN: <b>SK2502000000003279674451</b>	Konštantný symbol: <b>0308</b>
BIC: SUBASKBX	Účel platby: ... uveďte názov vašej firmy ...