



Daň z příjmů právnických osob a ostatních daní z příjmů

*Ing. Otakar Machala,
daňový poradce*

Seminář bude zaměřen na aktuální otázky, nejčastější chyby a výkladové problémy v účetnictví a dani z příjmů fyzických a právnických osob.

Upozornit je třeba na správný postup účtování virtuální měny a zdaňování souvisejících příjmů, stejně jako u příjmů z tzv. sdílené ekonomiky, rozdílný postup při stanovení základu daně ze závislé činnosti ze zahraničí od roku 2019 a chyby při zdaňování některých příjmů ze závislé činnosti a jednorázových autorských prací.

U právnických osob potom na aplikaci Směrnice proti vyhýbání se daňovým povinnostem (tzv. ATAD) do zákona o daních z příjmů, s čímž souvisí v některých případech omezení daňové uznatelnosti jinak běžných typů daňových výdajů.

Obecný dopad má správné daňové posouzení nákladů z titulu daně z nabytí nemovitých věcí a otázka jejich zahrnutí do vstupní ceny nabývaného majetku.

Posluchači budou rovněž upozorněni na očekávané budoucí změny v daňové oblasti.

OBSAH:

- Vybrané otázky účetnictví s dopadem na daň z příjmů
 - účtování o virtuálních měnách (bitcoiny a další)
 - kurzové rozdíly u časového rozlišení
 - časové rozlišení provozních dotací
- Vybrané příjmy osvobozené od daně
 - příjmy z prodeje družstevního bytu
 - příjmy z prodeje obchodních podílů a nepeněžitě vklady do obchodních korporací
 - nemovité věci – jiné zdanění vypořádání spoluvlastnictví
 - chyby při stanovení osvobození příjmů z prodeje obchodních podílů
- Aktuality v dani z příjmů ze závislé činnosti
 - odměny statutárních orgánů a DPH v roce 2019
 - varianty zdanění příjmů ze zaměstnaneckých akcií
 - nové formy zaměstnaneckých benefitů
 - zdanění příjmů aktivních záloh
 - zdanění odměny člena výboru pro audit
 - změna základu daně ze závislé činnosti v zahraničí
- Příjmy ze samostatné činnosti
 - paušální výdaje ve sporných případech (rozhodčí, sportovci, piloti letadel)
 - švarcsystém – vývoj judikatury
 - snížení paušálních výdajů – možnosti řešení
 - zdanění poskytování spotřebitelských úvěrů
 - sdílená ekonomika u fyzických osob
- Ostatní příjmy
 - jednorázové autorské honoráře
 - malé fotovoltaické elektrárny
- Nezdanitelné části základu daně a slevy na dani z příjmů
 - možnosti daňové optimalizace u daňového zvýhodnění na děti
 - sleva na evidenci tržeb
- Žádost o vrácení přeplatku daně z příjmů fyzických osob od roku 2019



- Zdanění právnických osob
 - režim zdanění zálohy na podíl na zisku od roku 2017
 - zdanění výnosu z podílu na zisku přijatého společností před jejím vznikem
 - podmínky osvobození licenčních poplatků
- Příjmy z pojištění u SVJ - změna zdanění
- Zdanění úroků z prodlení zaviněných správcem daně
- Postup při sražení daně z příjmů v zahraničí
- Komplikace při stanovení základu daně - § 23 ZDP
 - bezúplatné příjmy a postup při jejich zdaňování
 - dohadné položky na audit účetní závěrky
 - (ne)závaznost stanovisek správců daně
- Směrnice ATAD v daních z příjmů
 - Pravidlo pro omezení odpočitatelnosti úroků,
 - Zdanění při odchodu,
 - Obecné pravidlo proti zneužívání daňového režimu,
 - Pravidlo pro ovládané zahraniční společnosti a
 - Hybridní nesoulady.
- Vybrané daňové a nedaňové výdaje
 - COestovní náhrady – náhrady při přijetí a náhrady za použití elektromobilu
 - náklady na dopravu – úprava pro výpůjčky
 - daň z nabytí nemovitých věcí v daňových výdajích – aktuální výklady
 - (ne)daňový odpis pojištěné pohledávky
- Odpisování hmotného a nehmotného majetku
 - režim odpisování nehmotného majetku
 - rozšíření možnosti odpisování technického zhodnocení ekonomickým uživatelem
 - daňový režim nabývání spoluvlastnických podílů na hmotném majetku
 - změna uplatnění hodnoty likvidované stavby v ceně nové výstavby
 - technické zhodnocení u cese (převodu) nájemní smlouvy
 - zpřístupnění technických funkcí hmotného majetku
- Obsah mzdového listu
 - zaměstnanecké benefity a osvobozené příjmy
- Připravované změny v dalších letech
- Diskuse

Termín : čtvrtek– **17. ledna 2019**, začátek v 9 hodin, předpokládaný konec ve 14 hodin

Lektor : **Ing. Otakar Machala QUD**, daňový poradce, člen sekce KDP ČR, zkušený lektor

Místo konání : Klub kultury Uherské Hradiště, 686 01 Uh. Hradiště, mapa www.jvn.cz

Zálohová platba : 1.650 Kč včetně DPH, materiály a občerstvení v ceně (1.364Kč bez DPH)

Variabilní symbol: 876 , ČSOB a.s., číslo účtu 155 473 240/0300

ZÁVAZNÁ PŘIHLÁŠKA: na webu www.jvn.cz e-mailem jvn@jvn.cz telefonicky 604914621