

# **UZAVŘENÍ ROKU 2017 A NOVINKY** **V DAŇOVÉ OBLASTI VE II. POLOLETÍ ROKU 2017**

*pojed'te s námi načerpat slunce a vědomosti před náročnou zimní sezónou*

- 1. Blok: Příprava na účetní závěrku ve vazbě na daň z příjmů aneb účetnictví podnikatelů ve vazbě na daňový balíček**
- 2. Blok: Novinky v oblasti DPH poprvé ve vazbě na účetní závěrku a účetnictví, další změny v DPH od 1. 7. 2017**

## **Lektorské obsazení:**

**Ing. Jana Pilátová**, auditorka, daňová poradkyně, prezidentka Svazu účetních ČR

**Ing. Dana Vankeová**, certifikovaná účetní, členka VV Svazu účetních ČR

## **Místo konání:**

**Kapverdské ostrovy – ostrov Sal**

**Santa Maria Beach, hotel Oasis Belorizonte 4\***

**Termín konání: 27. 10. 2017 – 4. 11. 2017**



## **Program semináře:**

- operace, na které nesmíme zapomenout před uzavřením účetních knih a sestavení účetní závěrky,
- vazby mezi účetnictvím a daní z příjmů,
- novinky, které přinesl „daňový balíček“ účinný od července 2017.

Operace před uzavřením účetních knih – odpisy, opravné položky, rezervy, časové rozlišení, dohadné položky, kursové rozdíly, inventarizační rozdíly, účtování zásob způsobem A a B, účty, které nesmí mít konečné zůstatky, splatná daň, odložená daň.

Účetní závěrka – zkušenosti z praxe při sestavování rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy; kdo není povinen sestavit cash flow a přehled o peněžních tocích.

Vazby mezi účetnictvím a daní z příjmů – u jednotlivých účetních témat budeme věnovat pozornost i problematice daně z příjmů, tzn., jaké podklady budeme potřebovat z účetnictví pro správné sestavení daňového přiznání a jak správně „sladit“ analytické účty s potřebami daní.

Daňový balíček 2017 a jeho dopady do účetnictví, eventuálně vliv na účetní závěrku za rok 2017 (vklady majetku do obchodní korporace (např. a.s., s.r.o.) a následný prodej obchodního podílu; změny v daňových odpisech hmotného a nehmotného majetku; daňový režim zálohy na výplatu podílu na zisku; vratitelný přeplatek na dani z příjmů aj.

Daňový balíček 2017 pro fyzické osoby např. příjmy ze závislé činnosti malého rozsahu – srážková daň, **snížení limitů pro paušální výdaje FO na polovinu!!!!**, další zvýšení daňového zvýhodnění na vyživované děti, a další.

### Změny zákona o DPH pro rok 2017

- **dlouhodobý majetek** – rozšíření a změna definice, **nový přístup k leasingu**
- **zrušení speciální úpravy pro společnost** (dříve sdružení bez právní subjektivity),
- upřesnění místa plnění – **služby na věci nemovité** a změny u **pořízení zboží z jiného členského státu** a dodání zboží do JČS
- úprava **vzniku povinnosti přiznat daň** a **změny v DUZP, nový § 20a v zákoně**
- změny u **oprav** základu a výše daně,
- osvobození přepravy a služeb souvisejících s dovozem a s vývozem
- změny u **odpočtu daně**, nový **režim pro manka a škody na obchodním majetku** – (rozsáhlá informace GFŘ zveřejněná 19. 6. 2017 s podrobným postupem dokonce v návaznosti na účetnictví a účetní závěrku)
- **rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti**,
- **ručení za daň** při platbě virtuální měnou,
- nový institut **nespolehlivé osoby** (informace GFŘ ze dne 19. 6. 2017, nespolehlivou osobou se může stát dokonce osoba nepovinná k dani, tj. občan!)
- **další úpravy v části Správa daně v tuzemsku**

Posluchači obdrží pokladové materiály lektorek.

**Cena semináře: Kč 32.500,-- pro školící se osobu v dvoulůžkovém pokoji**

**Kč 26.500,-- pro neškolící se osobu v dvoulůžkovém pokoji**

### **Informace o hotelu**

**Kapverdské ostrovy, ostrov Sal, Santa Maria Beach – hotel Oasis Belorizonte \*\*\*\*.** Velmi příjemný, rozlehlý, komplex dřevěných bungalovů v typickém místním stylu a jedné zděné dvoupodlažní budovy leží v nejkrásnějším místě úžasné dlouhé písčité pláže, přímo u městečka Santa Maria. Krásné koupání a slunění, rozlehlá zahrada je ideální pro rodinnou dovolenou. Hotel je součástí portugalské hotelové sítě, známé pečlivostí poskytovaných služeb a je velmi dobře udržovaný a průběžně modernizovaný. Jde o dlouhodobě prověřenou značku kvality na Kapverdských ostrovech. Výborná poloha je skvělou kompenzací za jednodušší ubytování. Lze si připlatit za komfortnější Superior Bungalov nebo pokoj v hlavní budově.