**daňové a nedaňové náklady a výnosy a základ daně**

**v účetnictví a daních**

**příprava na závěrku a daňové přiznání 2024.**

**Termín konání: úterý 26.11.2024 v 9.00 hod.** (ukončení okolo 14.30 hod.)

Možno zakoupit kompletní videozáznam bez časového omezení.

**Místo konání:** **on-line i prezenčně** v sídle c.k. daňové kanceláře, a.s., Komenského 41, Rychnov nad Kněžnou

Školení budou konána online na platformě Microsoft Teams (popř. kombinací online školení a malého počtu prezenčních účastníků v Rychnově nad Kněžnou), živým vysíláním – obraz a zvuk (školitelka i prezentace), s možností přímých dotazů účastníků formou chatu či ústně. Není třeba žádného speciálního vybavení - stačí PC, tablet či mobil s připojením na internet.

**Pořadatel:** **c. k. daňová kancelář, a.s.**

ve spolupráci s Krajskou hospodářskou komorou Královéhradeckého kraje

**Školení jsou uznávána pro plnění KPV daňových poradců, auditorů a asistentů**

**Přednášející:**  Mgr. Ing. Dagmar Christophová, daňový poradce, auditor, soudní znalec



**Vhodné jako příprava pro daňové přiznání k dani z příjmů právnických i fyz. osob, podnikatelských i nepodnikatelských.**

**Daňové/nedaňové náklady a výnosy – základní princip uznatelnosti v ZDP včetně řešení v pokynu D-22; jednotlivé druhy nákladů; úpravy základu daně; správný okamžik a titul zaúčtování nákladů/výnosů. Dohadné položky, náklady/výdaje příštích období. Posouzení daňové uznatelnosti a příklady jednotlivých druhů výdajů a příjmů.**

**Uzávěrkové operace roku 2024.**

**Komplexní výklad k výnosům/nákladům, resp. příjmům/výdajům, které nebyly součástí školení Praktikum účetnictví, Dlouhodobý majetek, Zásoby**

**Nepřekrývá se s ostatními školeními z podzimního cyklu.**

**Z obsahu vybíráme:**

* **Vymezení nákladů/výdajů –** předpisy, definice, základní princip uznatelnosti v ZDP včetně řešení v pokynu D-22, návaznost na účetnictví; přiměřenost výdajů
* **§ 24 a 25 ZDP - daňové a nedaňové náklady a výnosy a jejich praktické promítnutí na příkladech** mimo jiné tato témata:
  + Výdaje vážící se k nedaňovým příjmům; Nadlimitní výdaje
  + Náklady spojené se zaměstnanci, společníky a statutáry – vzdělávání, cestovní náhrady, stravování, výdaje na dopravu (Pokyn D-22 Náhrada výdajů za spotřebované PHM, vozidlo podnikatele použité jeho zaměstnancem,…), zaměstnanecké benefity (členění benefitů, rekapitulace zaměstnaneckých benefitů, použití zdravotnických zařízení, večírky a vánoční a mikulášské dárky, zápůjčky a výpůjčky zaměstnancům,…), ochranné prostředky, motivační příspěvek, příklady
  + Úhrady daní  a daňová uznatelnost - daň z nemovitých věcí, daň z příjmů zaplacená v zahraničí u tuzemského rezidenta, ostatní daně (např. silniční) a poplatky, daně zaplacené za jiného poplatníka
  + Poradenství, management fee, pojištění majetku, odpovědnosti, statutárů, zaměstnanců
  + Výdaje povinné dle zvláštních zákonů
* **Závazné posouzení**
* **Úpravy základu daně dle § 5 a 23 ZDP, obvyklé ceny v § 23**
* **Uzávěrkové operace roku 2024**
* **Judikatura a další praktické výklady**

**Odpovědi na dotazy:** Dotazy týkající se problematiky semináře je velmi vhodné zaslat předem na e-mailovou adresu: [lorencova@ckdanovakancelar.cz](mailto:lorencova@ckdanovakancelar.cz). Dotazy budou zařazeny do přednášky nejlépe též na příkladech. Pokud tazatel nechce být jakkoliv v rámci přednášky uveden, sdělte to prosím v dotazu.

**Studijní materiály:** Účastníci obdrží podkladový materiál c.k., nikoliv znění zákonů. Doporučujeme proto přinést s sebou znění zákona o daních z příjmů a účetních předpisů.

**Cenové podmínky:** Cenu uvedenou na přihlášce uhradíte **předem na fakturu**, popř. po dohodě v hotovosti. V ceně jsou zahrnuty rozsáhlé podkladové materiály c.k.

------------------------------------------------------------zde oddělit--------------------------------------------------------------

**Závazná přihláška na seminář dne 26.11.2024**

Prosíme vrátit nejpozději do 23.11.2024 na adresu Rychnov n. Kn., Komenského 41, počet účastníků je omezen.

Pozdější přihlášky přijmeme v případě, že bude ještě volná kapacita.

Posíláte-li přihlášku e-mailem ([lenka.lorencova@ckdanovakancelar.cz](mailto:lenka.lorencova@ckdanovakancelar.cz)), zkontrolujte si prosím její potvrzení, které zasíláme obratem. Storno přihlášky přijímáme z organizačních důvodů pouze do 23.11.2024

V případě pozdějšího storna či neúčasti se objednatel zavazuje uhradit plnou cenu školení.

Název a sídlo firmy, DIČ:

Telefon, e-mail (prosíme o pečlivé vyplnění):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Objednáváme | Cena bez DPH | Cena vč. DPH | Pro člena HK bez DPH | HK vč. DPH | Počet ks |
| Účastnický poplatek na 26.11.2024 | 1990,-- | 2408,-- | 1890,-- | 2287,-- |  |
| Úč. poplatek za druhého a další účastníky z téže firmy | 1890,-- | 2287,-- | 1790,-- | 2166,-- |  |

Pokud se na základě Vašeho doporučení zúčastní semináře nový účastník (objednatel), který se u nás doposud neškolil, získáte slevu 300 Kč na Vámi vybrané školení.

**Účastník 7 školení získá slevu 50 % na jedno školení. Účastník 8 školení zaplatí cenu 7 školení.**

Pokud se z jedné firmy přihlásí více účastníků, každý obdrží na svůj email odkaz pro přihlášení.

**Jména účastníků a forma účasti – zaškrtněte prosím jednu možnost:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jméno | Výhradně osobně | Preferuji osobně | Online | Videozáznam s materiály | Emailový kontakt pro zaslání odkazu pro přihlášení |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Člen Hosp. komory: ANO / NE

Podpis: