

# SLOVENSKO – ČESKÁ KONFERENCIA

Bratislava, 11. – 12. máj 2017

## Úvodné slovo

---



### **Ing. Jozef Danis**

*Prezident SKDP*

Ing. Jozef Danis LL.M., DiplFR (1976) promoval v roku 1999 na Národohospodárskej fakulte Ekonomickej univerzity v Bratislave, kde študoval študijný odbor Finančná sústava a peňažníctvo, subšpecializácia Dane. V roku 2005 získal osvedčenie daňového poradcu a stal sa členom Slovenskej komory daňových poradcov. V roku 2007 ukončil postgraduálne štúdium Medzinárodného daňového práva na Wirtschaftsuniversität vo Viedni a získal titul Master of Law (LL.M.). V roku 2008 absolvoval štúdium medzinárodných účtovných štandardov a získal titul DiplFR (ACCA Diploma in International Financial Reporting). Od začiatku roku 2008 je členom Metodicko–legislatívnej komisie SKDP pre daň z príjmov právnických osôb a od roku 2010 členom Interantional Fiscal Association. Počas štúdia na Ekonomickej univerzite pracoval Jozef Danis ako asistent daňového poradcu v daňovo poradenskej spoločnosti Res Integra, s.r.o. Po ukončení vysokoškolského štúdia bol zamestnaný ako ekonóm v spoločnosti Slovnaft Montáže a opravy, a.s. Začiatkom roku 2001 začal pracovať na daňovom oddelení spoločnosti Ernst & Young v Bratislave. Od konca roku 2003 pracuje v spoločnosti Penta Investments ako General Tax Counsel. Od apríla 2016 je prezidentom Slovenskej komory daňových poradcov.



### **Ing. Petra Pospíšilová**

*Prezidentka KDP ČR*

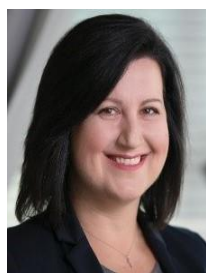
Najskôr pracovala 10 rokov ako daňová poradkyňa pre advokátsku kanceláriu Kocián Šolc Balašík pre široký okruh klientov (výrobné spoločnosti, spoločnosti poskytujúce služby, medzinárodné skupiny, neziskové organizácie a pod.) najmä v oblasti daní z príjmu právnických osôb a dane z pridanej hodnoty. Neskôr sa špecializovala najmä na oblasť nepriamych daní. V rokoch 2005 – 2007 vykonávala funkciu riaditeľa odboru Legislatívy nepriamych daní na Ministerstve financií ČR, kde okrem dane z pridanej hodnoty mala na starosti rovnako agendu spotrebných daní a zavedenie legislatívnej úpravy energetických daní. Od roku 2007 pracuje v ČSOB na pozícii riaditeľa útvaru Daní a má na starosti daňovú agendu celej skupiny ČSOB v Českej republike. Je rovnako členom IFA, pracuje ako predseda Daňovej komisie České bankovní asociace, predsedá pracovnej skupine pre DPH pri Európskej bankovej federácii, je členom Fiškálneho výboru Európskej bankovej federácie. Pracuje ako členka Technickej poradnej skupiny pre DPH pri OECD. V Confédération Fiscale Européenne predsedá výboru pre nepriame dane a za CFE pracuje vo VAT Expert Group, pracovnej skupine pre DPH pri Európskej komisii.

## Slovensko – česká konferencia - 1. deň

### **Daň z príjmov**

---

#### **Moderátor**



### **PhDr. Lubica Dumitrescu**

*daňová poradkyňa, vedúca MLK SKDP pre DPFO*

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.

## Lektori

### Česko – slovenské manažérske modely – Úvod do problematiky a pracovno právne aspekty



**JUDr. Ing. Miriam Galandová, Ph.D., LL.M., FCCA**

*daňová poradkyňa, viceprezidentka SKDP, gestorka MLK SKDP pre DzP PO a MLK SKDP pre správu daní a miestne dane*

Je partnerkou advokátskej kancelárie PRK Partners. Získala titul LL.M na Queen Mary, University of London v špecializácii medzinárodná arbitráž a obchodné právo, titul JUDr. Na Bratislavskej vysokej škole práva, a titul Ing. Na Obchodnej fakulte Ekonomickej univerzity v Bratislave. Pracovala šesť rokov v bratislavskej pobočke spoločnosti Andersen a následne osem rokov vo White & Case, kde sa stala v roku 2009 partnerkou.

Je 1. viceprezidentkou Slovenskej komory daňových poradcov a gestorkou Metodicko-legislatívnej komisie SKDP pre daň z príjmov právnických osôb. Slovenskú komoru daňových poradcov zastupuje v organizácii CFE, kde pôsobí ako člen Fiškálnej komisie pre priame dane. Pôsobí aj v Komisii pre dane pri Americko-slovenskej obchodnej komore. Je advokátkou Slovenskej advokátskej komory a členkou Asociácie certifikovaných účtovníkov (ACCA).



**Ing. Lucie Rytířová**

*daňová poradkyňa, členka Prezídia KDP ČR, vedúca Sekcie DPFO pri Odbornom kolégiu KDP ČR*

Zameriava sa predovšetkým na zdanenie fyzických osôb, sociálne zabezpečenie a zdravotné poistenie, vrátane medzinárodného zamestnávania a vysielania pracovníkov. Pôsobí ako manažérka daňového oddelenia spoločnosti Deloitte. Okrem praxe v medzinárodných poradenských firmách, pracovala v rokoch 2012 - 2013 na Ministerstve financií ČR, kde sa venovala príprave jedného inkasného miesta. Pôsobí tiež v expertnej skupine pre odstraňovanie daňových prekážok cezhraničného zamestnávania v Európskej únii, ktorá bola zriadená pri Európskej komisii.

### Česko – slovenské manažérske modely – Ekonomické zamestnávanie, stála prevádzkareň, skutočné miesto vedenia – Hľadisko dane z príjmov fyzických osôb, hľadisko sociálnych a zdravotných odvodov



**Ing. Radovan Ihnát**

*daňový poradca, člen MLK SKDP pre daň z príjmov FO*

Je 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.



**Ing. Michaela Felcmanová**

*daňová poradkyňa, členka Sekcie DPFO pri Odbornom kolégiu KDP ČR*

Od roku 1996 pracuje v spoločnosti EY Česká republika, kde sa viac ako 15 rokov venuje daňovému poradenstvu. Špecializuje sa na oblasť dane z príjmov fyzických osôb, odmeňovaniu zamestnancov, sociálnemu zabezpečeniu a zdravotnému poisteniu, vrátane medzinárodného zamestnávania a vysielania pracovníkov. Vďaka svojej špecializácii poskytuje daňové poradenstvo najmä nadnárodným korporáciám a významným českým spoločnostiam naprieč odvetvami. Vyštudovala Fakultu financií a účtovníctva na VŠE a je držiteľkou účtovnej certifikácie. Hovorí plynule anglicky.



**Ing. Renáta Bláhová, FCCA, LL.M.**

*daňová poradkyňa, členka MLK SKDP pre DPPO*

Je zakladajúcou partnerkou spoločnosti BMB Leitner. Má 20 rokov skúseností v daňovom práve a účtovných predpisoch. Špecializuje sa najmä na slovenské a medzinárodné daňové právo, priame dane, transakčné služby, fúzie a akvizície (M&A). Vyštudovala STU v BA, študovala na SLU v USA (MBA) a vo Viedni (LL.M. v medzinárodnom daňovom práve). Popri slovenských licenciách na vykonávanie činnosti daňového poradcu a audítora získala aj certifikáciu FCCA (UK). Uverejňuje články a komentáre k najnovšiemu vývoju daňovej legislatívy v odbornej tlači, je spoluautorkou početných odborných publikácií z oblasti daňového práva a často je pozývaná ako prednášajúca na medzinárodné konferencie, semináre a workshopy. Je prezidentkou slovenskej pobočky International Fiscal Association, členkou Metodickkej komisie MF SR pre priame dane, členkou MLK SKDP pre DPPO a predsedajúcou pracovnej skupiny Právo&Dane pri Slovensko-nemeckej obchodnej a priemyselnej komore.



**Ing. Bc. Jiří Nesrovnal**

*daňový poradca, člen Prezídia KDP ČR, vedúci Sekcie DPPO pri Odbornom kolégiu KDP ČR*

Absolvoval VUT FE, odbor technická kybernetika a ďalej VUT FP, odbor daňové poradenstvo. Je členom rôznych expertných tímov, napr. Expertnej skupiny Komise pro aplikace nové civilní legislativy Ministerstva spravedlnosti. Je víťazom súťaže Daňář roku 2010 a 2011 a 2013. Prednáša napr. pre Komoru auditoru ČR, Komoru daňových poradců ČR. Vystupuje na konferenciách, napr. na pôde Nejvyššího správního soudu. Je spoluautorom množstva publikácií, publikuje tiež v rôznych odborných časopisoch a je členom redakčnej rady časopisu Daňový expert. Pôsobí v spoločnosti N-Consult s.r.o.

## Slovensko – česká konferencia – 2. deň

### Daň z pridanej hodnoty

---

#### Moderátor



**Ing. Milan Vargan**

*daňový poradca, vedúci MLK SKDP pre DPH*

Milan Vargan je daňovým poradcom so skúsenosťami na národnej aj medzinárodnej úrovni. Počas odbornej praxe zastával rôzne pozície v spoločnostiach KMPG i Deloitte. V súčasnosti je majiteľom a partnerom spoločnosti TAX systems. Od roku 2008 zastáva pozíciu vedúceho MLK SKDP pre oblasť DPH a od roku 2007 bol menovaný ministrom MF SR za člena Komisie na zabezpečenie jednotného metodického výkladu za oblasť DPH. Publikuje články a je skúsený lektor.

## Lektori

### Česko – slovenské manažérske modely – DPH problémy



**Ing. Zuzana Šidlová**

*daňová poradkyňa, členka MLK SKDP pre DPH, spotrebné dane a clo*

Absolvovala Národohospodársku fakultu Ekonomickej univerzity v Bratislave. Pracuje v spoločnosti KPMG Slovensko Advisory, k.s. a je licencovanou daňovou poradkyňou. Má mnohé skúsenosti v poskytovaní daňovo-poradenských služieb v oblasti dane z pridanej hodnoty a dane z príjmov právnických osôb pre výrobné, priemyselné, ako aj obchodné spoločnosti. Aktívne sa zapája do činnosti odborných komisií pre DPH. Je spoluautorkou viacerých publikácií a autorkou mnohých článkov venovaných problematike DPH. Zastáva funkciu VAT knowledge managera za Slovenskú republiku v Globálnej sieti KPMG. Hovorí plynule po slovensky a po anglicky.



**Ing. Petr Toman**

*daňový poradca, člen Prezídia KDP ČR, člen Sekcie DPH a člen Sekcie pre otázky profesie daňového poradcu pri Odbornom Kolégiu KDP ČR*

Absolvoval na Právnickej fakulte Univerzity Karlovy a Fakulte financií a účtovníctva Vysoké školy ekonomické. Je partnerom na daňovom oddelení KPMG Česká republika. Zameriava sa predovšetkým na problematiku nepriamych daní a daňových sporov. Daňovú problematiku tiež vyučuje už niekoľko rokov na Vysoké škole ekonomickej v Prahe. Pracuje tiež vo Výbore pre nepriame dane v Confederation Fiscale Europeenne.

*Zamietnutie odpočítania DPH na základe údajného nepreukázania dodania pri prípadnom porušení zákonných povinností subjektov na predchádzajúcich stupňoch. Možnosť zamietnutia odpočtu so súčasným uplatnením inštitútu ručenia*



**Ing. Ján Skorka**

*daňový poradca, člen MLK SKDP pre DPH*

Je senior manažérom na daňovom oddelení spoločnosti Deloitte v Slovenskej republike a má viac ako desaťročné skúsenosti v oblasti daní. Je daňovým poradcom a členom metodicko-legislatívnej komisie pre DPH. V súčasnosti vedie tím špecializujúci sa na nepriame dane. J. Skorka sa špecializuje na energetický sektor, finančný sektor, nehnuteľnosti, automobilový a výrobný priemysel. Poskytoval poradenstvo pri zabezpečovaní súladu s legislatívou v oblasti DPH mnohým nadnárodným spoločnostiam.



**Ing. Roman Landgráf**

*daňový poradca, člen Sekcie DPH a Sekcie správy daní a poplatkov pri Odbornom Kolégiu KDP ČR*

Nezávislý daňový poradca od roku 1995 (člen Komory daňových poradcov ČR). Okrem štandardnej daňovo poradenskej činnosti pre podnikateľský sa posledných desať rokov venuje najmä zastupovaniu podnikateľov pri daňových sporoch so správcom dane (najmä v rámci daňových kontrol, odvolaniach, žalôb). Najmä v oblasti daňového procesného práva a DPH sa venuje tiež publikačnej a lektorskej činnosti. Je členom Sekcie správy daní a Sekcie DPH Komory daňových poradcov ČR. V súčasnosti je navyše externým doktorantom na právnickej fakulte Univerzity Karlovy v Prahe v odbore finančného práva.

## Pravidlá uplatňovania EU DPH legislatívy SR/ČR, jej uplatňovanie v praxi a právna vymožitelnosť jej uplatňovania



### **JUDr. Ing. Matej Kačaljak, PhD.**

*vedúci Katedry finančného práva, Právnická fakulta UK Bratislava*

Je absolventom Právnickej fakulty Univerzity Komenského v Bratislave a Národohospodárskej fakulty Ekonomickej univerzity v Bratislave. Od roku 2009 pôsobí na Právnickej fakulte UK ako pedagogický a vedecký pracovník. V súčasnosti je odborným asistentom a vedúcim Katedry finančného práva. Je spoluriešiteľom niekoľkých vedeckých grantov a autorom alebo spoluautorom viacerých monografií, vysokoškolských učebníc a vedeckých článkov vydaných v zahraničí aj na Slovensku. Vo vedeckej činnosti aj právnej praxi sa prednostne zameriava na oblasť daňového práva.



### **Ing. Jan Rambousek**

*daňový poradca, člen Sekcie DPH, Sekcie správy daní a poplatkov a Sekcie DPPO pri Odbornom kolégiu KDP ČR*

Európskym právom sa začal zaoberať ešte pred vstupom Českej republiky do Európskej únie a bol zástupca na Súdnom dvore Európskej únie vo veci C-572/07 Tellmer Property. Po vstupe do EU sa špecializoval na zákon o DPH, ktorý je plne harmonizovanou oblasťou. Ťažkosti pri presadzovaní európskeho práva v praxi ho priviedli k ďalšej oblasti a tou sú procesné predpisy, bez ktorých sa nedá právo aplikovať. V súčasnosti využívajú jeho služby najviac daňoví poradcovia, kde zastupuje ich klientov pri jednaní so správcom dane a pred správnymi súdmi. Je autorom mnoho publikácií a článkov na túto tému o ktorej aj pravidelne prednáša.

## Sudcovia

---



### **JUDr. Ivan Rumana**

*sudca Najvyššieho súdu SR*

Je sudcom Najvyššieho súdu Slovenskej republiky od roku 2005. V súčasnosti je predsedom tretieho senátu správneho kolégia spoluautorom publikácie „Judikatúra vo veciach daňového práva“ (IURA EDITION 2013) v ktorej uverejnil komentár k vybraným súdnym rozhodnutiam. Pôsobí ako externý člen pedagogického zboru Justičnej akadémie Slovenskej republiky. V roku 2010 absolvoval stáž na The Supreme Court of Ireland, v roku 2013 na Nejvyšším správním soudu v Brne a v rokoch 2015 – 2016 na Súdnom dvore Európskej únie v Luxemburgu.



### **Ing. JUDr. Miroslav Gavalec, PhD.**

*sudca Najvyššieho súdu SR*

Je absolventom študijného odboru Tepelné a jadrové stroje a zariadenia na FSI Českého vysokého technického učenia v Prahe a následne Právnickej fakulty Univerzity Komenského v Bratislave. Po pôsobení vo vedúcich pozíciách v podnikateľskej a bankovej sfére a následne aj na Ministerstve Slovenskej republiky bol zvolený v Slovenskej republike za sudcu. V súčasnosti vykonáva funkciu riadiaceho predsedu senátu v správnom kolégiu na Najvyššom súde SR. Zúčastnil sa študijných stáží na Conseil d'Etat v Bruseli a na Mark – och miljödombstolen, Växjö tingsrätt vo Švédsku. Tiež ako predseda nátu predložil viacero prejudiciálnych otázok Súdnemu dvoru EÚ na rozhodnutie. Na medzinárodných fórach



stupuje slovenské súdnictvo najmä na konferenciách zameraných na oblasť životného prostredia a daňového práva. Je autorom alebo spoluautorom viacerých knižných publikácií.



**JUDr. Barbara Pořízková**

*Sudkyňa Najvyššieho správneho súdu ČR*

Absolventka Právnické fakulty Masarykovy univerzity v Brne. Od roku 1993 sa nepretržite venuje verejnemu právu a to najmä v oblasti daní. Jej dlhoročná prax je rozložená medzi obe strany verejnoprávneho vzťahu, t.j. pôsobila tak ako na strane s „vrchnostenskou“ právomocou, tak na strane subjektu v podriadenom postavení. Prvú medzinárodnú skúsenosť získala absolvovaním stáže v Paríži pri Ministerstve financií Francúzska (1996). Na Finančnom riaditeľstve v Brne, na oddelení nepriamych daní, pracovala 8 rokov. 5 rokov pracovala v najväčšej medzinárodnej poradenskej spoločnosti PricewaterhouseCoopers v oblasti daní a auditu. Tu pôsobila ako vedúca skupiny správneho procesu so zameraním na daňové spory a súčasne bola členom internej skupiny špecialistov na DPH, kde sa zúčastňovala pravidelných medzinárodných workshopov so zameraním na cezhraničné transakcie. Pôsobením v medzinárodnej poradenskej spoločnosti sa jej profesijné zameranie rozšírilo na korporátne a ostatné dane, medzinárodné zdanenie a výklad medzinárodných zmlúv. So vstupom ČR do EU nadobudli tieto skúsenosti ďalší rozmer, najmä v súvislosti s novým systémom uplatňovania dane z pridanej hodnoty. V júny roku 2006 bola menovaná ako sudkyňa Najvyššieho správneho súdu. Pôsobí vo finančnom kolégiu a v súčasnosti je zaradená do deviateho senátu tohto súdu.



**JUDr. Lenka Kaniová**

*Sudkyňa Najvyššieho správneho súdu ČR*

Vyštudovala Právnickú fakultu Univerzity Jana Evangelisty Purkyně v Brne (dnešná Masarykova univerzita). Od roku 1982 pôsobila ako právnička na Mestskom, neskôr na Okresnom úrade národného zdravia Brno – venkov. V rokoch 1990 až 2001 bola zamestnaná v daňovej správe, najskôr ako pracovníčka oddelenia dane z príjmov fyzických osôb, potom ako metodička pre túto daň. V roku 2001 nastúpila na Ústavný súd ako odborná poradkyňa pre daňové právo. Od roku 2003 je sudkyňou a predsedkyňou senátu Najvyššieho súdu. Pôsobí rovnako ako externá vyučujúca na Právnickej fakulte Masarykovej univerzity v Brne.