## S Y L A B Y

##

## ku skúškam na získanie

## Osvedčenia o spôsobilosti

## na výkon daňového poradenstva

* **daňová oblasť**
* **účtovné minimum**
* **právne minimum**

**Upozornenie:**

* **Na skúškach sa používajú a skúšajú zákony v platnom znení.**
* **Na skúškach je možné používať texty právnych predpisov a kalkulačku**
* **SKDP si vyhradzuje v ďalších obdobiach právo na úpravy a prípadné rozšírenie syláb podľa vývoja legislatívy v daných oblastiach.**

**2025**

DAŇOVÁ OBLASŤ

1. **Daň z príjmov fyzických osôb**
	1. **Základné pojmy**
	2. **Predmet dane**
		1. Príjmy, ktoré sú predmetom dane
		2. Príjmy vylúčené z predmetu dane
	3. **Základ dane**
		1. Zistenie základu dane
		2. Výdavky pred začatím výkonu činnosti, z ktorej plynú príjmy podľa § 6 ZDP
		3. Príjmy plynúce manželom z ich bezpodielového vlastníctva
		4. Zahrnutie príjmov zdaňovaných zrážkovou daňou do základu dane
		5. Zistenie základu dane u daňovníka s príjmami podľa § 6 ZDP
	4. **Príjmy zo závislej činnosti**
		1. Vymedzenie príjmov
		2. Príjmy vylúčené z predmetu dane
		3. Oslobodené príjmy
		4. Vyčíslenie základu dane z príjmov zo závislej činnosti
		5. Platenie preddavkov na daň
		6. Vyberanie a platenie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti
		7. Ročné zúčtovanie preddavkov na daň
		8. Povinnosti zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane
		9. Zahraničný platiteľ
		10. Príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu
		11. Vymedzenie príjmov
		12. Vyčíslenie základu dane
		13. Výdavky percentom z príjmov
		14. Daňová evidencia
	5. **Príjmy z kapitálového majetku**
		1. Vymedzenie príjmov
		2. Príjmy zdaňované daňou vyberanou zrážkou
		3. Príjmy zahrňované do základu dane
	6. **Ostatné príjmy**
		1. Vymedzenie príjmov
		2. Vyčíslenie základu dane
		3. Príjmy zdaňované daňou vyberanou zrážkou
		4. Príjmy zahrňované do základu dane
	7. **Príjmy oslobodené od dane**
	8. **Príjmy spoluvlastníka a účastníka združenia**
	9. **Nezdaniteľné časti základu dane**
	10. **Sadzba dane**
	11. **Osobitná sadzba dane**
	12. **Zisťovanie základu dane**
		1. Dotácie
		2. Postúpenie a vyradenie pohľadávky
	13. **Daňové výdavky**
		1. Výdavky v súvislosti s výkonom činnosti na inom mieste ako je táto pravidelne vykonávaná
		2. Výdavky na PHL
		3. Výdavky na stravovanie podnikateľa
		4. Odpisovanie hmotného majetku a nehmotného majetku
	14. **Výdavky vylúčené z daňových výdavkov**
		1. Výdavky na osobnú potrebu daňovníka
	15. **Odpočet daňovej straty**
	16. **Prepočítací kurz**
	17. **Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby**
	18. **Lehota na podanie daňového priznania**
	19. **Zamestnanecká prémia**
	20. **Daňový bonus**
	21. **Zamedzenie dvojitého zdanenia**
	22. **Minimálna výška dane**
	23. **Registračná a oznamovacia povinnosť**
	24. **Poukazovanie podielu zaplatenej dane**
2. **Daň z príjmov právnických osôb**
	1. **Základné pojmy**
	2. **Registračná povinnosť právnickej osoby**
	3. **Zdaniteľné príjmy**
		1. Príjmy, ktoré sú predmetom dane
		2. Príjmy vylúčené z predmetu dane
		3. Príjmy oslobodené od dane
	4. **Základné aspekty medzinárodného zdaňovania, zamedzenie dvojitého zdanenia**
	5. **Zdaňovacie obdobie**
	6. **Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby**
		1. Povinnosť podať daňové priznanie
		2. Lehota na podanie a postup pri predložení lehoty
		3. Účinnosť podania daňového priznania
		4. Druhy daňového priznania
	7. **Základ dane**
		1. Zisťovanie základu dane
		2. Zisťovanie základu dane v špeciálnych prípadoch (napr. u daňovníkov, ktorí sa zrušujú likvidáciou, v.o.s., k.s.)
		3. Úpravy základu dane podľa § 17 ZDP (príjmy zdanené zrážkovou daňou, nezaplatené záväzky, opravy chýb minulých účtovných období,...)
		4. Vyčíslenie základu dane pri kúpe podniku, nepeňažnom vklade, zlúčení, splynutí alebo rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev
		5. Úprava základu dane zahraničných závislých osôb
	8. **Daňové výdavky a výdavky daňovo neuznané**
		1. DPH
		2. Pohľadávky – opravné položky, postúpenie, odpis
	9. **Odpočet daňovej straty**
	10. **Úľavy na dani**
	11. **Daň z príjmov právnickej osoby**
		1. Použitie sadzby dane
		2. Splatnosť dane
	12. **Platenie preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby**
	13. **Daň vyberaná zrážkou**
	14. **Zabezpečenie dane**
	15. **Daňová licencia právnickej osoby**
	16. **Samostatný základ dane**
	17. **Oznamovanie povinnosti právnickej osoby**
	18. **Podiel zaplatenej dane na osobitné účely**
		1. Poukazovanie podielu právnickou osobou
		2. Použitie podielu oprávneným prijímateľom

Odporúčaná literatúra:

* Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov
1. **Daň z pridanej hodnoty**
	1. **Predmet dane a definície jednotlivých predmetov dane**
	2. **Zdaniteľné osoby a vykonávanie ekonomickej činnosti (podnikanie)**
	3. **Registračná povinnosť (tuzemské zdaniteľné osoby, zahraničné zdaniteľné osoby, nezdaniteľné osoby)**
	4. **Miesto dodania tovaru a služby, miesto nadobudnutia tovaru, miesto dovozu tovaru (význam určenia miesta plnenia v rámci obchodovania na vnútornom trhu Európskej únie)**
	5. **Vznik daňovej povinnosti pri dodaní tovaru a služby, pri nadobudnutí tovaru, pri dovoze tovaru (základné pravidlá, osobitné pravidlá, opakované plnenia, čiastkové plnenia, komisionársky predaj)**
	6. **Základ dane a oprava základu dane**
	7. **Sadzby dane**
	8. **Oslobodenie od dane vo verejnom záujme a oslobodenie od dane komerčných transakcií**
	9. **Oslobodenie od dane transakcií na vnútornom trhu Európskej únie a do tretích štátov**
	10. **Oslobodenie od dane pri dovoze tovaru**
	11. **Vznik práva na odpočítanie dane, vecné a formálne podmienky uplatnenia odpočítania dane**
	12. **Úpravy dane odpočítanej pri investičnom majetku**
	13. **Systém refundácie dane zahraničným osobám z iných členských štátov EÚ a z tretích štátov**
	14. **Osobitné úpravy uplatňovania dane (cestovné kancelárie a agentúry, použitý tovar, investičné zlato)**
	15. **Osoby povinné platiť daň, prenos daňovej povinnosti, ručenie za nezaplatenú daň**
	16. **Povinnosť viesť záznamy na účely dane**
	17. **Fakturačné pravidlá**
	18. **Zdaňovacie obdobia**
	19. **Daňové priznanie a platenie dane**
	20. **Súhrnný výkaz o dodávkach tovarov a služieb na vnútornom trhu EÚ zrušenie registrácie pre daň**

Odporúčaná literatúra:

* Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty
1. **Spotrebné dane, miestne dane, miestne poplatky a správne poplatky**
	1. **Druhy spotrebných daní: predmety daní, základné pojmy pre predmety dane, základné daňové subjekty, vznik daňovej povinnosti, platiteľ dane, zdaňovacie obdobie a podávanie daňového priznania, vrátenie dane, zábezpeka na daň, uplatňovanie sadzby dane**
	2. **Druhy miestnych daní: daň z nehnuteľností, daň za psa, daň za užívanie verejného priestranstva, daň za ubytovanie, daň za predajné automaty, daň za nevýherné hracie prístroje, daň za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta, daň za jadrové zariadenie**
	3. **Daň z motorových vozidiel**
	4. **Predmet dane, základ dane, sadzba dane, výpočet dane, oslobodenie od dane, vznik a zánik daňovej povinnosti**
	5. **Miestny poplatok za rozvoj**
	6. **Správne poplatky**

Odporúčaná literatúra:

* Zákon č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov
* Zákon č. 105/2004 Z. z. o spotrebnej dani z liehu
* Zákon č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov
* Zákon č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja
* Zákon č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu
* Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
* Zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel
* Zákon č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj
* Zákon č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch

**VI. Daň z motorových vozidiel**

* 1. **Správa dane**
	2. **Špecifiká zákona**
	3. **Predmet úpravy**
	4. **Daňovník**
	5. **Oslobodenie od dane**
	6. **Základ dane**
	7. **Pojmy**
	8. **Ročná sadzba dane**
	9. **Daňová povinnosť**
	10. **Oznamovacia povinnosť**
	11. **Zdaňovacie obdobie a daňové priznanie**
	12. **Preddavky na daň a**
	13. **Platenie dane**

Odporúčaná literatúra:

* Zákon č. 361/2014 o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov

**VII. Správa daní (daňový poriadok)**

* 1. **Pojem správa daní a rozsah pôsobnosti daňového poriadku**
	2. **Základné pojmy**
		1. Základné zásady správy daní
		2. Uplatňovanie ústavných princípov a ochrana základných práv a slobôd v daňovom konaní a pri daňovej kontrole
		3. Možnosť aplikácie Dohovoru o ochrane ľudských práv a základných slobôd;
	3. **Správca dane, vecná a miestna príslušnosť, delegovanie**
	4. **Zastupovanie**
	5. **Daňové tajomstvo**
	6. **Podania**
	7. **Úkony zabezpečujúce priebeh a účel správy daní**
	8. **Lehoty**
	9. **Doručovanie**
	10. **Miestne zisťovanie**
	11. **Daňová kontrola**
	12. **Predbežné opatrenia, záznamová povinnosť, poskytovanie údajov**
	13. **Platenie dane a použitie platieb**
	14. **Daňové konanie**
	15. **Rozhodnutie a lehoty na rozhodnutie**
	16. **Registračné konanie**
	17. **Vyrubovacie konanie**
	18. **Odvolanie a námietka**
	19. **Obnova konania**
	20. **Preskúmanie rozhodnutia mimo odvolacieho konania**
	21. **Zánik práva vyrubiť daň, zánik daňového nedoplatku**
	22. **Daňové exekučné konanie.**

Odporúčaná literatúra:

* Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok)
* Zákon č. 479/2009 Z. z. o orgánoch štátnej správy v oblasti daní a poplatkov

**VIII. Ostatné**

* Zákon č. 289/2008 Z. z. o používaní ERP
* Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách
* Zákon č. 78/1992 Zb. o daňových poradcoch a Slovenskej komore daňových poradcov
* Zákon č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach
* Zákon č. 213/2018 Z. z. o dani z poistenia
* Zákon č. 35/2019 Z. z. o finančnej správe- 1. a 2. časť
* Zákon č. 251/2024 Z. z. o dani zo sladených nápojov
* Zákon č. 279/2024 Z. z. o dani z finančných transakcií
* Zákon č. 507/2023 Z. z. o dorovnávacej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín

ÚČTOVNÉ MINIMUM

**IX. Zákon o účtovníctve a postupy účtovania**

Základné a všeobecné ustanovenia, účtovné sústavy, účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, účtovná závierka, register, spôsoby oceňovania, inventarizácia, účtovná dokumentácia, osobitné ustanovenia na účely prechodu zo slovenskej meny na euro, záverečné ustanovenia

* 1. **Základné princípy účtovníctva**
		1. zákon o účtovníctve
		2. povinnosti podnikateľov
		3. inventarizácia majetku
		4. archivácia písomností, ktoré sú predmetom účtovníctva
	2. **Postupy účtovania**
		1. najdôležitejšie pojmy z úvodných ustanovení
	3. **Oceňovanie aktív a pasív**
		1. oceňovanie nehmotného a hmotného investičného majetku
		2. oceňovanie finančných .investícií
		3. oceňovanie nedokončenej výroby a zákazková výroba
		4. oceňovanie krátkodobého finančného majetku
		5. oceňovanie pohľadávok a záväzkov
	4. **Účtovanie v cudzích menách**
		1. stále aktíva
		2. obežné aktíva
		3. pasíva
		4. kurzové rozdiely v priebehu roku a pri uzatváraní účtovných kníh
	5. **Ročná účtovná závierka**
		1. vecná a časová súvislosť s účtovným obdobím
		2. tvorba rezerv a opravných položiek
		3. prepočet aktív a pasív v cudzej mene k termínu účtovnej závierky
		4. dohadné účty aktív a pasív
	6. **Účtovníctvo ako nástoj na určenie základu dane**
		1. evidencia nákladov a výnosov, ktoré sú predmetom dane
		2. štruktúra účtovej osnovy pre účely stanovenia základu dane
		3. evidencia nákladov, ktoré sú nákladom až po zaplatení
		4. dohadné účty a časové rozlíšenie
		5. oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí a vkladov
	7. **Vybrané okruhy účtovania**
		1. účtovanie nákladov a výnosov
		2. účtovanie leasingu
		3. účtovanie o cenných papieroch (zmenky, dlhopisy, krátkodobý finančný majetok)
		4. časové rozlíšenie nákladov a výnosov

Odporúčaná literatúra :

* Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
* Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92 zo 16. 12. 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave PÚ (Postupy účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave PÚ)
* Opatrenie MF SR č. MF/27076/2007-74 z 13. 12. 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky pre účtovné jednotky účtujúce v sústave JÚ, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov (Postupy účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave JÚ)
* Opatrenie MF SR č. MF/18008/2014-74 z 24. septembra 2014, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/15464/2013-74 z 11. decembra 2013, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky (Opatrenie o zostavení účtovnej závierky pre mikro účtovné jednotky)
* Opatrenie MF SR č. MF/19927/2015-74 z 2. decembra 2015, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/23378/2014 z 3. decembra 2014, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky (Opatrenie o zostavení účtovnej závierky pre malé účtovné jednotky)
* Opatrenie MF SR č. MF19926/2015-74 z 2. decembra 2015, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/23377/2014-74 z 3. decembra 2014, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu (Opatrenie o zostavení účtovnej závierky pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu)
* Opatrenie MF SR č. MF/24342/2007-74 zo 14. novembra 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších opatrení (Postupy účtovania pre neziskové organizácie PÚ)
* Opatrenie MF SR č. MF/24975/2010-74 z 1. decembra 2010, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave JÚ, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších opatrení (Postupy účtovania pre neziskové organizácie JÚ)
* Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení (Postupy účtovania pre rozpočtové organizácie)
* Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica EP a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS

PRÁVNE MINIMUM

**X. Právna úprava podnikania a obchodných spoločností v Slovenskej republike**

* 1. **Pojem právnická osoba, podnikanie, podnikateľ. Konanie právnických osôb podľa Občianskeho zákonníka a konanie podnikateľov podľa Obchodného, Zastúpenie**
	2. **Právna úprava živnostenského podnikania – pozitívne a negatívne vymedzenie pojmu živnosť, vznik a zánik živnostenského oprávnenia, osvedčenie o ŽO, pokračovanie v živnosti po úmrtí FO a pri premene obchodnej spoločnosti, oznamovanie zmien údajov;**
	3. **Obchodná spoločnosť – pojem, založenie a vznik, konanie v mene spoločnosti pred jej vznikom.**
	4. **Zrušenie a zánik obchodnej spoločnosti, rozdelenie spoločnosti, splynutie a zlúčenie spoločností, zmena právnej formy, likvidácia spoločnosti;**
	5. **Jednotlivé typy obchodných spoločností – vymedzenie, orgány spoločnosti a rozsah ich oprávnení, dôsledky prekročenie oprávnení, účinnosť zmien v  spoločnosti, zmeny v osobe spoločníka;**
	6. **Konkurzné konanie – pojem úpadok, začatie konkurzného konania, zastavenie konkurzného konania, vyhlásenie konkurzu a jeho účinky, odporovateľné právne úkony, uplatnenie pohľadávok v konkurze**
	7. **Pojem právny úkon**

Odporúčaná literatúra :

* Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník
* Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník
* Zákon č. 162/2015 Z. z. Správny súdny poriadok
* Zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácií

Prajeme úspešné zvládnutie skúšky