

Okruhy na štátnu skúšku pre študentov 2. ročníka 2. stupňa NHF EU študijného odboru

Financie, bankovníctvo a investovanie Študijný program DAŇOVNÍCTVO A DAŇOVÉ PORADENSTVO ak. rok 2016/2017

ODBOR

1. Riziko a neistota vo financiách

Teória rizika portfólia a princíp diverzifikácie rizika. Modely optimálneho finančného portfólia (Markowitzov, CAPM model). Regulačný rámec finančných rizík, využitie modelov merania rizík v regulácii, princíp očakávanej straty, neočakávanej straty, ich interakcia s opravnými položkami a dopad na kapitál.

2. Kapitálová štruktúra podnikateľských subjektov

Východiská a význam skúmania kapitálovej štruktúry podnikateľských subjektov, základné pojmy a súvislosti. Majetková a finančná štruktúra podnikateľských subjektov, majetkovo-finančná stabilita, finančná analýza a jej ukazovatele. Náklady kapitálu, prevádzkové a finančné riziko. Modely optimálnej kapitálovej štruktúry a faktory ovplyvňujúce finančné rozhodovanie.

Š P E C I A L I Z Á C I A

1. Daňová teória a politika II.

Teoretické a praktické dopady (ich meranie) teórie daňovej incidencie dôchodkových daní a daní zo spotreby na rôznych typoch trhov v ekonomike. Optimálne štruktúra dôchodkových a spotrebných daní, teoretické prístupy a ich praktická aplikácia v daňových systémoch.

2. Priame dane I.

Zdaňovanie príjmov fyzických osôb v SR. Definovanie daňových subjektov a ich členenie podľa rôznych kritérií. Spôsoby určenia (spoločného) základu dane u FO a možnosti uplatnenia daňových výdavkov. Zdaňovanie príjmov FO prostredníctvom osobitného základu dane. Výpočet daňovej povinnosti FO. Aktuálne otázky v oblasti zdaňovania príjmov FO v SR. Daň z motorových vozidiel. Miestne dane v podmienkach SR. Základné náležitosti týchto daní, ich správa a rozpočtové určenie.

3. Nepriame dane I. Základné prístupy uplatňovania DPH v tuzemsku, v styku so štátmi EÚ a pri obchodných vzťahoch s tretími štátmi. Registrácia subjektov pre DPH v SR. Zdaniteľné obchody. Odpočítanie dane. Reverse charge mechanizmus. Aktuálne otázky v oblasti uplatňovania spoločného systému DPH v EÚ.

4. Priame dane II.

Podstata a predpoklady zostavenia daňovej analýzy právnickej osoby. Optimalizácia základu dane a jeho zákonné korekcie. Faktory ovplyvňujúce daňovú povinnosť právnickej osoby. Vybrané nákladové položky právnickej osoby. Aktuálne výzvy

právnickej osoby. Aktuálne výzvy a smerovanie zdanenia právnickej osoby v Slovenskej republike.

5. Nepriame dane II.

Spotrebné dane v Slovenskej republike – predmet dane, všeobecné prístupy a špecifiká pri zdaňovaní výrobkov podliehajúcich spotrebným daniam. Monitorovanie pohybu tovarov v rámci EÚ. Pozitívne a negatívne činitele ovplyvňujúce výnos do štátneho rozpočtu zo spotrebných daní. Možnosti ekologizácie daňovej sústavy EÚ. Efekty plynúce z uplatnenia environmentálnych daní.

6. Daňové sústavy štátov EÚ

Charakteristické znaky daňových sústav z aspektu teritoriálneho rozdelenia členských štátov EÚ. Špecifiká, ktoré členské štáty EÚ aplikujú vo svojej daňovej sústave – zameranie na určenie základu dane a výšky daňovej povinnosti fyzických osôb. Prístupy ovplyvňujúce daňové zaťaženie subjektov, vytváranie osobitných podmienok vstupu zahraničného kapitálu, podpory podnikateľských aktivít a znižovania nezamestnanosti.

7. Medzinárodné zdaňovanie

Teoretické východiská a princípy medzinárodného zdanenia. Európske právo a spoločné pravidlá zdanenia príjmov a majetku z cezhraničných transakcií v Európskej únii. Medzinárodné daňové plánovanie, opatrenia OECD a EÚ proti medzinárodnému vyhýbaniu sa daniam z príjmov a majetku a ich implementácia v daňovom práve SR. Súčasný stav a perspektívy zdanenia príjmov a majetku fyzických osôb a obchodných spoločností z transakcií s cudzím prvkom v SR.

8. Daňový manažment

Miesto a význam daňového poradenstva v SR, legislatívna a profesná regulácia. Postavenie daňových poradcov v rámci Európskej únie; Etický kódex; Slovenská komora daňových poradcov. Miesto a význam správy daní v daňovej politike. Princípy fungovania a štruktúra daňovej správy v SR. Legislatívne zabezpečenie správy daní. Tendencie vývoja správy daní v SR, reformy. Daňový manažment z pohľadu verejného a súkromného sektora. Daňový poriadok ako procesná norma upravujúca postupy pri správe daní. Činnosti správcu dane, daňové konanie a kontrola, lehoty a opravné prostriedky. Medzinárodná spolupráca pri správe daní. Daňové úniky, koncepcia boja proti daňovým únikom v SR.

9. Daňové účtovníctvo

Evidencia hospodárskych operácií podnikateľských subjektov a ich posudzovanie pre účely zdanenia z pohľadu platnej legislatívy. Princípy účtovania a zdaňovania. Závierkové činnosti. Špecifické otázky transformácie účtovného hospodárskeho výsledku podnikateľského subjektu na základ dane, inventarizačné rozdiely, majetok, rezervy a opravné položky, časové rozlíšenie a odložená daň. Závierkové operácie z pohľadu daní. Daňové plánovanie a daňová optimalizácia..

Literatúra k predmetu Riziko a neistota vo financiách

Sivák, R. - Gertler, E. – Kováč, U. Modely merania a riadenia rizika vo financiách a v bankovníctve.

Literatúra k predmetu Kapitálová štruktúra podnikateľských subjektov

SIVÁK, R. - MIKÓCZIOVÁ, J.: Teória a politika kapitálovej štruktúry podnikateľských subjektov. Bratislava: Sprint dva, 2009.

Literatúra k predmetu Daňová teória a politika II.

1. ZUBAĽOVÁ a kol.: Daňové teórie a ich využitie v praxi : daňová teória a politika II – Bratislava : : Iura Edition, 2012. 198 s. ISBN 978-80-8078-487-4
2. Faktory ovplyvňujúce mieru daňového zaťaženia daňou z príjmu fyzických osôb / Alena Zubaľová, Adriana Vassová. In *Financie a riziko = Finance and risk : proceedings of the 10th international scientific conference : zborník príspevkov z X. ročníka medzinárodnej vedeckej konferencie* : Bratislava : Vydavateľstvo EKONÓM, 2009. - ISBN 978-80-225-2745-3. - S. 684-689
3. "Koncesionárske poplatky" - poplatok alebo daň? = "License fees" - fee or tax? / Alena Zubaľová. - VEGA 1/0008/11. In *Financie a riziko [elektronický zdroj] : recenzovaný zborník príspevkov zo XIV. ročníka medzinárodnej vedeckej konferencie Katedry financií Národohospodárskej fakulty Ekonomickej univerzity v Bratislave, Bratislava : Vydavateľstvo EKONÓM, 2012. - ISBN 978-80-225-3515-1*
4. Pohľad na spravodlivosť daní očami histórie / Alena Zubaľová. In *Verejná správa a regionálny rozvoj : ekonómia a manažment : vedecký časopis Vysokej školy ekonómie a manažmentu verejnej správy v Bratislave. - Bratislava : Vysoká škola ekonómie a manažmentu verejnej správy v Bratislave, 2007. - ISSN 1337-2955*
5. European tax policy - harmonisation of direct taxes (application to the tax system of Slovakia) / Alena Zubaľová, Lukrécia Gerulová. In *Świat, Europa i Polska w dobie współczesnych przemian gospodarczych. Tom 2. - Katowice : Wydawnictwo Akademii Ekonomicznej im. Karola Adameckiego, 2008. - ISBN 978-83-7246-432-3*
6. Optimálny daňový systém z pohľadu miery daňového zaťaženia dane z príjmov / Alena Zubaľová. In *Finančná politika a optimálny systém zdaňovania vo väzbe na efektívnosť fungovania ekonomiky : medzinárodná vedecká konferencia, Bratislava 25. a 26. novembra 2004. - Bratislava : Národohospodárska fakulta EU, [2004]. - ISBN 80-225-2019-5. - S. 197-200*
7. Majú dane zohľadňovať sociálny aspekt? (Vybrané problémy daňovej politiky SR) / Michal Borodovčák, Alena Zubaľová. In *Theoretical and practical aspects of public finance [elektronický zdroj] : the XIIth international conference organized by the Department of public finance University of economics Prague, 13.-14.4.2007. - Praha : VŠE v Praze, Nakladatelství Oeconomica, 2007. - ISBN 978-80-245-1188-7*
8. Konsolidácia verejných financií prostredníctvom verejných príjmov = Consolidation of public finances through public revenue / Alena Zubaľová, Ján Remeta. - VEGA 1/0008/11. In *Financie a riziko [elektronický zdroj] : zborník príspevkov z XV. ročníka medzinárodnej vedeckej konferencie* : Bratislava : Vydavateľstvo EKONÓM,

Literatúra k predmetu Priame dane I.

1. Schultzová, A. a kol.: Daňovníctvo : daňová teória a politika I. 2. dopl. a preprac. vyd. - Praha : Wolters Kluwer, 2015. 305 s. ISBN 978-80-7478-867-3.
2. Rabatinová, M. Uplatňovanie nezdaniteľných častí základu dane v roku 2016. In Dane a účtovníctvo v praxi : mesačník plný informácií z oblasti daní, práva a účtovníctva. - Bratislava : Wolters Kluwer, 2016. - ISSN 1335-7034. - Roč. 21, č. 5 (2016), s. 2-12.
3. Rabatinová, M. Posledná známa daňová povinnosť a preddavky na daň z príjmov fyzickej osoby v roku 2016. In Dane a účtovníctvo v praxi. - Bratislava : Wolters Kluwer, 2016. - ISSN 1335-7034. - Roč. 21, č. 4 (2016), s. 2-8.
4. Zákon č. 595/2013 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p.

Literatúra k predmetu Priame dane II.

1. Kušnírová, J. 2016. Teoretické a praktické aspekty zdanenia právnickej osoby v SR. Wolters Kluwer 2016. ISBN 978-80-7552-490-4.

Literatúra k predmetu Nepriame dane I.

1. Schultzová, A. a kol.: Daňovníctvo : daňová teória a politika I. 2. dopl. a preprac. vyd. - Praha : Wolters Kluwer, 2015. 305 s. ISBN 978-80-7478-867-3
2. Schultzová, A. – Rabatinová, M.: Dane zo spotreby. 2. rozšir. a preprac. vyd. - Bratislava : Vydavateľstvo EKONÓM, 2011. 234 s. ISBN 978-80-225-3293-8
3. Rabatinová, M.: Prenos daňovej povinnosti na príjemcu pri tuzemských a cezhraničných transakciách (reverse charge) v roku 2016. In Dane a účtovníctvo v praxi. Bratislava : Wolters Kluwer, 2016. - ISSN 1335-7034. - Roč. 21, č. 7-8 (2016), s. 24-32.
4. Rabatinová, M.: Zdaňovanie služieb daňou z pridanej hodnoty v roku 2016. In Dane a účtovníctvo v praxi. Bratislava : Wolters Kluwer, 2016. - ISSN 1335-7034. - Roč. 21, č. 9 (2016), s. 19-29.
5. Rabatinová, M. Pomerné odpočítanie dane z pridanej hodnoty v roku 2016. In Dane a účtovníctvo v praxi. Bratislava : Wolters Kluwer, 2016. - ISSN 1335-7034. - Roč. 21, č. 10 (2016), s. 15-21.
6. Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v z. n. p.

Literatúra k predmetu Nepriame dane II.

1. OECD 2010, Taxation, Innovation and the Environment, OECD PUBLISHING, ISBN 978-92-64-08762-0 – No. 57481 2010.
2. ROMANČÍKOVÁ, E. : Ekonomia a životné prostredie. Bratislava: Iura Edition, 2011, ISBN 978-80-8078-426-3.
3. SCHULTZOVÁ, A. a kol.: Daňovníctvo - daňová teória a politika I. Bratislava: Wolters Kluwer, 2015, ISBN 978-80-7478-867-3.

Literatúra k predmetu Daňové systavy štátov EÚ

1. Schultzová, A 2012. Daňové systavy štátov EÚ. Vydavateľstvo EKONÓM, 2012. ISBN 978-80-. 225-3457-4.

2. SCHULTZOVÁ, A.: Prístupy SR a EÚ v boji proti daňovým únikom – In *Financie a riziko = Finance a risk: proceeding of the 15th international scientific conference: zborník príspevkov z XV. Ročníka medzinárodnej vedeckej konferencie*: Bratislava: Vydavateľstvo EKONÓM, 2015 – ISBN 978-80-225-3765-0.
3. SCHULTZOVÁ, A.: Daňová politika EÚ v oblasti zdaňovania príjmov spoločností – vybrané problémy. In *Financie a riziko = Finance a risk: proceeding of the 13th international scientific conference: zborník príspevkov z XIII. ročníka medzinárodnej vedeckej konferencie*: Bratislava: Vydavateľstvo EKONÓM, 2013 – ISBN 978-80-225-33278-5.
4. SCHULTZOVÁ, A.: Proces zjednocovania výberu daní, cla a poistných odvodov. In *Východiská a výzvy pre sociálnu politiku v nastávajúcom desaťročí: elektronický zborník príspevkov z medzinárodnej vedeckej konferencie*: Bratislava: Vydavateľstvo EKONÓM, 2011 – ISBN 978-80-225-3208-2.

Literatúra k predmetu Medzinárodné zdaňovanie

1. Model Tax Convention on Income and on Capital 2014 (Full Version) as it read on 15 July 2014. Volume I and II. OECD Committee on Fiscal Affairs. ISBN 978-92-64-21937-3.
2. BEPS 2015 Final Reports. Paris: OECD Publishing.
3. OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2010 . ISBN 978-92-64-09018-7.
4. Consolidated Versions of the Treaty on European Union and the Treaty on the Functioning of the European Union. OJ 2010/C 83/01. Paris: OECD Publishing.
5. Vybrané prípady SD EÚ v oblasti zdanenia príjmov a majetku z cezhraničných transakcií medzi členskými štátmi EÚ.
6. Council Directive (EU) 2016/1164 of 12 July 2016 laying down rules against tax avoidance practices that directly affect the functioning of the internal market .
7. Proposal for a Council Directive on a Common Corporate Tax Base. COM(2016) 685 final.
8. Zákon o dani z príjmov č. 595/2003 Z. z. – všetky ustanovenia týkajúce sa zdanenia príjmov a majetku FO a PO z cezhraničných transakcií a ustanovenia implementujúce smernice EK o spoločných pravidlách zdanenia príjmov a majetku pri cezhraničných transakciách medzi SR a členskými štátmi EÚ.
9. Medzinárodné zdanenie : systémy zdanenia príjmu, medzinárodné vyhýbanie sa dani z príjmu a protiopatrenia vlád / Jana Kubicová. - Bratislava : [Jana Kubicová], 2010. ISBN 978-80-970491-6-4
10. Medzinárodné zdaňovanie : prvá časť / Jana Kubicová. - Bratislava : Vydavateľstvo EKONÓM, 2009. ISBN 978-80-225-2664-7.

Literatúra k predmetu Daňový manažment

1. Schultzová, A. a kol. Daňovníctvo – daňová teória a politika I.; Wolters Kluwer Bratislava 2015. ISBN 978-80-7478-867-3.
2. Široký, J. a kol. 2008. Daňové teórie s praktickou aplikáci.; C.H.Beck Praha 2008. ISBN 978-80-7400-005-8. Kapitola 15: Daňové úniky a stínová ekonomika.
3. Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok).
4. Zákon č. 76/2007 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní.
5. Zákon č. 78/1992 Z. z. o daňových poradcov a SKDP.
6. Platné daňové zákony k jednotlivým daniam.
7. Pokyny a stanoviská vydané Finančnou správou SR k problematike jednotlivých daní.

8. Konceptia reformy daňovej a colnej správy s výhľadom zjednotenia výberu daní, cla a poistných odvodov.
9. Články v odborných periodikách a ďalšie študijné materiály podľa zadani z prednášok.

Literatúra k predmetu Daňové účtovníctvo

1. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
2. Opatrenie Ministerstva financií SR č. 23054/2002-92 zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.
3. Platné daňové zákony k jednotlivým daniam.
4. Pokyny a stanoviská vydané Finančnou správou SR k problematike účtovania a zdaňovania.
5. Články v odborných periodikách a ďalšie študijné materiály podľa zadani z prednášok.