

**Otázky 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
2017/2018**

1. Teória rizika portfólia. Diverzifikácia rizika portfóliovým prístupom. Modely optimálneho finančného portfólia, Markowitzov, Sharpeho, CAPM model a ich porovnanie.
2. Prístupy k meraniu trhových a kreditných rizík. Teoretické východiská a predpoklady použitia modelov kreditných rizík. Regulačný rámec finančných rizík.
3. Finančná a kapitálová štruktúra a podmienky zachovania majetkovo finančnej stability podnikateľského subjektu. Modelové prístupy k stanoveniu optimálnej kapitálovej štruktúry a ich význam pre finančné riadenie podnikateľského subjektu.
4. Finančná analýza podnikateľského subjektu. Náklady cudzieho kapitálu. Náklady vlastného kapitálu a ich závislosť od prevádzkového a finančného rizika. Priemerné náklady kapitálu a ich význam v rámci investičného a finančného rozhodovania.
5. Charakteristické znaky daňových sústav štátov EÚ z aspektu ich teritoriálneho rozdelenia.
6. Špecifiká uplatňované pri určení základu dane a daňovej povinnosti fyzických osôb v daňových systémoch členských štátov. Vytváranie osobitných podmienok vstupu zahraničného kapitálu a podpory podnikateľských aktivít spoločností v daňových systémoch štátov EÚ.
7. Všeobecné prístupy a špecifiká zdaňovania výrobkov podliehajúcich spotrebným daniam v Slovenskej republike. Pozitívne a negatívne činitele ovplyvňujúce výnos do štátneho rozpočtu zo spotrebných daní.
8. Statický a dynamický aspekt plynúci z uplatnenia environmentálnych daní a možnosti ekologizácie daňovej sústavy Slovenskej republiky.
9. Zdaňovanie príjmov fyzických osôb v SR. Základné princípy zdaňovania. Príjmy FO zdaňované v rámci celkového (spoločného) základu dane a možnosti jeho zníženia. Príjmy FO zdaňované v rámci osobitného základu dane. Spôsoby uplatňovania daňových výdavkov u FO.
10. Vysporiadanie daňovej povinnosti FO po skončení zdaňovacieho obdobia. Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov FO. Daňové priznanie k dani z príjmov FO. Predĺženie lehoty na podanie daňového priznania u FO. Minimálna výška dane.
11. Miestne dane v podmienkach SR. Základné náležitosti týchto daní, ich správa a rozpočtové určenie.
12. Mechanizmus uplatňovanie dane z pridanej hodnoty v tuzemsku, v rámci vnútorného trhu EÚ a v styku s tretími krajinami. Zdaniteľné obchody v tuzemsku. Intrakomunitárne obchody z pohľadu DPH (intrakomunitárne nadobudnutie a dodanie tovaru, intrakomunitárne nadobudnutie a dodanie služby). Reverse charge mechanizmus.
13. Registrácia subjektov pre DPH v SR (registrácia tuzemských a zahraničných zdaniteľných osôb). Význam registrácie. Zrušenie registrácie. Osobitná úprava MOSS.

14. Podmienky a význam odpočítania dane z pridanej hodnoty. Pomerné odpočítanie dane. Úprava dane odpočítanej pri investičnom majetku. Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa (tzv. oddanenie tovarov a služieb).
15. Základné princípy zdaňovania právnických osôb v SR. Typy právnických osôb v SR. Možnosti optimalizácie základu dane právnickej osoby.
16. Vybrané daňové a nedaňové náklady a ich vplyv na základ dane právnickej osoby (HM a NM, motorové vozidlo, pohľadávky a záväzky po lehote splatnosti, obchodovanie s cennými papiermi).
17. Vysvetlite pravidlá zdanenia príjmov fyzických osôb – rezidentov SR zo zdrojov v zahraničí: príjmy zo závislej činnosti, umelcov, športovcov, členov štatutárnych orgánov, študentov, pracovníkov v štátnej službe, dôchodky.
18. Daňové dôsledky zneužívania prevodných cien a protiopatrenia prijaté v OECD, Európskej únii a SR. Obsah a štruktúra dokumentácie k prevodným cenám.
19. Charakterizujte koncepciu zdaňovania príjmov nadnárodných spoločností v EÚ podľa pravidiel spoločného konsolidovaného základu dane z príjmov právnických osôb (CCCTB).
20. Opatrenia proti škodlivej daňovej konkurencii a zneužívaniu daňových rajov. Význam a charakteristika pravidiel zdanenia príjmov zahraničných kontrolovaných spoločností a výmeny informácií na daňové účely.
21. Daňové štruktúry spôsobujúce eróziu daňového základu, koordinácia protiopatrení na medzinárodnej úrovni (OECD BEPS), nadnárodnej úrovni (ATAP) a ich implementácia v právnom poriadku SR.
22. Cieľ, funkcie, princípy a zásady účtovníctva. Účtovné výkazy a ich štruktúra. Zisťovanie výsledku hospodárenia. Úpravy účtovného hospodárskeho výsledku podnikateľov pre účely zdanenia daňou z príjmov. Vymedzenie nákladov a výnosov v účtovníctve podnikateľov, ich členenie a vykazovanie. Závierkové činnosti v účtovníctve podnikateľov.
23. Tvorba a zúčtovanie opravných položiek a rezerv v účtovníctve podnikateľov. Zlúčenie spoločností z účtovného a daňového pohľadu. Postúpenie pohľadávok z účtovného a daňového hľadiska. Odložená daň z príjmov PO.
24. Miesto a význam daňového poradenstva pre ekonomický systém, profesná regulácia v Slovenskej republike a v Európskej únii, etické aspekty daňového poradenstva, daňové poradenstvo v praxi – štruktúra stanoviska, pravidlá komunikácie.
25. Správa daní – podstata a význam pre ekonomiku, štruktúra a legislatívna úprava, medzinárodné vzťahy a ich význam, tendencie vývoja; Vzťah k súkromnému sektoru a jeho procesná právna úprava (Daňový poriadok) – význam, štruktúra a aplikácia. Základné zásady správy daní. Základné lehoty a počítanie lehôt. Náležitosti odvolania.
26. Teoretické východiská dôchodkových daní a daní zo spotreby. Aplikácia prístupov k zdaneniu v daňových systémoch.