

Vážená kolegyňa/vážený kolega,  
dovoľte, ponúknuť Vám aktuálne odborné materiály od autora Ing. Vladimír Pastierik, audítor, daňový poradca, súdny znalec; pomôžu a ušetria veľa času oproti klasickému samoštúdiu. Každý materiál je za jednotnú cenu 10 eur. Potom, ako si objednáte číslo a názov materiálu na emaily **pastierik@pkf.sk**, pošleme Vám ho na Váš mail (vo Worde alebo PDF podľa ponuky nižšie), aj číslo účtu na zaplatenie. Na objednávke uveďte heslo **Pažitka**.

### **1. Interné účtovné smernice 2017 (pre podvojnú účtovníctvo podnikateľov)**

Praktická pomôcka v rozsahu cca 19 strán. Súborné sú editovateľné vo worde a možno ich prispôbiť na konkrétnu účtovnú jednotku - **podnikajúcu právnickú osobu**. Vzory interných účtovných smerníc pokrývajú všetky povinné témy podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania v podvojnom účtovníctve pre podnikateľov.

### **2. Interné účtovné smernice 2017 (pre jednoduché účtovníctvo podnikajúcich FO)**

Praktická pomôcka v rozsahu cca 14 strán. Súborné sú editovateľné vo worde a možno ich prispôbiť na konkrétnu účtovnú jednotku – **podnikajúcu fyzickú osobu**. Vzory interných účtovných smerníc pokrývajú všetky povinné témy podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania v jednoduchom účtovníctve pre podnikateľov. Priložíme tiež vybraný zoznam – uzávierkových účtovných operácií v peňažnom denníku (cca 35 položiek).

### **3. Výročná správa - editovateľný vzor**

Editovateľný súbor vo worde (8 strán bez príloh) Vzorová Výročná správa obsahuje všetky povinné body zo zákona o účtovníctve. Ak účtovná jednotka nemá vecnú náplň pre niektorý bod, ponechá jeho názov a uvedie "bez náplne". Užitočná pomôcka v praxi všade tam, kde nie je k dispozícii relevantný vzor výročnej správy.

### **4. Účtovné a daňové novely (rok 2017 - 2018)**

Pomôcka obsahuje rešerše min. **6 noviel účtovných a daňových predpisov** (DzP, DPH, daňový poriadok, obchodný zákonník) s dopadom na právny stav roku 2017 a 2018 (spolu min. 11 strán vo worde); ďalej budú doplňované podľa vývoja legislatívy. Obsahom je napr. novela dane z príjmov č.341/2016 Z.z. (závislé osoby, zdanenie dividend) a novela č.389/2015 Z.z. (jednoduchá spoločnosť na akcie); novela zákona o DPH č.297/2016 Z.z. (prenesenie daňovej povinnosti v stavebníctve); novela daňového poriadku č.298/2016 Z.z. (skrátene daňové konanie a vyrubovací rozkaz); novela medzinárodného zdaňovania č.43/2017 Z.z. (správa podľa jednotlivých štátov). Rešerše noviel poskytujú rýchlu orientáciu v téme.

### **5/S. Transferová dokumentácia - skrátaná (metodika a vzor)**

Transferovú dokumentáciu požaduje § 18 ods. 1 ZDP a Usmernenie MF SR (FS 22/2016). Usmernenie MF SR stanovuje tri úrovne dokumentácie podľa obsahu – **skrátaná**, základná, úplná. **Skrátanú dokumentáciu** môžu viesť – podnikajúce fyzické osoby, mikro účtovné jednotky, daňovníci, ktorí majú len tuzemské kontrolované transakcie, ak nepatria pod výnimky s povinnosťou viesť úplnú dokumentáciu (napr. odpočítanie nadlimitnej daňovej straty). Ponuka obsahuje – samotné znenie Usmernenia MF SR; rešerš témy transferového oceňovania v slovenských daňových zákonoch (10 strán); **vzor skrátenej transferovej dokumentácie** (6 strán) – editovateľný vzor vo worde možno prispôbiť na konkrétnu firmu.

### **5/Z. Transferová dokumentácia - základná (metodika a vzor)**

Transferovú dokumentáciu požaduje § 18 ods. 1 ZDP a Usmernenie MF SR (FS 22/2016). Usmernenie MF SR stanovuje tri úrovne dokumentácie podľa obsahu – skrátaná, **základná**, úplná. **Základnú dokumentáciu** v praxi vedie najviac daňovníkov – všetci, ktorí nemajú možnosť viesť skrátanú dokumentáciu alebo nemajú povinnosť viesť úplnú dokumentáciu.

Ponuka obsahuje – samotné znenie Usmernenia MF SR; rešerš témy transferového oceňovania v slovenských daňových zákonoch (10 strán); **vzor základnej transferovej dokumentácie** (8 strán) – editovateľný vzor vo worde možno prispôbiť na konkrétnu firmu.

#### **5/Ú. Transferová dokumentácia – úplná (metodika a vzor)**

Transferovú dokumentáciu požaduje § 18 ods. 1 ZDP a Usmernenie MF SR (FS 22/2016). Usmernenie MF SR stanovuje tri úrovne dokumentácie podľa obsahu – skrátená, základná, **úplná**. **Úplnú dokumentáciu** sú povinní viesť vybraní daňovníci napríklad – ak zostavujú účtovnú závierku podľa IFRS; odpočítavajú nadlimitnú daňovú stratu; obchodujú s osobou z nezmluvného štátu; uplatňujú úľavu na dani ako investičnú pomoc. Ponuka obsahuje – samotné znenie Usmernenia MF SR; rešerš témy transferového oceňovania v slovenských daňových zákonoch (10 strán); **vzor úplnej transferovej dokumentácie** (9 strán) – editovateľný vzor vo worde možno prispôbiť na konkrétnu firmu.

#### **6. Jednoduché účtovníctvo pre FO podnikateľov (v exceli)**

Jednoduché účtovníctvo vedené formou excel tabuľky bude vhodné najmä pre neprofesionálnych účtovníkov a jednoduché živnosti s opakovanými rutinnými zápismi – ako možná náhrada zložitejších SW programov. Ponúkaná pomôcka obsahuje v exceli editovateľný **vzor peňažného denníka** aj ostatných pomocných kníh (kniha pohľadávok, kniha záväzkov, kniha zásob, kniha dlhodobého majetku, mzdový list); súčasťou je aj platné Opatrenie MF SR (aj so vzormi výkazov). Priložíme tiež vybraný zoznam – uzávierkových účtovných operácií v peňažnom denníku (cca 35 položiek).

#### **7. Daňová evidencia pre FO podnikateľov (v exceli)**

Podnikajúce fyzické osoby (§ 6 ZDP) môžu namiesto jednoduchého účtovníctva viesť - **daňovú evidenciu**. Ponúkaná pomôcka obsahuje v exceli editovateľný **vzor daňovej evidencie** príjmov a výdavkov ako aj inej požadovanej evidencie (pohľadávky, záväzky, zásoby, hmotný a nehmotný majetok zaradený do obchodného majetku); obsahom je aj metodická rešerš pre rýchlu orientáciu v téme (2 strany).

#### **8. Jednoduché účtovníctvo pre neziskové organizácie (v exceli)**

Jednoduché účtovníctvo vedené formou excel tabuľky bude vhodné pre všetky neziskové organizácie (napr. občianske združenie) – ako možná náhrada zložitejších SW programov. Ponúkaná pomôcka obsahuje editovateľný **vzor peňažného denníka** aj ostatných pomocných kníh (kniha pohľadávok, kniha záväzkov, kniha dlhodobého majetku, mzdový list); obsahom je aj metodická rešerš pre rýchlu orientáciu v téme (3 strany).

#### **9. Daňová obhajoba v praxi (praktická pomôcka)**

Rozsah cca 40 strán. Súbor v PDF formáte. Obsahuje prehľadnú rešerš daňového poriadku. Ďalej obsahuje postupy ako sa obhajovať pri daňovej kontrole, návod na analytické dokazovanie, vybranú judikatúru, vzor odvolania a vzor žaloby na správny súd podľa aktuálneho zákona č.162/2015 Z.z. Správny súdny poriadok.

#### **10. DPH v praxi**

Súhrnná publikácia (v PDF formáte) k problematike DPH má cca 67 strán. Obsahuje rešerše noviel DPH zasahujúcich do právneho stavu roku 2017. Obsahuje aj rešerš záväzného vykonávacieho nariadenie Rady (EÚ) k DPH (výklad pojmov k eurosmernici). Obsahom je tiež vybraná judikatúra k téme DPH. Publikácia obsahuje tiež množinu otázok a odpovedí z praxe k téme DPH.

#### **11. Prevodová tabuľka DPH (praktická pomôcka)**

Súbor v PDF formáte. Obsahuje čísla cca 300 judikátov Súdneho dvora EÚ (z časti aj judikátov Najvyššieho súdu SR) priradených podľa článkov eurosmernice a paragrafov slovenského zákona o DPH. Užitočná pomôcka v praxi pri riešení DPH s podporou judikatúry, vhodné najmä pri daňových sporoch.

### **12. Zlúčenie obchodných spoločností** (ide o prakticky manuál v rozsahu 7 strán).

Obsahuje rešerš významných právnych, účtovných a daňových súvislostí pre túto náročnú podnikovú kombináciu (PDF formáte). V praxi sa táto téma často nerieši, ale má väčšinou významne dopady. Ide o metodicky náročnú tému, s množstvom povinností a pravidiel, preto je užitočné disponovať praktickým manuálom, aby sa niečo nezabudlo.

### **13. Rozdelenie obchodných spoločností** (ide o praktický manuál v rozsahu 7 strán).

Obsahuje rešerš významných právnych, účtovných a daňových súvislostí pre túto náročnú podnikovú kombináciu (PDF formáte). V praxi sa táto téma často nerieši, ale má väčšinou významne dopady. Ide o metodicky náročnú tému, s množstvom povinností a pravidiel, preto je užitočné disponovať praktickým manuálom, aby sa niečo nezabudlo.

### **14. Nepeňažný vklad do základného imania** (ide o praktický manuál v rozsahu 6 strán).

Obsahuje rešerš významných právnych, účtovných a daňových súvislostí pre túto náročnú podnikovú kombináciu (PDF formáte). V praxi sa táto téma často nerieši, ale má väčšinou významne dopady. Ide o metodicky náročnú tému, s množstvom povinností a pravidiel, preto je užitočné disponovať praktickým manuálom, aby sa niečo nezabudlo.

### **15. Predaj podniku alebo jeho časti** (ide o praktický manuál v rozsahu 5 strán).

Obsahuje rešerš významných právnych, účtovných a daňových súvislostí pre túto náročnú podnikovú kombináciu (PDF formáte). V praxi sa táto téma často nerieši, ale má väčšinou významne dopady. Ide o metodicky náročnú tému, s množstvom povinností a pravidiel, preto je užitočné disponovať praktickým manuálom, aby sa niečo nezabudlo.

### **16. Likvidácia obchodnej spoločnosti** (ide o praktický manuál v rozsahu 5 strán).

Obsahuje rešerš významných právnych, účtovných a daňových súvislostí pre túto činnosť (PDF formáte). Ide o metodicky náročnú tému, s množstvom povinností a pravidiel, preto je užitočné disponovať praktickým manuálom, aby sa niečo nezabudlo.

### **17. Zákaz prania špinavých peňazí**

Ide o problematiku zákona č.297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu v znení neskorších predpisov. Medzi povinné osoby patria aj - audítor, daňový poradca a účtovník. Materiál obsahuje rešerš zákona a tiež vzorovú editovateľnú internú smernicu vo worde – program vlastnej činnosti (požaduje § 20 uvedeného zákona).

### **18. Mikro Poznámky (editovateľný vzor)**

Účtovné jednotky (ÚJ) sa povinne členia na – **mikro**, malé, veľké (§ 2 ZoU). **Mikro ÚJ** je taká, ktorá dva roky po sebe spĺňa aspoň dve z týchto 3 veľkostných podmienok – netto aktíva nepresiahli 350 000 eur; čistý obrat nepresiahol 700 000 eur; priemerný prepočítaný počet zamestnancov nepresiahol 10. Účtovnú závierku **mikro ÚJ** upravuje Opatrenie MF SR č.MF/15464/2013-74 v znení č.MF/18008/2014-74. Ponúkaný odborný materiál obsahuje 4 súbory – (1) v PDF oficiálne Opatrenie MF SR (vrátane súvahy a výsledovky); (2) vo worde autorskú rešerš mikro ÚJ (2 strany); (3) vo worde autorskú rešerš špecifickej metodiky pre mikro ÚJ pre rýchlu orientáciu v téme (3 strany); (4) autorské vzorové **mikro poznámky** editovateľné

vo worde (3 strany), ktoré stačí aktualizovať na konkrétnu firmu. Mikro ÚJ nemá povinnosť v rámci poznámok zostaviť výkaz cash flow.

### **19. Malé Poznámky (editovateľný vzor)**

Účtovné jednotky (ÚJ) sa povinne členia na – mikro, **malé**, veľké. **Malá ÚJ** je taká, ktorá dva roky po sebe splňa aspoň dve z týchto 3 veľkostných podmienok – netto aktíva presiahli 350 000 eur, ale nepresiahli 4 000 000 eur; čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur; priemerný prepočítaný počet zamestnancov presiahol 10, ale nepresiahol 50. Účtovnú závierku **malej ÚJ** upravuje Opatrenie MF SR č.MF/23378/2014-74. Ponúkaný odborný materiál obsahuje 4 súbory – (1) v PDF oficiálne Opatrenie MF SR (vrátane súvahy a výsledovky); (2) vo worde autorskú rešerš malej ÚZ (4 strany), vo worde autorskú rešerš špecifickej metodiky pre **malú ÚJ** pre rýchlu orientáciu v téme (2 strany); (4) autorské vzorové **malé poznámky** editovateľné vo worde (7 strán), ktoré stačí aktualizovať na konkrétnu firmu. Malá ÚJ nemá povinnosť zostaviť výkaz cash flow.

### **20. Veľké Poznámky (editovateľný vzor)**

Účtovné jednotky (ÚJ) sa povinne členia na – mikro, malé, **veľké**. **Veľká ÚJ** je taká, ktorá dva roky po sebe splňa aspoň dve z týchto 3 veľkostných podmienok – netto aktíva presiahli 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur; priemerný prepočítaný počet zamestnancov presiahol 50. Účtovnú závierku **veľkej ÚJ** upravuje Opatrenie MF SR č.MF/23377/2014-74. Ponúkaný odborný materiál obsahuje 4 súbory – (1) v PDF oficiálne Opatrenie MF SR (vrátane súvahy a výsledovky); (2) vo worde autorskú rešerš veľkej ÚZ (4 strany); (3) vo worde autorskú rešerš špecifickej metodiky pre **veľkú ÚJ** pre rýchlu orientáciu v téme (2 strany); (4) autorské vzorové **veľké poznámky** editovateľné vo worde (25 strán – bez výkazu CF), ktoré stačí aktualizovať na konkrétnu firmu. Veľká ÚJ má povinnosť zostaviť výkaz cash flow – ponúkame v ďalšom bode.

### **21. Prehľad peňažných tokov (výkaz cash flow)**

Výkaz CF je povinnou súčasťou len v poznámkach **veľkej ÚJ**. Mikro ÚJ a malá ÚJ nemajú povinnosť zostaviť výkaz CF. Účtovnú závierku **veľkej ÚJ** upravuje Opatrenie MF SR č.MF/23377/2014-74. Ponúkaný odborný materiál obsahuje 3 súbory – (1) v PDF oficiálne Opatrenie MF SR (len obsah poznámok, aj s obsahom výkazu CF); (2) v exceli tabuľkovú formu výkazu CF (2 strany) **pre veľkú ÚJ**; (3) autorský návod na vyplnenie výkazu CF vo worde (7 strán).

### **22. Neziskové organizácie v podvojnóm účtovníctve – poznámky**

Účtovnú závierku pre neziskové právnické osoby (napr. občianske združenie) upravuje Opatrenie MF SR č.MF/17616/2013-74. Ponúkaný odborný materiál obsahuje 4 súbory – (1) v PDF oficiálne Opatrenie MF SR (vrátane súvahy, výsledovky); vo worde autorskú rešerš ÚZ pre nepodnikateľské organizácie (1 strana); (3) vo worde autorskú rešerš špecifickej metodiky pre **neziskové organizácie v podvojnóm účtovníctve**, pre rýchlu orientáciu v téme (2 strany); (3) autorské editovateľné vzorové **poznámky pre neziskové organizácie** vo worde (14 strán), ktoré stačí aktualizovať na konkrétnu organizáciu.

<b>Materiály č.23 a 24 pošleme cca na prelome rokov, po legislatívnom dokončení roku.</b>
---

### **23. Účtovná závierka 2017 v praxi (podvojnóm účtovníctvo)**

Pomôcka obsahuje manuál k účtovnej závierke v podvojnóm účtovníctve pre podnikateľov (cca 50 strán v PDF formáte) spracovaný podľa jednotlivých účtových tried. Obsahom sú tiež najčastejšie chyby podľa skúsenosti z auditorskej praxe. Väčšina metodiky platí pre všetky ÚJ,

aby sa nezabudlo na rozdiely - pripojíme tiež špecifiká pre jednotlivé veľkostné druhy ÚJ (mikro, malá, veľká).

#### **24. Daňová závierka 2017 v praxi (komplexný príklad DP PO)**

Pomôcka obsahuje komplexný príklad daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb (cca 35 strán v PDF formáte). Príklad je spracovaný podľa jednotlivých riadkov DP a uvádza množstvo tém z praxe napr. – rezervy, opravné položky, transferové ocenenie, položky podmienené zaplatením, oprava chýb minulých rokov, kurzové rozdiely, zápočet dane zaplatenej v zahraničí, umorenie straty.

Ing. Vladimír Pastierik, CA, DP, SZ  
(0905/247985)