

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@pastierik.sk](mailto:pastierik@pastierik.sk)**, pošleme Vám ho na Váš mail (vo Worde alebo PDF podľa ponuky nižšie), aj číslo účtu na zaplatenie. Objednávku označte heslom: Pažitka

**Informácia GDPR:** Ak si neželáte príležitostné zasielanie mojich odborných materiálov, tak Vás na základe námietky z databázy vyradím. Ďakujem za spoluprácu a porozumenie.

### **1. Interné účtovné smernice 2019 (pre podvojnú účtovníctvo podnikateľov)**

Praktická pomôcka v rozsahu cca 19 strán. Súborný sú editovateľný 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 podvojnóm účtovníctve pre podnikateľov.

### **2. Interné účtovné smernice 2019 (pre jednoduché účtovníctvo podnikajúcich FO)**

Praktická pomôcka v rozsahu cca 14 strán. Súborný sú editovateľný 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 38 položiek).

### **3. Výročná správa (editovateľný vzor)**

Editovateľný súborný vzor 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 správny vzor výročnej správy.

### **4. Účtovné a daňové novely (rok 2019 - 2020)**

Pomôcka obsahuje rešerše min. **19 noviel účtovných a daňových predpisov** (napr. DzP, DPH, ERP, postupy účtovania, daňový poriadok) s dopadom na právny stav roku 2019 a 2020; zatiaľ v rozsahu cca 25 strán, ďalej budú doplňované podľa vývoja legislatívy. Rešerše noviel poskytujú rýchlu orientáciu v téme.

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

Transferovú dokumentáciu požaduje § 18 ods. 1 ZDP a Usmernenie MF SR (FS 34/2018). Usmernenie MF SR stanovuje tri úrovne dokumentácie podľa obsahu – **skrátená**, základná, úplná. **Skrátenú dokumentáciu** môžu viesť napr. – podnikajúce fyzické osoby, auditované spoločnosti, ak nevedú základnú alebo úplnú dokumentáciu. Ponuka obsahuje – samotné znenie Usmernenia MF SR; rešerš témy transferového oceňovania v slovenských daňových zákonoch (10 strán); **vzor skrátenej transferovej dokumentácie** – 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 34/2018). Usmernenie MF SR stanovuje tri úrovne dokumentácie podľa obsahu – skrátená, **základná**, úplná. **Základnú dokumentáciu** v praxi vedie najviac daňovníkov určitej veľkosti, napr. cezhraničné transakcie, ak výnosy sú nad 8 mil. eur; cezhraničné transakcie nad 1 mil. eur. Ponuka obsahuje – samotné znenie Usmernenia MF SR; rešerš témy transferového oceňovania

v slovenských daňových zákonoch (10 strán); **vzor základnej transferovej dokumentácie** – 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 34/2018). Usmernenie MF SR stanovuje tri úrovne dokumentácie podľa obsahu – skrátená, základná, **úplná**. **Úplnú dokumentáciu** sú povinní viesť daňovníci určitej veľkosti, napr. cezhraničné transakcie, ak účtujú podľa IFRS; cezhraničné transakcia nad 10 mil. eur; nezmluvný štát. Ponuka obsahuje – samotné znenie Usmernenia MF SR; rešerš témy transferového oceňovania v slovenských daňových zákonoch (10 strán); **vzor úplnej transferovej dokumentácie** – 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 (knih 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 38 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 (knih pohľadávok, kniha záväzkov, kniha dlhodobého majetku, mzdový list); obsahom je aj metodická rešerš pre rýchlu orientáciu v téme (3 strany).

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

Rozsah 29 strán; súbor v PDF formáte. Obsahuje prehľadnú rešerš daňového poriadku z pohľadu práv a možností daňového subjektu. Ďalej obsahuje metodické postupy ako sa obhajovať pri daňovej kontrole, návod na analytické hodnotenie dôkazov, vybranú daňovú judikatúru, daňové trestné činy.

#### **9B. Odvolanie v daňovej veci (vzor)**

Rozsah 5 strán. Odvolanie odskúšané praxou obsahuje povinný obsah podľa daňového poriadku a vzorovú argumentáciu. Vzor odvolania je vo worde a možno ho prispôbiť na konkrétnu firmu a tému. Odvolanie má odkladný účinok; o odvolaní rozhoduje Finančné riaditeľstvo SR.

#### **9C. Správna žaloba v daňovej veci (vzor)**

Rozsah 7 strán. Správna žaloba odskúšaná praxou obsahuje povinný obsah podľa Správneho súdneho poriadku a vzorovú argumentáciu + žiadosť o odklad vykonateľnosti rozhodnutia. Vzor správnej žaloby je vo worde a možno ho prispôbiť na konkrétnu firmu a tému; podáva sa na krajský súd.

### **9D. Kasačná sťažnosť v daňovej veci (vzor)**

Rozsah 8 strán. Kasačná sťažnosť odskúšaná praxou obsahuje povinný obsah podľa Správneho súdneho poriadku a vzorovú argumentáciu. Vzor kasačnej sťažnosti je vo worde a možno ho prispôbiť na konkrétnu firmu a tému; prostredníctvom krajského súdu sa podáva na Najvyšší súd SR, ktorý je druhostupňovým súdom.

### **9E. Ústavná sťažnosť v daňovej veci (vzor)**

Rozsah 7 strán. Ústavná sťažnosť odskúšaná praxou obsahuje povinný obsah podľa Ústavy SR a vzorovú argumentáciu obhajoby práva na súdnu ochranu + žiadosť o finančné zadosťučinenie. Vzor ústavnej sťažnosti je vo worde a možno ho prispôbiť na konkrétnu firmu a tému; podáva sa na Ústavný súd SR.

### **9F. Žiadosť o náhradu škody v daňovej veci (vzor)**

Rozsah 5 strán. Žiadosť o náhradu škody odskúšaná praxou obsahuje povinný obsah podľa osobitného zákona o zodpovednosti štátu + vzorové vyčíslenie škody. Vzor žiadosti je vo worde a možno ho prispôbiť na konkrétne podmienky; podáva sa na MF SR.

## **10. DPH v praxi**

Súhrnná publikácia (v PDF formáte) k problematike DPH má 56 strán. Obsahuje rešerše noviel DPH zasahujúcich do právneho stavu roku 2018 a roku 2019. Obsahuje aj rešerš záväzného vykonávacieho nariadenia 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 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.

## **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.

## **14A. 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.

## **14B. Príspevok do kapitálového fondu** (ide o praktický manuál v rozsahu 3 strán).

Obsahuje rešerš významných právnych, účtovných a daňových súvislostí tohto príspevku (PDF formáte). V praxi sa príspevok do kapitálového fondu zamieňa s vkladom do základného imania, pritom ide o odlišnú metodiku (príspevok do vlastného imania na účet 413).

#### **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 ÚZ (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 UJ 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 spĺňa 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 UJ** pre rýchlu orientáciu v téme (2 strany); (4) autorské vzorové **malé poznámky** editovateľné vo worde (7 strán), ktoré stačí aktualizovať na konkrétnu firmu. Malá UJ 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 spĺňa 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 zašleme až po legislatívnom ukončení roku 2019</b>
---

### **23. Účtovná závierka 2019 v praxi (podvojné účtovníctvo)**

Pomôcka obsahuje manuál k účtovnej závierke v podvojnóm účtovníctve pre podnikateľov (cca 50 strán v PDF formáte) spracovaný podľa jednotlivých účtovných tried. Obsahom sú tiež najčastejšie chyby podľa skúsenosti z audítorskej 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 2019 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)