

Vážená kolegyňa/vážený kolega,
dovoľte, ponúknuť Vám aktuálne odborné materiály od autora Ing. Vladimír Pastierik, daňový poradca; 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, pošleme Vám ho na Váš mail (vo Worde alebo PDF podľa ponuky nižšie), aj číslo účtu na zaplatenie.

Pri objednávke uveďte heslo: 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 2020 (pre podvojnú účtovníctvo podnikateľov)

Praktická pomôcka v rozsahu cca 19 strán. Súbor 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 podvojnóm účtovníctve pre podnikateľov.

2. Interné účtovné smernice 2020 (pre jednoduché účtovníctvo podnikajúcich FO)

Praktická pomôcka v rozsahu cca 14 strán. Súbor 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 38 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 správny vzor výročnej správy.

4. Účtovné a daňové novely (rok 2020 - 2021)

Pomôcka obsahuje rešerše min. **20 noviel účtovných a daňových predpisov** (napr. DzP, DPH, účtovania, daňový poriadok) s dopadom na právny stav roku 2020 a 2021. Rešerše noviel poskytujú rýchlu orientáciu v téme. Rešerše budú ďalej doplňované podľa vývoja legislatívy (obsahujú aj predpisy „lex korona“).

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.

6a. 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).

6b. Zmena právnej formy podnikania z FO na PO (s.r.o.) - manuál v rozsahu 5 strán

Obsahuje rešerš významných právnych, účtovných a daňových súvislostí pri zmene právnej formy podnikania z fyzickej osoby na právnickú osobu (PDF formát). 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.

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 zadostučinenie. 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 60 strán. Obsahuje rešerše noviel DPH zasahujúcich do právneho stavu roku 2019 a roku 2020. 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 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 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 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 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.

Materiály 23 a 24 budú k dispozícii až po legislatívnom uzatvorení roku 2020 (cca v decembri 2020)

23. Účtovná závierka 2020 v praxi (podvojnóm 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 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 2020 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
Daňový poradca SKDP, 0905/247985