

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА
СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЋА
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: НОВЕМБАР 2021. ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 5:
ПОСЛОВНО ПРАВО И ПОРЕЗИ

I - ТЕСТ ПИТАЊА

- 1. У приход од самосталне дјелатности укључују се приходи из:**
 - a) самосталних (слободних) занимања
 - b) чланства у органима и тијелима у којима се плаћа накнада за рад члановима
 - c) спортских стипендија
 - d) пољопривреде и шумарства

- 2. Према одредбама Закона о привредним друштвима акционарска/дионичка друштва могу бити:**
 - a) приватна
 - b) затворена
 - c) отворена
 - d) међународна

- 3. Сходно одредбама Закона о облигационим односима, уговорне стране код уговора о асигнацији су:**
 - a) асигнант (упутилац)
 - b) асигнатар (прималац упута)
 - c) индосант (преносилац)
 - d) асигнат (упућеник)

- 4. Званични курс конвертибилне марке одређује:**
 - a) Централна банка БиХ
 - b) Нова банка а.д. Бања Лука
 - c) НЛБ банка д.д. Сарајево
 - d) Комерцијална банка а.д. Бања Лука

- 5. Ликвидациони поступак се спроводи над:**
 - a) домаћим физичким лицима
 - b) међународном заједницом
 - c) правним лицима
 - d) страним физичким лицима

6. Надзор над обрачунавањем и плаћањем доприноса врши:

- a) Министарство унутрашњих послова
- b) Управа за индиректно опорезивање
- c) Министарство финансија
- d) Пореска управа

7. Духанске прерађевине, кафа, алкохолна пића, воћне природне ракије и вина (изузев алкохолних) која нису обиљежена акцизним маркицама, као и производи неправилно обиљежени маркицама, сматрају се:

- a) акцизним производима на које је обрачуната акциза, али није плаћена
- b) акцизним производима на које није обрачуната нити плаћена акциза
- c) акцизним производима на које није обрачуната акциза, али је плаћена
- d) акцизним производима на које је и обрачуната и плаћена акциза

8. Порез на добит плаћа се по стопи од:

- a) 3%
- b) 1%
- c) 20%
- d) 10%

9. Основни капитал друштва са ограниченом одговорношћу може се повећати:

- a) преносом удјела на наследнике
- b) претварањем расположивих резерви у основни капитал
- c) новим улозима чланова
- d) ништа од наведеног

10. Обавези обрачунавања и плаћања пореза на доходак не подлијежу:

- a) резиденти БиХ за доходак остварен у Републици Српској, ФБиХ, Брчко Дистрикту БиХ или другој држави
- b) функционери и стручњаци програма за техничку помоћ Организације уједињених нација и њених специјализованих агенција
- c) шефови страних дипломатских мисија
- d) нерезиденти за доходак остварен у БиХ

11. Одбор за ревизију мора се обавезно формирати код:

- a) друштва с ограниченом одговорношћу
- b) акционарског друштва (чије су акције уврштене на берзи)
- c) командитнога друштва
- d) друштва с неограниченом солидарном одговорношћу

12. Управа друштва надлежна је да:

- a) доноси одлуке о повећању и смањењу уписаног основног капитала
- b) организује рад и руководи пословањем, заступа и представља друштво и одговара за законитост пословања друштва
- c) доноси одлуке о избору екстерног ревизора
- d) доноси одлуке о промјени облика и подјели друштва

13. Према Закону о ПДВ-у у БиХ, слjedeће се ослобађа од плаћања ПДВ-а:

- a) извоз добара из БиХ
- b) услуге високог образовања, у складу са прописима којима је регулисана та област
- c) услуге издавања под закуп и подзакуп пословних објеката
- d) услуге радио и телевизијских сервиса које су комерцијалног карактера

14. Порески обвезник ПДВ-а је испоручио робу другом пореском обвезнику по цијени од 19.500 КМ. Трошкови превоза од продавца до купца износе 500 КМ и исказују се као посебна ставка на рачуну (одвојено од цијене робе). На рачуну за испоручену робу посебно су исказане и затезне камате за неблаговремено плаћање испорука из ранијих периода у износу од 500 КМ. Порески обвезник треба на предметном пореском рачуну исказати ПДВ у укупном износу од:

- a) 3.315 КМ
- b) 3.400 КМ
- c) 3.485 КМ
- d) 3.570 КМ

15. Друштво ХУ д.о.о. порески је обвезник индиректних пореза из БиХ који по основи уговора о закупу издаје производну халу (зграду са припадајућим земљиштем). Производни погон је смјештен на подручју БиХ, а купац је друштво из Њемачке. Уговором је дефинисана закупнина од 10.000 евра мјесечно (без припадајућих индиректних пореза ако постоје). Друштво ХУ д.о.о. ће на мјесечној фактури за закуп производне хале:

- a) исказати припадајући износ ПДВ-а по стопи од 17%
- b) неће исказати износ ПДВ-а јер су такве услуге ослобођене од опорезивања
- c) неће исказати износ ПДВ-а јер се такве услуге сматрају извозом
- d) неће исказати износ ПДВ-а јер се такве услуге опорезују према мјесту примаоца услуге (што је у конкретном случају Њемачка)

16. Према Закону о ПДВ-у, посебна шема за наплату ПДВ-а на промет повезан с грађевинским радовима примјењује се на промет грађевинских радова настао између:

- a) инвеститора и извођача радова
- b) извођача радова и кооперанта
- c) инвеститора и кооперанта
- d) инвеститора, извођача радова и кооперанта

17. Порез на доходак не плаћа се на:

- a) Пензије (мировине)
- b) стипендије ученицима и студентима на редовном школовању (независно од висине стипендије)
- c) приход од дивиденди и удјела у добити друштва
- d) примања по основи организоване социјалне помоћи

18. У опорезиве приходе од несамосталне дјелатности (плату по основу радног односа) убрајају се:

- a) накнаде путних трошкова и дневница запосленима у сврху службених путовања, до износа утврђеног посебним прописима
- b) храна коју послодавац осигурава упосленицима у својим просторијама, до вриједности накнаде за топли оброк, утврђене посебним прописима
- c) подмиривање личних трошкова од стране послодавца
- d) одобрени бескаматни зајмови или зајмови с каматном стопом нижом од тржишне каматне стопе

19. Друштво ХУ д.о.о. из БиХ врши исплату дивиденде, односно удјела у добити у износу од 500.000 КМ матичном друштву ЗХ д.о.о. из Републике Хрватске (100% власнички удјел), с којом Босна и Херцеговина има ратификован Међународни уговор о избјегавању двоструког опорезивања. Приликом исплате удјела у добити друштво ХУ д.о.о. из БиХ:

- a) нема обавезу обрачуна и обуставе пореза по одбитку јер је на снази међународни уговор о избјегавању двоструког опорезивања
- b) нема обавезу обрачуна и обуставе пореза по одбитку јер су исплате дивиденди неопорезиве према закону о порезу на добит
- c) има обавезу обрачунати и обуставити порез по одбитку у износу од 50.000 КМ
- d) има обавезу обрачунати и обуставити порез по одбитку у износу од 25.000 КМ

20. У складу са законима о порезу на добит у БиХ, пореско признатим расходима сматрају се:

- a) расходи плата, на које су обрачунати припадајући порези и доприноси
- b) расходи на име плаћеног пореза на добит
- c) расходи по основу мањкова на залихама
- d) расходи настали на име евидентирања залиха у износима исказаним примјеном методе просјечне набавне цијене

II – ЗАДАЦИ И ЕСЕЈИ

Есеј број 1

Објасните појам пословне тајне и обавезу њеног чувања са аспекта одредби предвиђених Законом о привредним друштвима.

РЈЕШЕЊЕ:

Есеј број 2:

Измирење обавезе обрачунским плаћањем цесије према Закону о облигацијама
(појам, стране у цесији, врсте цесија, учинци цесије).

РЈЕШЕЊЕ:

Задатак број 1

У једном пореском периоду привредно друштво, које је ПДВ обвезник, према подацима из КИФ-а испоставило је излазне рачуне са ПДВ-ом у укупној вриједности од 550.585 КМ. Поред тога друштво је испоставило и један интерни ПДВ рачун на укупну вриједност од 19.270 КМ. У истом пореском периоду друштво је извршило увоз теретног возила. Теретно возило је намјењено обављању дјелатности транспорта робе. Укупна вриједност увезеног теретног возила са ПДВ-ом је 150.000 КМ. У истом пореском периоду привредно друштво је набавило робу за даљу продају у вриједности од 250.000 КМ са ПДВ-ом. Укупна вриједност осталих испорука – добављача ПДВ обвезника за добра и услуге које ће се користити у пословне сврхе у истом пореском периоду, укључујући и ПДВ, износила је 100.000 КМ. Израчунајте износ који ће обвезник исказати у пореској пријави на редном броју 51 – ПДВ обрачунат на излазе, редном броју 61 - Улазни ПДВ и редном броју 71 - Износ ПДВ-а за уплату/поврат.

РЈЕШЕЊЕ:

Задатак број 2:

Друштво «А» је у билансу успјеха за раздобље 1.1.-31.12.2020. године исказало укупне приходе у износу од 1.000.000 КМ, те укупне расходе у износу од 900.000 КМ, односно добит прије пореза у износу од 100.000 КМ. Током 2020. године, друштво «А» је у рачуноводству исказало приход и расходе у сљедећим износима:

- приходи од удјела у добити у другом предузећу 22.000 КМ
- новчане казне 5.000 КМ
- трошкови репрезентације у пословне сврхе 10.000 КМ
- затезне камате за неблаговремено плаћене јавне приходе 4.000 КМ
- издаци за донације од 8.000 КМ
- остали недокументовани расходи 1.000 КМ.

Друштво «А» је из претходног раздобља пренијело порески губитак у износу од 50.000 КМ и претплате (потраживања) по основу уплаћених аконтација пореза на добит у износу од 4.000 КМ.

Од Вас се тражи:

- а) Направите порески биланс друштва «А» за 2020. годину по индиректној методи, ако се према пореском пропису признаје 30% трошкова репрезентације и 3% од укупног прихода издатака за донације.**
- б) Наведите колико износи обрачунати порез на добит за друштво «А» за 2020. годину.**
- с) Наведите износ пореза на добит који друштво «А» треба уплатити / повратити за 2020. годину.**

РЈЕШЕЊЕ: