

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА
СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЂА
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: НОВЕМБАР 2022. ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 5:
ПОСЛОВНО ПРАВО И ПОРЕЗИ

I – ТЕСТ ПИТАЊА

- 1) Под услугама које су ослобођене од плаћања ПДВ-а подразумијевамо:**
 - a) јавне поштанске услуге, осим телекомуникационих услуга
 - b) услуге осигурања и реосигурања, укључујући и пратеће услуге посредника и агената (заступника) у осигурању
 - c) услуге рекламирања
 - d) услуге које пружају савјетници, инжењери, адвокати, ревизори, рачуновође и тумачи

- 2) Према Закону о облигационим односима, ако посљедњи дан рока пада у дан када је законом одређено да се не ради, као посљедњи дан рока рачуна се:**
 - a) претходни радни дан
 - b) нерадни дан на који посљедњи дан рока пада
 - c) први радни дан у првој пуној радној седмици сљедећег мјесеца
 - d) сљедећи радни дан

- 3) Према одредбама Закона о привредним друштвима, привредна друштва се могу организовати у правној форми:**
 - a) друштва са ограниченом одговорношћу
 - b) микрокредитног друштва
 - c) командитног друштва
 - d) друштва за управљање Европским добровољним пензијским фондом

- 4) Уколико након спроведеног ликвидационог поступка, те намирења трошкова поступка и свих повјерилаца, преостане одређени дио имовине пословног субјекта, тај остатак се расподјељује:**
 - a) власницима капитала пословног субјекта сразмјерно учешћу у власништву
 - b) у добротворне сврхе
 - c) ликвидационом управнику
 - d) Пореској управи

- 5) Право жалбе на одлуку царинског органа која се односи на примјену царинских прописа има лице на које се та одлука односи, с тим да подношење жалбе на одлуку царинског органа:**
 - a) одгађа извршење одлуке
 - b) поништава одлуку
 - c) укида правноснажност одлуке
 - d) не одгађа извршење одлуке

- 6) Под манама воље које могу довести до поништења уговора, у смислу одредби Закона о облигационим односима, подразумејева се:**
- a) претња
 - b) заблуда која се не сматра битном
 - c) превара
 - d) правописна грешка у садржају уговора
- 7) Сумњива трансакција према Закону о спречавању прања новца и финансирања терористичких активности представља:**
- a) било какво примање, давање, чување, размјену, пренос, располагање или друго руковање новцем или имовином од стране обвезника укључујући и готовинску трансакцију
 - b) сваку трансакцију при којој обвезник физички прима или даје готов новац клијенту
 - c) сваку трансакцију за коју обвезник или надлежни орган процијени да у вези с трансакцијом или лицем које обавља трансакцију постоје оправдани разлози за сумњу или сумња на почињење кривичног дјела прања новца или финансирања терористичких активности, односно да трансакција укључује средства која су произашла из незаконитих активности
 - d) двије или више трансакција које потичу с рачуна или су усмјерене на рачун или на правно или физичко лице, а гдје је износ појединачних трансакција испод износа потребног за идентификацију и извјештавање према одредбама овог закона, али које заједно прекорачују износ од 30.000 КМ и могу се сматрати међусобно повезаним због временског периода у којем су извршене, због примаоца или налогодавца трансакције, начина обављања трансакција, разлога због којег су трансакције извршене или других фактора на основу којих се трансакције могу сматрати повезаним
- 8) 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 акциза, али је плаћена
 - c) акцизним производима на које је и обрачуната и плаћена акциза
 - d) акцизним производима на које није обрачуната нити плаћена акциза
- 9) Сходно одредбама Закона о привредним друштвима прокура представља:**
- a) писано овлашћење за предузимање свих правних радњи и послова у име и за рачун друштва, осим преноса и оптерећења некретнина, ако овлашћење за то није посебно и изричито наведено
 - b) усмено овлашћење које именованом лицу даје могућност да закључује спољнотрговинске послове у своје име и за свој рачун
 - c) писано овлашћење за увид у пословне тајне привредног друштва
 - d) писано овлашћење које именованом лицу осигурава заступање чланова породичног домаћинства пред пореским органима

10) Пореска основица ПДВ-а код промета добара и услуга јесте опорезиви износ накнаде коју обвезник прими или треба да прими за испоручена добра или пружене услуге, а та накнада може бити изражена у:

- a) криптовалутама
- b) услугама
- c) новцу
- d) стварима

11. Скупштина привредног друштва надлежна је за:

- a) предлагање годишњег финансијског извјештаја друштва
- b) усвајање годишњег финансијског извјештаја друштва
- c) предлагање одлуке о распореду добити, односно начину покрића губитка
- d) одлучивање о распореду добити, односно начину покрића губитка

12. Код дионичких друштава, одбор за ревизију је надлежан за:

- a) заступање дионичког друштва у правном промету
- b) доношење одлуке о продаји сталних средстава
- c) контролу усклађености пословања друштва и функционирања тијела друштва с законом и другим релевантним прописима и темељним начелима корпоративног управљања
- d) ништа од претходно наведеног

13. Код друштава капитала (а.д. и д.о.о.) повећање основног капитала може се вршити из:

- a) добити текуће године
- b) акумулисане добити
- c) фонда резерви
- d) ревалоризационих резерви

14. Према Закону о ПДВ-у у БиХ од плаћања ПДВ-а ослобођене су:

- a) телекомуникационе услуге
- 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

15. Стопе по којима се обрачунава ПДВ у Босни и Херцеговини су:

- a) 17% (основна) и 10% (снижена)
- b) 17% (основна), 5% (снижена) и 25% (за луксузна добра)
- c) 17% (основна) и 0% (за извоз)
- d) ништа од претходно наведеног

- 16. Порески обвезник ПДВ-а је испоручио робу другом пореском обвезнику по цијени од 10.000 КМ. Цијена услуга превоза од продавца до купца износи 1.000 КМ и исказани су као посебна ставка на рачуну. На рачуну за испоручену робу и услуге превоза, као посебна ставка су исказане и затезне камате за неблаговремено плаћање испорука из ранијих периода у износу од 1.000 КМ. Порески обвезник треба на предметном пореском рачуну исказати ПДВ у укупном износу од:**
- a) 170 КМ
 - b) 1.700 КМ
 - c) 1.870 КМ
 - d) 2.040 КМ
- 17. Међу обавезне елементе пореског рачуна спадају и:**
- a) назив, адреса и идентификациони број за индиректне порезе обвезника који је испоручио добра и/или услуге, као и купца добара и/или услуга
 - b) датум испоруке добара и/или услуга
 - c) датум валуте или доспијећа на плаћање рачуна
 - d) потпис и печат обвезника који је испоручио добра и/или услуге
- 18. Порески губици (негативна разлика између прихода и расхода у поступку утврђивања пореске основице пореза на добит) могу се надокнадити умањивањем пореске основице, најдуже у наредних:**
- a) 1 годину
 - b) 3 године
 - c) 5 година
 - d) 10 година
- 19. Ако бруто плата запосленог износи 1.000 КМ, а обавезни доприноси из плате износи 310 КМ, порез на доходак (обрачуван по стопи од 10%) износиће:**
- a) 0 КМ
 - b) 31 КМ
 - c) 69 КМ
 - d) 100 КМ
- 20. Потраживање друштва Алфа према друштву Бета доспјело је на плаћање дана 15. 02. 2022., а потраживање предузећа Бета према предузећу Алфа доспјело на плаћање 20. 03. 2022. Дана 25. 04. 2022. изјављена је компензација друштва Алфа према друштву Бета. Према Закону о облигационим односима у БиХ, сматра се да је компензација наступила:**
- a) дана 15. 02. 2022.
 - b) дана 20. 03. 2022.
 - c) дана 25. 04. 2022.
 - d) компензација није настала све док друга страна (Бета) није дала сугласност на исту

II – ЗАДАЦИ И ЕСЕЈИ

Есеј број 1

Појасните основне карактеристике скупштине друштва са ограниченом одговорношћу (појам, дјелокруг, сазивање скупштине друштва, дневни ред, одлучивање на скупштини).

ОДГОВОР:

Есеј број 2.

Посебна шема за наплату ПДВ-а на промет повезан с грађевинским радовима у БиХ (опсег посебне шеме, функционисање посебне шеме, права и обавезе према посебној шеми).

ОДГОВОР:

Задатак број 1

Привредно друштво, које је ПДВ обвезник, набавило је 12 истих путничких аутомобила за обављање дјелатности такси превоза. Аутомобили су, заједно са ПДВ-ом, имали набавну вриједност по 55.058 КМ. Послије 4 године и 6 мјесеци управа је одлучила да због нерентабилности више не обавља дјелатност такси превоза. Од купљених 12 аутомобила 4 су остављена за сопствене потребе руководства, док су 8 продата по тржишној цијени за укупан износ од 206.469 КМ. Који износ улазног пореза се треба исправити за путничке аутомобиле који су остављени за потребе друштва и који износ излазног пореза ће се исказати у фактурама за продате аутомобиле?

РЈЕШЕЊЕ:

Задатак број 2

Порески обвезник ПДВ-а – друштво «А» је у периоду 1.И.-31.И.20x1. године имало сљедеће испоруке и набавке добара и услуга:

- продало пословни објект, који је до тада користило за обављање пословне дјелатности, по цијени од 200.000 КМ (без ПДВ-а);
- продало робу другим обвезницима ПДВ-а у износу од 50.000 КМ (без ПДВ-а), од чега се на обрачунане затезна камате односи износ од 2.000 КМ;
- извезло робе из БиХ у износу од 50.000 КМ (без ПДВ-а);
- продало робе особама које нису обвезници ПДВ-а у износу од 50.000 КМ (без ПДВ-а);
- набавило робе за потребе даљње продаје и примило рачуне на износ од 35.100 КМ (30.000 КМ плус 5.100 КМ ПДВ-а)
- набавило услуга (струја, пошта, телефон) за пословне потребе и примило рачуне на износ од 23.400 КМ (20.000 КМ плус 3.400 КМ)
- набавило горива за теретна возила и примило рачуне на износ од 2.340 КМ (2.000 КМ плус 340 КМ ПДВ-а)

- набавило добра за топли оброк и исхрану запосленика на раду у износу од 5.850 КМ (5.000 КМ плус 850 КМ ПДВ-а)

Из претходних пореских периода порески обвезник преноси порески кредит у износу од 1.000 КМ.

Потребно је да утврдите:

- a) **Колико треба износити обрачунани излазни ПДВ за период од 1.1. до 31.1. 20x1. године?**
- b) **Колико треба износити улазни ПДВ с правом одбитка за период од 1.1. до 31.1. 20x1. године?**
- c) **Да ли ће порески обвезник у ПДВ пријави исказати пореску обвезу или пореску претплату за период од 1.1. до 31.1. 20x1. године и у којем износу?**
- d) **Да ли ће порески обвезник имати обавезу плаћања ПДВ-а или порески кредит за период од 1.1. до 31.1. 20x1. године и у којем износу?**

РЈЕШЕЊЕ: