

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА
СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЂА
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: МАЈ 2024.ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 5:
ПОСЛОВНО ПРАВО И ПОРЕЗИ

I – ТЕСТ ПИТАЊА

- 1. Информације о пословању за које је очигледно да би проузроковале значајну штету привредном друштву уколико дођу у посјед трећег лица без сагласности друштва називају се:**
 - a) валидном тајном
 - b) привредном тајном
 - c) пословном тајном
 - d) предузетничком тајном

- 2. Разлог за отварање стечајног поступка постоји уколико стечајни дужник није у стању да извршава своје доспјеле и потраживане обавезе плаћања, односно уколико је:**
 - a) платежно способан
 - b) платежно неспособан
 - c) основао превелик број пословних јединица
 - d) ријеч о страном правном лицу

- 3. Капитални послови представљају послове закључене између резидената и нерезидената који нису текући послови са иностранством и у њих убрајамо:**
 - a) директне инвестиције
 - b) улагања у некретнине
 - c) кредитне послове
 - d) ништа од наведеног

- 4. Физичко лице може обављати предузетничку (обртну) дјелатност као:**
 - a) посебно занимање
 - b) основно занимање
 - c) допунско занимање
 - d) искључиво занимање

- 5. Обвезници спровођења мјера за откривање и спречавање прања новца и финансирања терористичких активности у складу са Законом о спречавању прања новца и финансирања терористичких активности, између осталог, су:**
- привредно друштво за ревизију
 - привредна друштва и предузетници регистровани за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга
 - порески савјетник
 - ништа од наведеног
- 6. Пореска основица за обрачун пореза на доходак од самосталне дјелатности представља:**
- искључиво приходи настали обављањем самосталне дјелатности у обрачунском периоду
 - искључиво расходи настали обављањем самосталне дјелатности у обрачунском периоду
 - збир прихода и расхода насталих обављањем самосталне дјелатности у пореском периоду
 - разлику између прихода и расхода насталих обављањем самосталне дјелатности у пореском периоду
- 7. Банкарском гаранцијом се обавезује банка према примаоцу гаранције (кориснику) да ће му, за случај да му треће лице не испуни обавезу о доспјелости, измирити обавезу ако буду испуњени услови наведени у гаранцији. Ако друга банка потврди обавезу из гаранције, корисник може своје захтјеве из гаранције поднијети било банци која је издала гаранцију, било оној која ју је потврдила и у том случају потврда гаранције се назива:**
- надгаранција
 - хипергаранција
 - супергаранција
 - дупла гаранција
- 8. Улазни ПДВ може се одбити за набавку путничких возила за следеће сврхе:**
- обављање рент-а-цар дјелатности
 - превоз директора
 - превоз радника с посла и на посао
 - обављање дјелатности ауто-школе
- 9. За утврђивање усклађености трансакција између повезаних лица са принципом „ван дохвата руке“ може се користити:**
- метод препродајне цијене
 - ФИФО метод
 - метод цијене коштања увећане за уобичајену зараду
 - метод алокације
- 10. Акцизним производима, у смисли Закона о акцизама у БиХ, сматрају се:**
- слаткиши
 - играчке
 - нафтни деривати
 - безалкохолна пића

- 11. Код акционарских друштава и друштава са ограниченом одговорношћу, усвајање (одобравање) годишњег финансијског извјештаја друштва, те одлучивање о распореду добити, односно начину покрића губитка, је у надлежности:**
- a) Управе или директора друштва
 - b) Одбора за ревизију
 - c) Скупштине
 - d) Надзорног одбора
- 12. Код друштава са ограниченом одговорношћу, добит се дијели међу члановима друштва:**
- a) у складу с уговором
 - b) размјерно висини удјела, ако друкчије није уговорено
 - c) размјерно висини удјела, без обзира на уговор
 - d) ништа од претходно наведеног
- 13. Код акционарских друштава, фонд законских резерви формира се из:**
- a) добити и других извора
 - b) дивиденде
 - c) губитка
 - d) уписаног темељног капитала
- 14. Према пореским прописима у БиХ, правовремено изјављена жалба не одгађа извршење рјешења пореског органа о накнадно утврђеним обавезама (у инспекцијском надзору), по основу:**
- a) пореза на добит
 - b) пореза на доходак
 - c) пореза на додатну вриједност
 - d) социјалних доприноса
- 15. Правно и физичко лице које није обвезник провођења мјера за откривање и спречавање прања новца и финансирања терористичких активности из члана 5. Закона о спречавању прања новца и финансирања терористичких активности, а које обавља регистровану дјелатност продаје робе, непокретности или вршења услуга у БиХ не смије од клијента или трећег лица примити готов новац за њихово плаћање ако прелази износ од:**
- a) 10.000 КМ
 - b) 20.000 КМ
 - c) 30.000 КМ
 - d) 100.000 КМ

16. Према Закону о ПДВ-у, књижна обавијест се издаје у сљедећим случајевима:

- a) када се роба враћа након испостављања фактуре
- b) када добављач добара, односно давалацј услуга након испостављања фактуре одобри снижење цијене или попуст
- c) када добављач добара, односно даваатељ услуга прими додатну уплату за испоручена добра, односно извршене услуге након испостављања фактуре
- d) ништа од претходно наведеног

17. Ако нето плата износи 621 КМ, обавезни доприноси из плата 310 КМ, а порез на доходак (обрачуан по стопи од 10%) 69 КМ, онда доходак од несамосталног рада (личних примања по основу радног односа), након одбитка порески допуштених расхода, износи:

- a) 621 КМ
- b) 690 КМ
- c) 931 КМ
- d) 1.000 КМ

18. Према законима о порезу на добит у БиХ, порески непризнатим расходима сматрају се:

- a) новчане казне које изриче надлежни орган
- b) трошкови плаћа (зарада)
- c) донације, поклони и прилози политичким странкама и организацијама
- d) расходи настали на име евидентирања залиха у износима исказаним примјеном методе просјечне набавне цијене

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 удио), 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. Општи услови за провођење двостране компензације, дефинисани у Закону о облигационим односима, прописују да дужник (А) може пребити потраживање које повјерилац (Б) има од њега с потраживањем које он (А) има од истог (Б), ако:

- a) оба потраживања гласе на новац или друге замјењиве ствари истог рода
- b) оба потраживања гласе на новац или друге замјењиве ствари истог рода и истог квалитета
- c) оба потраживања гласе на новац или друге замјењиве ствари истог рода и истог квалитета и ако су оба доспјела
- d) ништа од претходно наведеног

II – ЗАДАЦИ И ЕСЕЈИ

Есеј број 1

Појасните основне карактеристике акционарског друштва (појам, оснивачки акт, статут, погодности и трошкови, улог, врсте акционарских друштава) сходно одредбама Закона о привредним друштвима.

РЈЕШЕЊЕ:

Есеј број 2

Одбитак улазног ПДВ-а у Босни и Херцеговини (појам улазног ПДВ-а; право на одбитак улазног ПДВ-а; у којим ситуацијама обвезник нема право на одбитак ПДВ-а; документациона основа за одбитак улазног ПДВ-а).

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 биланци успјеха за раздобље 1.1.-31.12.2023. године исказало укупне приходе у износу од 1.650.000 КМ, те укупне расходе у износу од 1.780.000 КМ, односно губитак прије опорезивања у износу од 130.000 КМ. Током 2023. године, друштво «А» је остварио расходе чији порезни третман треба провјерити и по потреби извршити усклађење порезне основице, и то:

- ✓ Новчане казне у износу од 15.000 КМ
- ✓ Трошкови репрезентације у непословне сврхе у укупном износу од 30.000 КМ,
- ✓ Затезне камате за неблаговремено плаћене јавне приходе у износу од 21.000 КМ,
- ✓ Затезне камате по основу дужничко вјеровничких односа у укупном износу од 20.000 КМ, од чега на затезне камате са повезаним особама односи 14.000 КМ,
- ✓ Остали недокументирани расходи у износу од 80.000 КМ.

Друштво «А» је из претходног раздобља имало претплате (потраживања) по основу уплаћених аконтација пореза на добит у износу од 2.000 КМ.

Од Вас се тражи да:

- а) Израчунате износ обрачунаог пореза на добит друштва «А» за 2023. годину**
- б) Утврдите износ пореза за уплату / поврат друштва «А» за 2023. годину**

РЈЕШЕЊЕ:

