

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

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

ПРЕДМЕТ 5:
ПОСЛОВНО ПРАВО И ПОРЕЗИ

I – ТЕСТ ПИТАЊА

- 1. 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) Пореској управи
 - c) Управи за индиректно опорезивање
 - d) ликвидационом управнику

- 2. Пореско непризнатим расходима у смислу Закона о порезу на добит сматрају се:**
 - a) новчане казне
 - b) расходи принудне наплате јавних прихода
 - c) издаци учињени у корист политичких странака
 - d) ништа од наведеног

- 3. У ситуацији када у оквиру посебне шеме за грађевинарство извођач радова ангажује кооперанта за промет добрима и услугама које утичу на извођење грађевинских радова које врши извођач, обвезник плаћања ПДВ-а који обрачуна кооперант је:**
 - a) извођач радова
 - b) инвеститор
 - c) кооперант
 - d) будући власници стамбених јединица

- 4. У обављању дјелатности пословни субјекти могу плаћати готовим новцем:**
 - a) исплате пензија, примања из области борачко-инвалидске заштите и цивилних жртава рата и друга давања физичким лицима из области социјалне и дјечије заштите
 - b) исплате плата запосленим радницима
 - c) исплату штете физичком лицу по основу осигурања имовине и лица, ако њихов појединачни износ не прелази 300 КМ
 - d) исплате поклона радницима чија вриједност прелази износ од 1.000 КМ

- 5. Својство правног лица привредно друштво стиче:**
- a) доношењем оснивачког акта
 - b) уписом у регистар пословних субјеката
 - c) предузимањем прве правне радње у правном промету
 - d) усменим договором оснивача
- 6. Свако лице је дужно да се региструје према Закону о порезу на додату вриједност као порески обвезник уколико опорезиви промет добрима или услугама и промет добрима ослобођеним уз кредит у претходној години прелази или је вјероватно да ће прећи праг од:**
- a) 100.000 КМ
 - b) 50.000 КМ
 - c) 30.000 КМ
 - d) 10.000 КМ
- 7. Под прањем новца у смислу Закона о спречавању прања новца и финансирања терористичких активности Босне и Херцеговине подразумева се:**
- a) замјена или пренос имовине, када се зна да је имовина стечена криминалним активностима или учешћем у таквој активности, а с циљем прикривања или заташкавања незаконитог поријекла имовине или пружања помоћи неком лицу које је умијешано у такве активности ради избјегавања правних посљедица почињених радњи тог лица
 - b) прикривање или заташкавање праве природе, извора, мјеста поријекла, располагања, кретања, права повезаних с власништвом или
 - c) власништва над имовином када се зна да је та имовина стечена криминалним активностима или чином учешћа у таквим активностима
 - d) стицање, посједовање или коришћење имовине ако се зна у вријеме пријема да је та имовина стечена криминалном активношћу или учешћем у таквој активности
 - e) осигуравање или прикупљање новчаних средстава или друге имовине, без обзира да ли потиче из легалних или нелегалних извора, на било који начин, директно или индиректно, с намјером да буде употријебљена или са знањем да ће бити употријебљена, у потпуности или дјелимично, од терориста или терористичке организације у било коју сврху, што укључује и почињење терористичког кривичног дјела, или од лица која финансирају тероризам у складу с кривичним законодавством у БиХ
- 8. Инспекцијски надзор над примјеном Закона о порезу на доходак врши:**
- a) Управа за индиректно опорезивање
 - b) Министарство финансија
 - c) Јединица локалне самоуправе
 - d) Пореска управа

9. Званични курс конвертибилне марке одређује:

- a) Централна банка Босне и Херцеговине
- b) НЛБ банка д.д. Сарајево
- c) Нова банка а.д. Бања Лука
- d) Комерцијална банка а.д. Бања Лука

10. Органи стечајног поступка сходно одредбама Закона о стечају су:

- a) стечајни управник
- b) скупштина повјерилаца
- c) нотар
- d) адвокат

11. Скупштина друштва је надлежна да:

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

12. Код дионичких друштава и друштава са ограниченом одговорношћу, повећање темељног капитала може се вршити из:

- a) акумулиране добити
- b) добити текуће године
- c) фонда резерви
- d) ревалоризацијских резерви

13. Обвезници провођења мјера за откривање и спрјечавање прања новца и финансирања терористичких активности према Закона о спречавању прања новца и финансирања терористичких активности су:

- a) производно предузеће у приватном власништву
- b) друштво за ревизију
- c) друштва и предузетници регистровани за пружање књиговодствених и рачуноводствених услуга
- d) самостална пољопривредна дјелатност

14. Према Закону о порезу на додату вриједност у БиХ, порезом на додату вриједност по стопи од 17% се опорезује:

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

- 15. 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 раздобља у износу од 500 КМ. Порески обвезник треба на предметном пореском рачуну исказати ПДВ у укупном износу од:**
- a) 3.315 КМ
 - b) 3.415 КМ
 - c) 3.485 КМ
 - d) ништа од претходно наведеног
- 16. Према Закону о порезу на додату вриједност у БиХ, пореска обавеза настаје у тренутку када се изврши једна од сљедећих радњи:**
- a) испорука добара или вршење услуга
 - b) издавање пореског рачуна (фактуре)
 - c) плаћање или дјеломично плаћање извршено прије издавања фактуре
 - d) ништа од претходно наведеног
- 17. Инспекцијски надзор над примјеном Закона о порезу на додату вриједност у БиХ врши:**
- a) Министарство финансија и трезора
 - b) Министарство финансија ентитета
 - c) Пореска управа ентитета
 - d) Управа за индиректно опорезивање
- 18. У опорезиве приходе од несамосталне дјелатности (по основу радног односа) убрајају се:**
- a) храна коју послодавац осигурава запосленима у својим просторијама, до вриједности накнаде за топли оброк, утврђене посебним прописима
 - b) измиривање личних трошкова запосленог од стране послодавца
 - c) одобрени бескаматни кредити или кредити с каматном стопом нижом од тржишне каматне стопе запосленом од стране послодавца
 - d) надокнаде путних трошкова и дневница у сврху службених путовања, до износа утврђеног посебним прописима, које послодавац исплаћује запосленима
- 19. Према одредбама закона о порезу на добит у БиХ, порески 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
- 20. Према прописима о рачуноводству (и порезу на добит) у БиХ, амортизацији не подлијежу:**
- a) земљишта
 - b) грађевински објекти
 - c) постројења и опрема
 - d) књиге и умјетничка дјела

II – ЗАДАЦИ И ЕСЕЈИ

Есеј број 1

Појасните основне карактеристике штете (појам и врсте штете, основи одговорности, одговорност по основу кривице, одговорност за другог, одговорност предузећа и других правних лица према трећем, одговорност за штету од опасне ствари или опасне дјелатности, посебни случајеви одговорности) предвиђене Законом о облигационим односима.

Рјешење:

Есеј број 2

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

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. После 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 са ПДВ-ом. 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 раздобљу 1.1.-31.1.2024. године имало сљедеће испоруке и набавке добара и услуга, и то:

- Продао је робу другим ПДВ обвезницима у износу од 102.000 КМ (без ПДВ-а), од чега се на обрачунате затезна камате односи износ од 2.000 КМ;
- Извезло је робу из БиХ у износу од 50.000 КМ (без ПДВ-а);
- Продао је робу особама који нису регистровани за ПДВ у износу од 30.000 КМ (без ПДВ-а);
- Набавило је робу за потребе даљње продаје у износу од 58.500 КМ (50.000 КМ плус 8.500 КМ ПДВ-а);
- Примило је рачуне за услуге (струја, пошта, телефон) за пословне потребе у износу од 23.400 КМ (20.000 КМ плус 3.400 КМ);
- Набавило је добра за топли оброк и исхрану запослених на раду у износу од 5.850 КМ (5.000 КМ плус 850 КМ ПДВ-а);
- Набавило је услуге сервиса опреме од друштва „Алфа“ Загреб (Република Хрватска). Услуге су пружене на територију БиХ, а друштво из РХ је испоставило рачун за пружене услуге сервиса опреме на износ од 2.045,17 ЕУР (односно у протувриједности од 4.000 КМ), без обрачунаог ПДВ-а у РХ (с позивом да се ПДВ не обрачунава у РХ с обзиром да су услуге пружене на територију БиХ).

Из претходних пореских раздобља порески обвезник – друштво «А» преноси порески кредит у износу од 10.000 КМ.

Направите потребне израчунае и одговорите на сљедећа питања:

- a) Колико треба износити обрачунати излазни ПДВ за раздобље 1.1.-31.1.2024. године? (5 бодова)**
- b) Колико треба износити улазни ПДВ с правом одбитка за раздобље 1.1.-31.1.2024. године? (5 бодова)**
- c) Да ли је порезни обвезник исказао пореску обавезу или пореску претплату за пореско раздобље 1.1.-31.1.2024. године и у којем износу? (3 бода)**
- d) Да ли порески обвезник има обавезу плаћања ПДВ-а или порески кредит истеком пореског раздобља 1.1.-31.1.2024. године и у којем износу? (2 бода)**

РЈЕШЕЊЕ:

