

## SASTAVLJANJE POREZNOG BILANSA ZA 2018. I OBRAČUN I PRIJAVA POREZA NA DOHODAK

<b>SARAJEVO,</b>	12. 3. 2019.,	<b>Hotel „HOLIDAY (Inn)“</b>	Zmaja od Bosne 4
<b>TUZLA,</b>	13. 3. 2019.,	<b>Hotel „TUZLA“</b>	ZAVNOBiH-a 13
<b>ZENICA,</b>	14. 3. 2019.,	<b>Hotel „ZENICA“</b>	Kamberovića čikma b.b.
<b>MOSTAR,</b>	15. 3. 2019.,	<b>Hotel „MOSTAR“</b>	Kneza Domagoja b.b.

Svi seminari počinju u 10:00 sati



SEMINAR SE PRIZNAJE KAO SEDAM (7) SATI  
OBAVEZNE EDUKACIJE CERTIFICIRANIM  
RAČUNOVOĐAMA I REVIZORIMA

### PREDAVAČI I TEME:

**Jasenko HADŽIAHMETOVIĆ, dipl. ecc.**

#### 1. SASTAVLJANJE POREZNOG BILANSA ZA 2018. GODINU

- Obveznici sastavljanja Poreznog bilansa;
- Obrasci Poreznog bilansa i porezne prijave
  - PB 800-A i PB 800-B
  - PP 801, PP 802, PP 803 i PP 804;
- Popunjavanje Poreznog bilansa za 2018. godinu
  - konkretna pojašnjenja i upute za svaku stavku Poreznog bilansa;
- Rashodi koji su trajno porezno nepriznati
  - amortizacija koja je trajno nepriznata,
  - otpis i ispravka vrijednosti potraživanja,
  - nepriznati manjkovi zaliha,
  - nepriznata lična primanja i „koristi“, reprezentacije,
  - donacije,
  - sponzorstva,
  - stipendije,
  - nepriznati rashodi s povezanim licima,
  - rashodi koji nisu u vezi sa ostvarivanjem dobiti,
  - rashodi protivni načelu pažnje dobrog privrednika,
  - nedokumentirani i nepravilno iskazani rashodi,
  - ostali porezno nepriznati rashodi;
- Rashodi koji su privremeno porezno nepriznati
  - amortizacija iznad porezno priznatih stopa,
  - umanjenje vrijednosti zaliha, umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine,
  - rezerviranja za buduće rashode i obaveze, te
  - rashodi koji se mogu koristiti unaprijed (jednokratni otpis „sitnih“ stalnih sredstava);
- Korekcije prihoda po Poreznom bilansu
  - naplata ranije ne/priznatih otplaćenih potraživanja,
  - prihodi od ukidanja ranije ne/priznatih rezerviranja,
  - prihodi iz raspodjele dobiti drugih obveznika;
- Efekti transfernih cijena
  - analize oko primjene odgovarajuće metode,
  - identifikacija povezanih fizičkih/pravnih lica,
  - utvrđivanje efekata transakcija s tim licima,
  - obaveza izrade izvještaja o transfernim cijenama,
  - TP dokumentacija i rokovi za dostavljanje,
  - kada se moraju/mogu dostavljati obrasci o transfernim cijenama, njihov uticaj na Porezni bilans;
- Porezni poticaji i umanjenje porezne osnovice
  - poticaji za investicije i za novouposlene radnike,
  - popunjavanje obrazaca za dokazivanje poreznih poticaja,
  - korištenje poreznih gubitaka, umanjenje porezne osnovice za plaćeni porez i obustavljeni porez po odbitku,
  - gubitak prava na umanjenje porezne osnovice,
- **Tretman poreza po odbitku u Poreznom bilansu;**

#### 2. POREZNI BILANSI ZA POSLOVNE JEDINICE NEREZIDENATA I PODRUŽNICE PRAVNIH LICA IZ RS I BD KOJE POSLUJU U FBiH

- vrste prijave,
- ne/priznavanje općih i administrativnih troškova,
- raspored direktnih i indirektnih troškova korištenjem alokacijskih ključeva.

#### 3. PREGLED RAZLIKA IZMEĐU POREZNOG BILANSA ZA FEDERACIJU BIH, REPUBLIKU SRPSKU I BRČKO DISTRIKT;

#### 4. AKTUELNI STAVOVI FEDERALNOG MINISTARSTVA FINANSIJA

(mišljenja bitna za izradu Poreznog bilansa).

**Fuad BALTA, dipl. ecc.**

#### 1. GODIŠNJI OBRAČUN POREZA NA DOHODAK ZA 2018.

- Šta se prikazuje u Godišnjoj prijavi poreza na dohodak?
- Koji dohoci se oporezuju?
- Ko su obveznici za podnošenje godišnje prijave?
- Koja fizička lica nemaju obavezu podnošenja GPD-1051?
- Ko je dužan da podnese navedeni obrazac; analitički prikaz svih mogućih slučajeva
- Šta predstavlja osnovicu za oporezivanje dohotka?
- Način prijavljivanja za ostvareni dohodak od: nesamostalne i samostalne djelatnosti, povremenog obavljanja djelatnosti, iz više izvora, kao i od imovine i imovinskih prava;
- Poseban tretman ostvarenja dohotka od izdavanja pokretne i nepokretne imovine;
- Korelacija podataka koji se unose u GPD-1051 sa obrascima: GPI-1022, AUG-1031, ASD-1032, PRIM-1054, SPR-1053, PLDI-1043;
- Da li se podnosi GPD-1051 uz obrasce: PDN-1033, PIP-1034, AMS-1035, AMS-1036 - detaljna pojašnjenja;
- Porezne kartice i lični odbici – specifične situacije iz svakodnevne primjene;
- Limitirane mogućnosti iskazivanja ličnih odbitaka po raznim osnovama;
- Koje dokaze treba dostaviti PU FBiH radi umanjenja osnovice za obračun godišnjeg poreza na dohodak;
- Uslovi za priznavanje akontativnih uplata poreza na dohodak u zemlji i inostranstvu;
- Razlika između akontativne i konačne obaveze poreza na dohodak;
- Mogućnosti povrata poreza na dohodak;
- Najčešće greške kod popunjavanja GPD-1051 i različiti primjeri iz dosadašnje prakse.

#### 2. IZMIJENJENE POREZNE PRIJAVE PO OSNOVU OPOREZIVANJA DOBITI I DOHOTKA

#### 3. PRIJAVLJIVANJE DOHOTKA FREELANCERA OSTVARENOG U 2018. GODINI

#### 4. (NE)OPOREZIVANJE DOHOTKA OD OTUĐENJA UDJELA DISKUSIJA I ODGOVORI NA PITANJA UČESNIKA

#### KOTIZACIJA (sa uključenim PDV-om)

#### Seminaru mogu prisustvovati:

- Svi pretplatnici na ZIPspro paket usluga / korisnici godišnje edukacije
- Pretplatnici na časopis ZIPs (sa materijalom) **90,00 KM**
- Ostali učesnici (sa materijalom) **110,00 KM**, (bez materijala) **80,00 KM**

#### UPLATA NA RAČUNE:

UNICREDIT BANK 3389002208688749  
 INTESA SANPAOLO 1540011100299682  
 SPARKASSE BANK 1990490005090704  
 ZIRAATBANK BH. 1861210310050424  
 ili u gotovini na dan održavanja seminara

#### OBEZBIJEĐENI SU:

- Materijal u pisanom formatu – Priručnik
- Prezentacije u elektronskom formatu
- Pribor za pisanje
- Kafa za vrijeme pauze

### PRIJAVA JE OBAVEZNA!

Popunjen prijavni obrazac poslati na faks: 033/542-700 i e-mail: [seminari@privrednastampa.biz](mailto:seminari@privrednastampa.biz) ili [amra@privrednastampa.biz](mailto:amra@privrednastampa.biz)

Dotatne informacije: Telefon: 033/542-700 i web: [www.privrednastampa.biz](http://www.privrednastampa.biz)



www.privrednastampa.biz  
Džemala Bijedića 185, Sarajevo



## KONTINUIRANA EDUKACIJA RAČUNOVOĐA I REVIZORA

PRIVREDNA ŠTAMPA d.o.o organizuje jednodnevni

### SEMINAR

# «SASTAVLJANJE POREZNOG BILANSA ZA 2018. I GODIŠNJI OBRAČUN I PRIJAVA POREZA NA DOHODAK»



SEMINAR SE PRIZNAJE KAO SEDAM (7) SATI OBAVEZNE EDUKACIJE  
CERTIFICIRANIM RAČUNOVOĐAMA I REVIZORIMA

SARAJEVO, 12. 03. 2019., Hotel „HOLIDAY“ (Inn)

Zmaja od Bosne 4

TUZLA, 13. 03. 2019., Hotel „TUZLA“

ZAVNOBiH-a 13

ZENICA, 14. 03. 2019., Hotel „ZENICA“

Kamberovića čikma bb

MOSTAR, 15. 03. 2019., Hotel „MOSTAR“

Kneza Domagoja b.b.

Sa početkom u 10h

ORGANIZACIJA \_\_\_\_\_

ID BROJ \_\_\_\_\_ PDV BROJ \_\_\_\_\_

ADRESA \_\_\_\_\_ TEL/FAX \_\_\_\_\_

DATUM \_\_\_\_\_

POTPIS OVLAŠTENE OSOBE \_\_\_\_\_ PEČAT \_\_\_\_\_

Molimo odaberite mjesto održavanja seminara

SARAJEVO  
12.03.2019.

TUZLA  
13.03.2019.

ZENICA  
14.03.2019.

MOSTAR  
15.03.2019.

Molimo odaberite vrstu kotizacije



Pretplatnici na časopis ZIPŠ  
sa materijalom po cijeni od 90,00 KM

Ostali učesnici sa materijalom  
po cijeni od 110,00 KM

Ostali učesnici bez materijala  
po cijeni od 90,00 KM

Učesnik 1: \_\_\_\_\_

e-mail: \_\_\_\_\_

Učesnik 2: \_\_\_\_\_

e-mail: \_\_\_\_\_

Učesnik 3: \_\_\_\_\_

e-mail: \_\_\_\_\_

**Zbog ograničenog broja mjesta PRIJAVA JE OBAVEZNA!**

Prijavu poslati na faks: 033/542-700 ili

e-mail: [seminari@privrednastampa.biz](mailto:seminari@privrednastampa.biz) ili [amra@privrednastampa.biz](mailto:amra@privrednastampa.biz),

Dotadne informacije možete dobiti na telefon: 033/542-700 ili 061/215-420



[www.privrednastampa.biz](http://www.privrednastampa.biz)

