

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Napomena o svrsi i ograničenjima oglednog testa s ilustrativnim primjerima pitanja/zadataka

Hrvatska revizorska komora je izradila Program revizorskog ispita za 2025. godinu, u kojem su pripadna ispitna područja svakog pojedinog modula osnovnog revizorskog ispita i revizorskog ispita za održivost razrađena na tematske cjeline. Za svako područje ispitivanja određeni su ishodi učenja, definirana je struktura ispitnog testa za određeni modul osnovnog revizorskog ispita i revizorski ispit za održivost (po područjima ispitivanja, tipu/vrsti pitanja/zadataka, broju pitanja/zadataka i bodovima) te je pobrojana obvezna i dodatna literatura za pripremu kandidata za polaganje ispitnog testa iz određenog modula osnovnog revizorskog ispita i revizorskog ispita za održivost.

Sastavni dio obvezne literature pojedinog modula osnovnog revizorskog ispita je i pripadni ogledni test s ilustrativnim primjerima pitanja/zadataka.

Ogledni test s ilustrativnim primjerima pitanja/zadataka za Modul 5 osnovnog revizorskog ispita pripremljen je sukladno definiranoj strukturi ispitnog testa i sastavljen je isključivo kako bi se kandidatima omogućilo stjecanje informacije o mogućoj strukturi, tipologiji i razini složenosti ispitnih zadataka koji se mogu postaviti na ispitu. Sadržaj oglednog testa ne predstavlja iscrpni prikaz svih ispitnih tema, stoga se ispitni test može razlikovati po temama i vrstama pitanja.

Za polaganje revizorskog ispita relevantna je cjelovita priprema kandidata prema propisanoj ispitnoj literaturi i definiranim ishodima učenja, a ne samo na osnovu oglednog testa s ilustrativnim primjerima pitanja/zadataka. Kandidati su odgovorni za vlastitu pripremu koja uključuje proučavanje cjelovite ispitne literature navedene u Programu revizorskog ispita.

Ogledni test s ilustrativnim primjerima pitanja/zadataka za Modul 5 koristi se u svrhu pripreme kandidata za polaganje ispita i u druge svrhe se ne smije koristiti bez prethodnog pisanog dopuštenja Hrvatske revizorske komore.

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

OSNOVNI REVIZORSKI ISPIT

Modul 5: Porezi i doprinosi

Područje 1.

Porezno pravo

Porezi i doprinosi			
	Područja ispitnog modula, u mjeri u kojoj su relevantna za reviziju		Teme područja ispitnog modula
1	Porezno pravo	1	Opći porezni zakon i pravo upravnog postupka
		2	Porez na dobit
		3	Porez na dohodak
		4	Porez na dodanu vrijednost
		5	Ostali direktni i indirektni porezi
		6	Osnove međunarodnog poreznog prava

Broj pitanja u ispitnom testu: 24

Broj bodova: 65

Vrsta pitanja: 1 i/ili 2 i/ili 3

Tema: Opći porezni zakon i pravo upravnog postupka

Pitanje:

1. Javnim davanjima smatraju se:

- a) porezi
- b) porezi i druga javna davanja**
- c) porezi i druga javna davanja, osim carina
- d) porezi i druga javna davanja, osim naknada za koncesiju.

(1 bod)

Pitanje:

2. Porezne činjenice utvrđuju se prema:

- a) njihovoj gospodarskoj biti**
- b) isključivo pravnoj formi
- c) porezni obveznik odlučuje hoće li primijeniti gospodarsku bit ili pravnu formu
- d) porezna uprava odlučuje hoće li primijeniti gospodarsku bit ili pravnu formu.

(1 bod)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Pitanje:

3. Porezni obveznik može izvršiti ispravak prijave najkasnije u roku od tri godine od isteka roka za podnošenje prijave:

- a) **ako uoči da je porezna prijava koju je podnio ili koja je podnesena za njega netočna ili nepotpuna i da zbog toga može doći do manje ili više plaćenog poreza**
- b) ako uoči da je porezna prijava koju je podnio ili koja je podnesena za njega netočna i da zbog toga može doći do manje plaćenog poreza
- c) ako uoči da je porezna prijava koja je podnesena za njega netočna ili nepotpuna i da zbog toga može doći do više plaćenog poreza
- d) ako uoči da je porezna prijava koju je podnio ili koja je podnesena za njega nepotpuna i da zbog toga može doći do manje plaćenog poreza.

(1 bod)

Pitanje:

4. Temeljem Rješenja o provedenom poreznom nadzoru kojim je utvrđen manje plaćeni porez na dobit u iznosu 5.000 eura, porezni obveznik može podnijeti žalbu:

- a) **uvijek**
- b) samo ako je sklopio poreznu nagodbu
- c) nema pravo na podnošenje žalbe
- d) samo u slučaju da riječ o velikom poreznom obvezniku.

(1 bod)

Tema: Porez na dobit

Pitanje:

5. Društvo je u 2024. godini ostvarilo dividende iz inozemstva u bruto iznosu 100.000. Prilikom isplate obustavljen je porez po odbitku 5.000.

Odgovorite na sljedeća pitanja:

- a) Koliko poreza društvo može uračunati u tuzemnu poreznu obvezu? Stopa poreza na dobit je 18%. _____
- b) U kojoj godini će moći uračunati ovaj porez? _____

Odgovor:

a) **0**

(2 boda)

b) **nikada**

(2 boda)

Pitanje:

6. Rashod za kamate između povezanih osoba, rezidenata i nerezidenata, prema hrvatskim poreznim propisima, priznaju se:

- a) prema ugovorenoj stopi, bez obzira koliko ona iznosi
- b) prema stopi koja nije viša od stope koji propisuje ministar financija

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

c) prema stopi koju je društvo utvrdilo kao tržišnu u svojoj dokumentaciji o transfernim cijenama

d) porezni obveznik bira između a) i b).

(1 bod)

Pitanje:

7. Društvo je tijekom 20x1. godine ostvarilo dobit prije poreza 500.000. U imovini društva je i automobil nabavljen i registriran 14. lipnja tekuće godine, čija je nabavna vrijednost 50.000+PDV. Društvo koristi model troška za ovu vrstu imovine. Procijenjeni vijek upotrebe je 5 godina, a ostatak vrijednosti na koncu vijeka upotrebe 5.000.

Odgovorite na sljedeća pitanja:

a) Koliko iznosi a) porezna osnovica i b) obveza poreza na dobit za 20x1. godinu (ukupni prihod društva je 20 milijuna)? a) _____ i b) _____

c) Koliko iznosi neto dobit? _____

d) Koliko iznosi odgođena porezna imovina? _____

e) Koliko iznosi odgođena porezna obveza? _____

Odgovor:

a) porezna osnovica **502.562,50**

(2 boda)

b) porezna obveza **90.461,25**

(2 boda)

c) neto dobit **409.538,75**

(2 boda)

d) odgođena porezna imovina **0**

(2 boda)

e) odgođena porezna obveza **0**

(2 boda)

Izračun:

Trošak nabave automobila = $50.000 + 50.000 \times 25\% \times 50\% = 56.250$

Amortizirajući iznos = $56.250 - 5.000 = 51.250$

Amortizacija za godinu = $51.250 / 5 / 12 \times 6 = 5.125$

Porezno priznata amortizacija = $5.125 \times 50\% = 2.562,50$

Nepriznata amortizacija = $5.125 - 2.562,50 = 2.562,50$

Porezna osnovica:

Dobit prije poreza 500.000

Nepriznata amortizacija 2.562,50

a) Porezna osnovica 502.562,50

Stopa poreza na dobit 18%

b) Porezna obveza 90.461,25

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Pitanje:

8. Društvo je ostvarilo ukupne prihode 55 milijuna. Dobit prije poreza iznosi 2.000.000. U prethodnoj godini prihodi su bili 54 milijuna, dok je dobit prije poreza bila 1.500.000. U rashodima društva sadržani su troškovi donacija za kulturne potrebe 600.000 i donacije za zdravstvene potrebe (za radnike društva) 730.000. Društvo ima automobil kojeg koristi na temelju ugovora o operativnom najmu i plaća mjesečne najamnine u iznosu 5.000 (s uključenim PDV). Automobil koristi direktor društva za što mu se obračunava plaća u naravi. Društvo je provelo usklađenje potraživanja po danom zajmu drugom društvu u ukupnom iznosu od 500.000 jer je nad dužnikom pokrenut stečajni postupak. Društvo se prijavilo u stečajnu masu.

Odgovorite na sljedeća pitanja:

- a) Koliko iznosi porezna osnovica poreza na dobit? _____
- b) Koliko iznosi porezni rashod? _____
- c) Koliko iznosi odgođena porezna obveza? _____
- d) Koliko iznosi odgođena porezna imovina? _____

Odgovori:

a) **2.730.000**
(2 boda)

b) **401.400**
(2 boda)

c) **0**
(2 boda)

d) **90.000**
(2 boda)

Izračun:

Dobit prije poreza	2.000.000
Uvećanja:	
-donacije (priznato 2% prihoda)	230.000
Priznato 1.120.000; donirano 1.350.000 (600+750)	
-vrijednosna usklađenja danog zajma	500.000
Porezna osnovica	2.730.000
Porezna obveza (18%)	491.400
Odgođena porezna imovina	90.000
Porezni rashod	401.400

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Tema: Porez na dohodak

Pitanje:

9. Obveznik poreza na dohodak je _____.

Odgovor: **fizička osoba koja ostvaruje dohodak**

(2 boda)

Pitanje:

10. Porezni obveznik B.A., rezident, posjeduje 500 dionica i prima 10 EUR dividende po dionici.

Odgovorite na sljedeća pitanja:

a) Koliko iznosi porez na dohodak? _____

b) Koliki bi bio porez da je B.A. rezident SAD-a? _____

Odgovor:

a) **600 EUR**

(2 boda)

b) **600 EUR**

(2 boda)

Pitanje:

11. Ako porezni obveznik ostvaruje dohodak iz inozemstva, je li dužan platiti porez na dohodak?

a) dužan je podnijeti izvješće o ostvarenom dohotku iz inozemstva, a iznos poreza bi se izračunao na temelju vrste dohotka i ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, ako postoji

b) nema nikakvu poreznu obvezu ako je već platio porez na dohodak u izvoru

c) može odlučiti u kojoj zemlji će plaćati porez na dohodak

d) dužan je platiti porez na dohodak u svim slučajevima.

(1 bod)

Pitanje:

12. Što je od sljedećeg točno:

a) rezidentni i nerezidentni porezni obveznici plaćaju porez na svjetski dohodak

b) rezidentni i nerezidentni porezni obveznik plaća porez na dohodak samo na tuzemni dohodak

c) rezidentni porezni obveznik plaća porez na svjetski dohodak, a nerezidentni porezni obveznik na tuzemni dohodak

d) rezidentni porezni obveznik plaća porez na dohodak u tuzemstvu, a nerezidentni porezni obveznik na svjetski dohodak.

(1 bod)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Tema: Porez na dodanu vrijednost

Pitanje:

13. Gdje je mjesto oporezivanja za pružene usluge drugom poreznom obvezniku (glavno pravilo)?

Odgovor: ***sjedište kupca***

(2 boda)

Pitanje:

14. Oporezivi iznos uključuje sve što predstavlja naknadu:

- a) koje dobiva dobavljač u zamjenu za isporuku
- b) koje će dobiti dobavljač u zamjenu za isporuku
- c) subvencije izravno povezane s cijenom isporuke
- d) sve gore navedeno.**

(1 bod)

Pitanje:

15. Što je od sljedećeg točno:

- a) cijena autobusne karte za putovanje iz Poljske u Francusku kroz Njemačku uključuje poljski, njemački i francuski PDV, proporcionalno prijeđenim udaljenostima u svakoj od ovih zemalja**
- b) cijena autobusne karte za putovanje od Poljske do Francuske kroz Njemačku uključit će poljski, njemački i francuski PDV, proporcionalno prijeđenim udaljenostima u svakoj od ovih zemalja, ako je kupac krajnji potrošač (nije porezni obveznik)
- c) cijena autobusne karte za putovanje iz Poljske u Francusku kroz Njemačku uključuje samo poljski PDV, jer prijevoz počinje u Poljskoj
- d) cijena autobusne karte za putovanje iz Poljske u Francusku preko Njemačke uključivat će samo francuski PDV, jer prijevoz završava u Francuskoj.

(1 bod)

Pitanje:

16. Koje su stope PDV-a u primjeni u Hrvatskoj: _____.

Odgovor: **0%, 5%, 13%, 25%**

(2 boda)

Pitanje:

17. Hotel d.d. Pruža uslugu dočeka Nove godine. U prosincu je rezervirano je 100 aranžmana za 7 dana od 29.2. do 4.1. (6 noćenja). Cijena aranžmana iznosi 2.400 + PDV. Aranžmani su plaćeni u siječnju po izdavanju računa.

Odgovorite na sljedeća pitanja:

- a) Kada nastaje obveza PDV-a? _____
- b) Kada nastaje porezna obveza ako je usluga plaćena prilikom rezervacije? _____

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Odgovor:

a) ***u siječnju***
(2 boda)

b) ***u prosincu***
(2 boda)

Pitanje:

18. Poduzetnik H iz Beča naručio je stroj od B iz Zagreba. Kako stroj nije imalo na skladištu, društvo B ga je naručio od M iz Ljubljane. Slovenski prijevoznik je stroj preuzeo u Ljubljani i prevezao ga do Beča. Izdani su sljedeći računi:

M - B: na iznos od 400.000, PDV nije naveden, ali su navedeni slovenski PDV ID i hrvatski PDV ID

B - H: na iznos od 510.000, PDV nije naveden, navedeni su hrvatski PDV ID i austrijski PDV ID, a račun sadrži i sljedeće podatke: „Članak 141. Direktive o PDV-u EU-a“ i „prijenos porezne obveze”

Odgovorite na sljedeća pitanja:

- a) Gdje je mjesto oporezivanja? _____
- b) Mora li B u Hrvatskoj obračunati PDV na stjecanje? _____
- c) Koje pojednostavljenje je primijenjeno u ovim transakcijama? _____
- d) Bili se ovo pojednostavljenje primjenjivalo da je B registriran u Sloveniji kao porezni obveznik PDV? _____
- e) Gdje je mjesto obavljanja usluge prijevoza, za potrebe PDV-a, ako je naručitelj prijevoza B?

- f) Mora li se pružatelj usluge prijevoza registrirati u Austriji kao porezni obveznik PDV?

Odgovor:

a) ***Austrija/Beč***
(2 boda)

b) ***ne***, jer se stjecanje nije dogodilo u Hrvatskoj
(2 boda)

c) ***trostrani posao***
(2 boda)

d) ***ne***, jer je porezni obveznik u jednoj od država između kojih se kreću dobra
(2 boda)

e) ***Hrvatska***
(2 boda)

f) ***Ne mora se registrirati***

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

(2 boda)

Tema: Ostali direktni i indirektni porezi

Pitanje:

19. Porez na promet nekretnina ne plaća se u slučaju:

- a) **unosa nekretnine u kapital društva**
- b) kupnje prve nekretnine
- c) ako se nekretnina prodaje između pravnih osoba
- d) uvijek se plaća.

(1 bod)

Pitanje:

20. Porez na nekretnine. Koja od navedenih tvrdnji je točna:

- a) jedinica lokalne samouprave odlučuje o uvođenju ovog poreza
- b) porez se plaća na sve nekretnine, bez obzira na njihovu namjenu
- c) porez se ne plaća na nekretnine klasificirane kao ulaganju nekretnine, pod određenim uvjetima
- d) **porez se ne plaća na nekretnine klasificirane kao dugotrajna imovina namijenjena prodaji, pod određenim uvjetima.**

(1 bod)

Tema: Osnove međunarodnog poreznog prava

Pitanje:

21. Ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, to znači da porezni obveznik rezident jedne države ugovornice plaća porez na dohodak ostvarenoj u drugoj državi ugovornici:

- a) plaća u ovoj državi u kojoj je to za njega povoljnije
- b) samo ako je tako ugovoreno
- c) **samo ako je tako ugovoreno, a država izvora oporezuje tu vrstu dohotka**
- d) nikad, jer porez plaća isključivo u onoj državi čiji je rezident.

(1 bod)

Pitanje:

22. Navedite bar dvije metode otklanjanja dvostrukog oporezivanja:
_____ i _____

Odgovor: **jednostrano / bilateralno / multilateralno / ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.**

(2 boda)

Pitanje:

23. Porezni obveznik A plaća dividende u 2024. dioničaru koji drži 100 dionica (20% svih dionica) društvu, njemačkom poreznom rezidentu, koje je dioničar od 2015.

Iznos poreza po odbitku je? _____

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Odgovor: **0**

(2 boda)

Pitanje:

24. Porez po odbitku na kamate ne plaća se ako je:

- a) kamata isplaćena povezanom osobi, u svim slučajevima
- b) kamata isplaćena povezanom društvu iz neke druge države članice EU u kojem isplatitelj drži najmanje 25% udjela u kapitalu**
- c) kamata isplaćena društvu, poreznom rezidentu, države s kojom je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, i primatelj dostavi potrebne dokaze, u svim slučajevima
- d) kamata isplaćena nepovezаноj osobi, u svim slučajevima.

(1 bod)

Područje 2.

Socijalno pravo

Porezi i doprinosi			
	Područja ispitnog modula, u mjeri u kojoj su relevantna za reviziju		Teme područja ispitnog modula
2	Socijalno pravo	1	Osnove socijalnog prava
		2	Osnove međunarodnog socijalnog prava

Broj pitanja u ispitnom testu: 6 (šest)

Broj bodova: 15

Vrsta pitanja: 1 i/ili 2

Teme: Osnove socijalnog prava i Osnove međunarodnog socijalnog prava

Pitanje:

1. Štef (porezni obveznik, rezident Republike Hrvatske s prebivalištem na području grada koji koristi polazne stope) proveo je analizu učinaka uvođenja novih MSFI na financijske izvještaje društva A. Štef nema društvo, niti je samozaposlen. Bruto naknada za ovu analizu iznosi 5.000 eura.

Odgovorite na sljedeća pitanja:

- a) Obračunajte doprinose za socijalna osiguranja. _____
- b) Obračunajte porez na dohodak. _____

Odgovor:

a) **mirovinsko osiguranje MIO I: 375 EUR**

(2 boda)

mirovinsko osiguranje MIO II: 125 EUR

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

(2 boda)

zdravstveno osiguranje: 375 EUR

(2 boda)

b) porez na dohodak: 900 EUR

(2 boda)

Izračun:

a) $5.000 \times 7,5\%$ (MIO I) = 375

$5.000 \times 2,5\%$ (MIO II) = 125

$5.000 \times 7,5\%$ (doprinos za zdravstveno osiguranje) = 375

b) $(5.000 - 500) \times 20\% = 900$

Pitanje:

2. Rezidentu Austrije isplaćuje se honorar za održano predavanje u Zagrebu u bruto iznosu od 20.000.

Odgovorite na sljedeća pitanja:

a) Što mora dostaviti fizička osoba isplatitelju da neobračunava doprinose za socijalna osiguranja? _____

Odgovor: **A1 potvrda**

(2 boda)

b) Koliko iznosi porez na dohodak, ako je porezni obveznik dostavio ovjereni Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na naknade za djelatnost obavljen u Republici Hrvatskoj:

a) **0**

b) 2.000

c) 2.800

d) 3.220

(1 bod)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Država	Predmet ugovora	Broj NN Međ. ugovori	Datum primjene	Autorska naknada Stopa	Kamata Stopa
Albanija	Dohodak i imovina	13/95	01.01.1998.	10	10
Andora	Dohodak i imovina	9/23	01.01.2024.	5	5
Armenija	Dohodak	13/09	01.01.2011.	5	10
Austrija	Dohodak i imovina	3/01	01.01.2002.	0	5

Pitanje:

3. Poslodavac je dužan doprinose za mirovinsko osiguranje obračunati i uplatiti za radnika na osnovicu koja je jednaka:
- ugovorenoj bruto plaći, ali ne manje od minimalne osnovice, niti više od najviše osnovice
 - najnižoj osnovici, u slučaju neisplate plaće
 - ukupnoj plaći, u novcu i u naravi
 - d) sve navedeno.**

(1 bod)

Pitanje:

4. Kada pripadnik socijalnog osiguranja neke druge države ostvari primitak na području Republike Hrvatske na taj primitak se obračunavaju obvezni doprinosi prema hrvatskim propisima:
- samo kao je isplata izvršena na račun u hrvatskoj banci
 - nikad, jer je obveznik socijalnog osiguranja neke druge države
 - ako tako izabere osoba koja je ostvarila primitak
 - d) osim ako je pripadnik socijalnog osiguranja neke od država s kojima je u primjeni ugovor o socijalnom osiguranju ili države članice EU.**

(1 bod)

Pitanje:

5. Doprinosi za obvezna osiguranja u slučaju isplate drugog dohotka koji ima obilježje autorskog djela obračunavaju se na:
- ukupni primitak
 - b) primitak umanjen za paušalno priznate izdatke**
 - neto iznos
 - ugovoreni iznos ili najnižu osnovicu, ovisno o tome što je više.

(1 boda)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Pitanje:

6. Prenosivi dokument A1 (potvrda A1) dokument je koji vrijedi:
- a) ***na čitavom području EU kao dokaz o zakonodavstvu koje se na osobu primjenjuje te da se doprinosi plaćaju u državi članici koja ga je izdala***
 - b) na čitavom području EU i država s kojima je u primjeni ugovor o socijalnom osiguranju kao dokaz o zakonodavstvu koje se na osobu primjenjuje te da se doprinosi plaćaju u državi koja ga je izdala
 - c) samo u tuzemstvu
 - d) kao dokaz o zakonodavstvu koje se na osobu primjenjuje te da se doprinosi i porezi plaćaju u državi članici EU koja ga je izdala.

(1 bod)