

**ПРОГРАМА ЗА ЕДНОДНЕВНО КОНТИНУИРАНО ПРОФЕСИОНАЛНО
УСОВРШУВАЊЕ НОЕМВРИ БР.5/2024 - 8 ЧАСА**

ПОЧЕТОК 09:30	
Тема	Предавачи
Сметководство, МСС, МСФИ, финансии, финансиска анализа и со нив поврзани знаења	
НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА - МСФИ 5 (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) <ul style="list-style-type: none"> • Разлики меѓу нетековни (основни) средства наменети за продажба и другите тековни средства • Услови за признавање и вреднување • Нетековни средства набавени за продажба • Користени нетековни средства за кои е донесена одлука за продажба • Нетековни средства кои се чуваат за распределба на сопствениците • Нетековни средства од прекинатото работење • Презентирање во Годишна сметка и Финансиски извештаи 	<p align="center">Иван Стојанов Јасмина Рафајловска</p> <p align="center">(1,5 часа КПУ) 1 час = 40 минути</p>
СМЕТКОВОДОДСТВЕН ТРЕТМАН НА АВАНС НА ДИВИДЕНДА <ul style="list-style-type: none"> • Сметководствено евидентирање на аванс на дивиденда • Одлука за исплата на аванс на дивиденда • Под кои услови може да се исплати аванс на дивиденда? • Утврдување на износот до кој може да се исплати аванс на дивиденда (ограничување) • Даночен третман на аванс на дивиденда • Како треба да се постапи ако нето добивката по годишната сметка е помала од исплатениот аванс на дивиденда 	<p align="center">Стефан Рафајловски Иван Стојанов</p> <p align="center">(1 часа КПУ) 1 час = 40 минути</p>
ПРИМЕНА НА СМЕТКИТЕ ЗА АКТИВНИ И ПАСИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА – АВР И ПВР (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) <ul style="list-style-type: none"> • Содржина на сметките на кои се евидентираат активните и пасивните временски разграничувања • Специфичности во примената на АВР и ПВР • Однапред платени трошоци и однапред пресметани приходи • Однапред пресметани трошоци и одложено признавање приходи 	<p align="center">Иван Стојанов Стефан Рафајловски</p> <p align="center">(1 часа КПУ) 1 час = 40 минути</p>
Даноци и даночен систем	
ОДАНОЧУВАЊЕ НА КАПИТАЛНИ ДОБИВКИ СО ДАНОК НА ДОХОД (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ) <ul style="list-style-type: none"> • Задолжителна регистрација на системот е - Персонален данок; • Капитални добивки од продажба на: <ul style="list-style-type: none"> • хартии од вредност • недвижен имот • учество во капитал (удел) • друг подвижен и нематеријален имот 	<p align="center">Стефан Рафајловски Донка Јанев</p> <p align="center">(1 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>

<ul style="list-style-type: none"> • Специфичности во утврдувањето на даночните основи; • Оданочување / Ослободување; • Поднесување на Електронска пресметка е – ПДД; 	
<p>ЗАДРЖАН ДАНОК НА ПРИХОДИ ОСТВАРЕНИ ОД СТРАНСКО ПРАВНО ЛИЦЕ - WITHHOLDING TAX (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Кој има обврска да задржи и плати данок? • Приходи на кои се задржува данок • Приходи на кои не се задржува данок • Пресметка на задржан данок • Услови и постапка за даночно ослободување или пониска даночна стапка согласно Меѓународните договори за одбегнување на двојното оданочување или двојното ослободување (Обрасци: ЗД-О/ДИ, ЗД-О/КА, ЗД-О/АП и ЗД-О/ДП) • Скратена постапка Образец ЗД-ДО • Барање за враќање на повеќе платен задржан данок • Доставување на Извештај за уплатен задржан данок 	<p>Донка Јанев Стефан Рафајловски</p> <p>(1 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>
<p>ПРИЗНАВАЊЕ НА ПЛАТЕН ЗАДРЖАН ДАНОК НА ПРИХОД ОСТВАРЕН ВО СТРАНСТВО ОД СТРАНА НА ПРАВНО ЛИЦЕ РЕЗИДЕНТ НА РС МАКЕДОНИЈА - WITHHOLDING TAX (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Признавање на платен данок на добивка на приход остварен од деловна единица во странство • Признавање на платен задржан данок на приходи остварени директно од странство (од авторски права, права на индустриска сопственост, лиценци, камати за дадени заеми на дивиденда, приходи од закуп на недвижности, од ревизија, деловно советување, истражување на пазар и слично) • Прикажување на данокот платен во странство во Даночната пријава - Образец ДБ и прилози кои треба да бидат доставени до УЈП 	<p>Донка Јанев Стефан Рафајловски</p> <p>(0,5 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>
<p>ПАНЕЛ ДИСКУСИЈА (тема)</p>	
<p>ДАНОЧЕН ТРЕТМАН НА ДАВАЊЕ НА ДОБРА БЕЗ НАДОМЕСТ (ПРАКТИЧНИ ПРИМЕРИ)</p> <p>Каков е даночниот третман на давањето добра без надомест на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Вработени лица, - Сопствениците и нивни блиски лица, - Други правни лица, - непрофитни организации и други 	<p>Панелисти:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Стефан Рафајловски • Донка Јанев <p>Модератор:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Елеонора Пеловска <p>(1 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>
<p>Организациски и деловни знаења и корпоративно право</p>	
<p>Тема</p>	
<p>КОДЕКС НА ЕТИКА НА ПРОФЕСИОНАЛНИ СМЕТКОВОДИТЕЛИ</p> <ul style="list-style-type: none"> • Општа примена на кодексот • Професионални сметководители во јавната практика • Професионални сметководители во деловното работење 	<p>Горан Рафајловски Елеонора Пеловска</p> <p>(1 час КПУ) 1 час = 40 минути</p>

ВКУПНО 8 КПУ ЧАСОВИ/БОДОВИ

Датум	Ден	Место
12.11.2024	Вторник	Онлајн преку платформа ZOOM
14.11.2024	Четврток	Онлајн преку платформа ZOOM

Организатор на обуката: Рафајловски Консалтинг ДОО Скопје

Лице за контакт: Стефан Рафајловски

Телефон за контакт: 02/3088-900

Предавачи: Д-р Горан Рафајловски, Јасмина Рафајловска, Иван Стојанов, Стефан Рафајловски, Донка Јанев и Елеонора Пеловска.

Времетраење на обуката: **09:30 - 15:30 часот**

Пауза: **12:00 - 12:30 часот**

Регистрација за присуство на обуката: www.rafajlovski.com.mk