

TAX ALERT_ 16.10.2019.

NOVI ZAKON O RAČUNOVODSTVU

Novi Zakon o računovodstvu koji stupa na snagu 1.1.2020. godine objavljen je u „Službenom glasniku RS“, broj 73 od 11.10.2019.

Prethodni Zakon o računovodstvu iz 2013. godine delimično je bio usklađen sa novom Direktivom 2013/34/EU o godišnjim finansijskim izveštajima, konsolidovanim finansijskim izveštajima i povezanim izveštajima određenih vrsta privrednih društava, ali nije bio usklađen sa Direktivom 2014/95/EU o izmeni Direktive 2013/34/EU u pogledu objavljivanja nefinansijskih informacija i raznovrsnosti velikih preduzeća i grupa. Navedene Direktive EU predstavljaju osnovu za uređenje finansijskog izveštavanja pojedinačnih i konsolidovanih finansijskih izveštaja privrednih društava u okviru EU, s obzirom da propisuju pravila i principe u vezi izrade, prezentacije i obelodanjivanja godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja od strane privrednih društava, kriterijume za razvrstavanje po veličini privrednih društava i grupa koje se konsoliduju, definisanje izuzetaka od obaveze sastavljanja godišnjeg izveštaja o poslovanju za mikro i mala privredna društva, obaveza za nefinansijskim izveštavanjem i sastavljanje izveštaja o plaćanjima vladama za određene kategorije privrednih društava, kao i obavezu zakonske revizije.

Jedno od neophodnih merila za zatvaranje *Poglavlja 6: Pravo privrednih društava* jeste upravo donošenje novog Zakona o računovodstvu kojim će sve odredbe relevantnih pravnih tekovina EU biti inkorporirane u nacionalno zakonodavstvo Republike Srbije. Najvažnije izmene Zakona o računovodstvu su prikazane u nastavku.

VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA	
Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja može se poveriti samo pravnom licu ili preduzetniku koji je upisan u Registar pružalaca računovodstvenih usluga koji vodi APR.	Registar počinje sa radom 1.1.2021. godine
Za upis u Registar potreban je najmanje jedan zaposleni sa punim radnim vremenom, sa profesionalnim zvanjem u oblasti računovodstva ili revizije , koje je stečeno kod profesionalne organizacije članice Međunarodne federacije računovođa – IFAC; da ima registrovanu pretežnu delatnost za pružanje računovodstvenih usluga; osnivač, odnosno stvarni vlasnik, kao i član organa upravljanja pravnog lica koje ima registrovanu pretežnu delatnost za pružanje računovodstvenih usluga, nije pravosnažno osuđivan	Rok za usklađivanje je 31.12.2022.
Dozvolu za upis u Registar rešenjem izdaje Komora ovlašćenih revizora .	član 18. stav 2
Društva za reviziju dobijaju dozvolu za pružanje računovodstvenih usluga na osnovu dozvole za obavljanje revizije.	član 18. stav 4
Pravno lice, odnosno preduzetnik koji ima registrovanu pretežnu delatnost za pružanje računovodstvenih usluga internim aktom određuje lice koje je odgovorno za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja za svakog klijenta	član 16. stav 4
Pravna lica mogu poveriti vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja svom povezanom pravnom licu	član 16. stav 2
KLASIFIKOVANJE PRAVNIH LICA	
Samo preduzetnici i druga pravna lica koji su klasifikovani kao mikro pravna lica imaju redovan godišnji finansijski izveštaj koji obuhvata Bilans stanja i Bilans uspeha . Svi ostali preduzetnici i pravna lica imaju i Napomene uz finansijske izveštaje , a velika i srednja pravna lica, matična pravna lica i javna društva imaju dodatno i Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine	član 29. stav 7, član 29. stav 6, član 29. stav 5
Napomene uz finansijske izveštaje su obavezne za pravna lica razvrstana u mikro pravna lica (osim drugih pravnih lica)	primena od finansijskih izveštaja za 2021. godinu
Preduzetnici se razvrstavaju prema istim kriterijumima koji važe za pravna lica	član 6. stav 1
Treći kriterijum za razvrstavanje je izmenjen: umesto prosečne vrednosti poslovne imovine sada je to vrednost ukupne aktive na datum bilansa	član 6. stav 2
Kriterijum poslovnog prihoda za srednja pravna lica je 40 miliona evra	član 6. stav 4
Kriterijum ukupne aktive za srednja pravna lica je 20 miliona evra	član 6. stav 4
Grupe pravnih lica (grupe koje se sastoje od matičnog pravnog lica i zavisnih pravnih lica koja podležu konsolidaciji) se razvrstavaju u male, srednje i velike. Kriterijumi za razvrstavanje su isti kao za mala, srednja i velika pravna lica i preduzetnike	član 7
DOSTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	
Redovni godišnji finansijski izveštaj i Statistički izveštaj se dostavljaju do 31.3	primena od finansijskih izveštaja za 2021. godinu
Pravna lica i preduzetnici koji na osnovu izvršene revizije finansijskih izveštaja koriguju svoje finansijske izveštaje , te korigovane izveštaje, dostavljaju APR najkasnije do 30. juna , odnosno 31. jula za konsolidovane izveštaje	član 45. stav 2
Pravno lice, odnosno preduzetnik, može da podnese zahtev za zamenu finansijskog izveštaja koji je javno objavljen kao potpun i računski tačan u Registru finansijskih izveštaja, ukoliko utvrdi da u tom izveštaju rezultati poslovanja i finansijski položaj nisu iskazani	član 46.

istinито i objektivno, pod uslovom da je nadležni organ doneo odluku o usvajanju finansijskog izveštaja izmenjene sadržine – rok je 31. decembar naredne godine	
MALA I MIKRO PRAVNA LICA	
Mala i mikro pravna lica mogu odlučiti da primenjuju MSFI	član 25. stav 2
Zakonom su definisani određeni izuzeci za mala pravna lica koja važe i za mikro pravna lica . Ove odredbe važe i za male grupe. Da bi se koristili izuzeci, potrebno je da bude ispunjen jedan od dva sledeća uslova: <ul style="list-style-type: none"> - Da je pravno lice najmanje dve godine uzastopno klasifikovano kao malo ili mikro pravno lice - Da je pravno lice osnovano u tekućoj godini i da je u njoj klasifikovano kao malo ili mikro pravno lice 	član 6. stav 13
KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Preciziran je pojam kontrole matičnog pravnog lica nad zavisnim pravnim licem	član 31. stav 3 i 4
Precizirani su uslovi za izuzimanje od obaveze sastavljanja konsolidovanog finansijskog izveštaja matičnog pravnog lica koje je istovremeno i zavisno pravno lice (posedovano matično pravno lice)	član 32. st. 2, 3 i 4
Precizirano je kada matično pravno lice nije dužno da uključi zavisno pravno lice u konsolidovani finansijski izveštaj	član 32. stav 6
Konsolidovani godišnji finansijski izveštaji se dostavljaju APR najkasnije do 30. aprila naredne godine	član 44. stav 4
DODATNO IZVEŠTAVANJE	
I srednja pravna lica su dužna da sastavljaju godišnji izveštaj o poslovanju	član 34. st. 1 i 5
Izveštaj o korporativnom upravljanju je sastavni deo godišnjeg izveštaja o poslovanju javnih društava, kao i društva koja se pripremaju da postanu javna	član 35.
Obveznici nefinansijskog izveštavanja su velika pravna lica koja su društva od javnog interesa i koja na datum bilansa prelaze kriterijum prosečnog broja od 500 zaposlenih tokom poslovne godine. Bliže je određen sadržaj nefinansijskog izveštaja, koji je i predmet revizije	član 37.
Obveznik konsolidovanog nefinansijskog izveštavanja je pravno lice u grupi koja je klasifikovana kao velika i koja na datum bilansa na konsolidovanoj osnovi prelazi kriterijum prosečnog broja od 500 zaposlenih tokom poslovne godine	član 38.
Društva od javnog interesa koja posluju u ekstraktivnoj industriji ili seči primarnih šuma obavezna su da sastave i objave izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti na godišnjoj osnovi, i takođe sastavljaju i konsolidovani izveštaj o plaćanjima autoritetima vlasti	član 39.
Uz finansijske izveštaje se više ne dostavlja odluka o raspodeli dobiti, odnosno pokriću gubitka , a odluku o usvajanju godišnjeg finansijskog izveštaja dostavljaju samo obveznici revizije	član 45. stav 1
OSTALO	
Fakture (računi) kao računovodstvene isprave isključivo u elektronskom obliku i moraju biti potvrđene od strane odgovornog lica koje svojim potpisom ili drugom identifikacionom oznakom (utvrđenom opštim aktom kojim se uređuje računovodstvo) potvrđuje njenu verodostojnost	primena od 1.1.2022. godine član 9. stav 3
Računovodstvena isprava se dostavlja na knjiženje u roku od pet radnih dana od dana kada je poslovna promena nastala, odnosno u roku od pet radnih dana od dana prijema	član 11. stav 1

Precizirano je obelodanjivanje neusaglašenih potraživanja i obaveza - pravna lica i preduzetnici koji sastavljaju Napomene uz finansijske izveštaje dužni da obelodane: <ul style="list-style-type: none"> - broj i ukupan iznos neusaglašenih potraživanja i njihov odnos prema broju i ukupnom iznosu potraživanja; i - broj i ukupan iznos neusaglašenih obaveza i njihov odnos prema broju i ukupnom iznosu obaveza. 	član 22. stav 4
U slučaju primene dobrovoljne računovodstvene regulative ona mora da se primenjuje najmanje pet godina u kontinuitetu	član 25. i 26.
Nakon zatvaranja poslovnih knjiga ne može sprovesti knjiženje u njima	član 27. stav 1
Kada pravno lice, odnosno preduzetnik, ne može iz tehničkih razloga da obezbedi funkcionalnost memorisanog aplikativnog softvera korišćenog za unos, obradu i čuvanje računovodstvenih podataka, dužan je da dokument sa podacima čuva u clear text formatu	član 28. stav 13
Pravno lice, odnosno preduzetnik, u opštem aktu kojim se uređuje organizacija računovodstva određuje vrste i oblik pomoćnih knjiga koje vodi	član 8. stav 2
PRIMENA	
Odredbe koje se tiču obuhvata finansijskih izveštaja, rokova za predaju finansijskih izveštaja, izveštaja za statističke potrebe i konsolidovanih izveštaja, dostavljanja dokumentacije uz finansijske izveštaje, zamene finansijskih izveštaja (čl. 29, 44-49, 51. i 52. ZOR)	važe od finansijskih izveštaja za 2021.

KONTAKTIRAJTE NAS ZA SVA DODATNA PITANJA!

JELENA MIHIĆ MUNJIĆ

Partner

Dečanska 12, 11000 Beograd
T +381 (11) 323 8095
+381 (11) 324 4242
jelena.mihic@krestonmdm.com

DRAGANA GALIĆ

Direktor

Dečanska 12, 11000 Beograd
T +381 (11) 323 4377
+381 (11) 323 8095
dragana.galic@krestonmdm.com