

NEWSLETTER 03/2016

Teme ovih vesti su sledeće:

1.	Revizija godišnjih finansijskih izveštaja	Error! Bookmark not defined.
2.	Naše usluge	3
3.	Primena standarda u finansijskom izveštavanju	4
4.	Priprema dokumentacije o transfernim cenama	5

1. Revizija godišnjih finansijskih izveštaja

U skladu sa aktuelnim propisima Republike Srbije, revizija redovnih godišnjih finansijskih izveštaja je obavezna za:

- velika i srednja pravna lica,
- sva javna društva (definisana Zakonom o tržištu kapitala) nezavisno od njihove veličine,
- sva pravna lica (nezavisno od njihove veličine) čiji poslovni prihod ostvaren u prethodnoj poslovnoj godini prelazi 4.400.000 evra u dinarskoj protivvrednosti, i
- matična pravna lica koja sastavljaju konsolidovane finansijske izveštaje, odnosno pravna lica koja imaju kontrolu nad jednim ili više pravnih lica.

Rok za potpisivanje ugovora o reviziji finansijskih izveštaja za 2017. godinu je:

- **30. septembar 2017. godine** (za pravna lica čija je poslovna godina ista kao i kalendarska);
- **tri meseca pre isteka poslovne godine na koju se revizija odnosi** (za pravna lica čija je poslovna godina različita od kalendarske).

Razvrstavanje pravnih lica

Pravna lica se razvrstavaju u zavisnosti od:

- prosečnog broja zaposlenih,
- poslovnih prihoda i
- prosečne vrednosti poslovne imovine.

NEWSLETTER 03/2016

Veličina 1	Kriterijumi 2	Od 3	Do 4
Mikro pravno lice	Prosečan broj zaposlenih		10
	Poslovni prihodi		700.000 EUR
	Prosečna vrednost poslovne imovine		350.000 EUR
Malo pravno lice	Prosečan broj zaposlenih	10	50
	Poslovni prihodi	700.000 EUR	8.800.000 EUR
	Prosečna vrednost poslovne imovine	350.000 EUR	4.400.000 EUR
Srednje pravno lice	Prosečan broj zaposlenih	50	250
	Poslovni prihodi	8.800.000 EUR	35.000.000 EUR
	Prosečna vrednost poslovne imovine	4.400.000 EUR	17.500.000 EUR
Veliko pravno lice	Prosečan broj zaposlenih	250	
	Poslovni prihodi	35.000.000 EUR	
	Prosečna vrednost poslovne imovine	17.500.000 EUR	

- U **mikro** pravna lica razvrstavaju se ona pravna lica koja **ne prelaze dva kriterijuma** navedena u koloni 4 tabele.
- U **mala i srednja** pravna lica razvrstavaju se ona pravna lica koja **prelaze dva kriterijuma** navedena u koloni 3 tabele, ali **ne prelaze dva kriterijuma** navedena u koloni 4 tabele.
- U **velika** pravna lica razvrstavaju se pravna lica koja **prelaze dva kriterijuma** navedena u koloni 3 tabele.

Za preračun iznosa u tabeli koristi se zvanični srednji kurs za evro Narodne banke Srbije koji je važio na dan 31. decembra.

Novoosnovana pravna lica razvrstavaju se na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za poslovnu godinu u kojoj su osnovani i broja meseci poslovanja, a utvrđeni podaci koriste se za tu i narednu poslovnu godinu.

Kao pomoć pri razvrstavanju, Agencija za privredne registre je na svom sajtu postavila besplatan [Kalkulator za razvrstavanje pravnih lica](#).

U skladu sa Zakonom o računovodstvu, sledeća pravna lica se ne razvrstavaju svake godine, već se smatraju **velikim pravnim licima**, bez obzira na gore pomenute kriterijume:

- Narodna banka Srbije (NBS),
- banke i druge finansijske institucije nad kojima nadzor vrši NBS,
- društva za osiguranje,
- davaoci finansijskog lizinga,
- dobrovoljni penzijski fondovi,



NEWSLETTER 03/2016

- društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima,
- otvoreni i zatvoreni investicioni fondovi,
- društva za upravljanje investicionim fondovima,
- berze i brokersko-dilerska društva,
- faktoring društva.

2. Naše usluge

Pored revizija i pregleda finansijskih izveštaja, kao i posebnih vrsta revizija, TPA Srbija vam nudi stručno znanje u oblasti poslovnog savetovanja. Posebno se izdvaja naše angažovanje na poslovima revizije projekata sprovedenih od strane nevladinih organizacija i kompanija.

Revizije projekata

U Srbiji ima sve više nevladinih organizacija i kompanija koje sprovode projekte finansirane od strane domaćih i stranih donatora. U većini slučajeva, donatori zahtevaju da te organizacije i kompanije angažuju nezavisne revizore koji će obaviti reviziju projekta i/ili finansijskih izveštaja same organizacije/kompanije. U tom smislu, revizija projekta podrazumeva da revizor izda mišljenje (ili u nekim slučajevima nalaz činjeničnog stanja) u kojem se navodi da li su sredstva, prilikom sprovođenja projekta, utrošena u skladu sa unapred definisanim pravilima i zahtevima donatora

TPA poseduje veliko znanje i značajno iskustvo u vršenju revizija projekata finansiranih od strane domaćih i stranih donatora, a naročito od strane EU donatora (npr. kroz IPA fondove, EXCHANGE Program, itd).

Neki od naših najznačajnijih klijenata iz ove oblasti su:

- Catholic Relief Services – CRS
- Save the Children
- Forum Ziviler Friedensdienst – ForumZFD
- Danube Competence Center – DCC
- International Rescue Committee – IRC
- Centar za istraživanje, transparentnost i odgovornost – CRTA
- Site1 SBA d.o.o. Beograd
- .A.S.A. International Environmental Services
- Fondacija Fond B92
- Centar za razvoj neprofitnog sektora – CRNPS
- Čovekoljublje, dobrotvorna fondacija Srpske Pravoslavne Crkve
- YUROM Centar

NEWSLETTER 03/2016

Naše ostale usluge

Naš širok spektar usluga se odnosi na sledeće:

Revizija

- [Revizija godišnjih finansijskih izveštaja](#)
- [Revizija projekata \(nevladinih organizacija i pravnih lica\)](#)
- [Revizija za posebne namene i ostale usluge uveravanja](#)
- [Grupni paketi izveštavanja](#)
- [Istrage prevara i forenzičke revizije](#)

Poslovno savetovanje

- [Finansijski Due Diligence](#)
- [Procena vrednosti](#)
- [Spajanja / Pripajanja](#)
- [CFO savetovanje i privremeni menadžment](#)
- [Korporativne finansije](#)
- [Finansijsko restrukturiranje](#)
- [Kontroling](#)
- [Organizacija & IT](#)
- [Upravljanje rizicima](#)
- [Savetovanje u vezi sa subvencijama](#)
- [Korporativno upravljanje i usaglašenost sa propisima](#)
- [Savetovanje u vezi sa primenom međunarodnih računovodstvenih standarda](#)

3. Primena standarda u finansijskom izveštavanju

Shodno odredbama Zakona o računovodstvu, velika pravna lica, matična pravna lica (pravna lica koja imaju kontrolu nad jednim ili više pravnih lica) i javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala, primenjuju **Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI)**, dok mala i srednja pravna lica primenjuju **Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP)**.

Mikro i druga pravna lica, nezavisno od veličine, primenjuju **Pravilnik o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica**.

Zakonom je predviđena mogućnost izbora u nekim slučajevima, kao što je prikazano u tabeli koja sledi:

NEWSLETTER 03/2016

Subjekti	MSFI	MSFI za MSP	Pravilnik za mikro i druga pravna lica
Velika pravna lica	✓	✗	✗
Srednja pravna lica	✓	✓	✗
Mala pravna lica	✗	✓	✗
Mikro pravna lica	✗	✓	✓

Standardi moraju da se primenjuju u kontinuitetu. Prema tome, ako srednje pravno lice odluči da primenjuje MSFI, mora da primenjuje MSFI sve dok ne postane malo pravno lice.

4. Priprema dokumentacije o transfernim cenama

U slučaju da je pravno lice u toku poslovne godine imalo transakcije sa povezanim licima, u obavezi je da pripremi dokumentaciju o transfernim cenama, i to:

- Izveštaj u punoj formi,
- Izveštaj u skraćenoj formi.

Da bi poreski obveznik bio u mogućnosti da pripremi i podnese Poreskoj upravi izveštaj u skraćenoj formi, potrebno je da bude ispunjen jedan od sledeća dva uslova:

- Da je konkretna transakcija sa povezanim licem jednokratna u godini za koju se podnosi dokumentacija i da njena vrednost nije veća od **8 miliona RSD**,
- Da ukupna vrednost transakcija sa jednim povezanim licem u toku godine za koju se podnosi dokumentacija nije veća od **8 miliona RSD**.

Poresko zakonodavstvo propisuje da se dokumentacija o transfernim cenama dostavi Poreskoj upravi uz poreski bilans i poresku prijavu, odnosno u roku od **180 dana** od dana isteka perioda za koji se utvrđuje poreska obaveza.

Sadržaj dokumentacije o transfernim cenama

Dokumentacija o transfernim cenama treba da obuhvata sledeće oblasti:

- Opšti opis organizacione, pravne i operativne strukture grupe pravnog lica,
- Opšti opis poslovne strategije i poslovne politike grupe pravnog lica,
- Pregled poslovanja pravnog lica,
- Informacije o tržištu i industriji u kojoj pravno lice posluje,
- Funkcionalna analiza aktivnosti pravnog lica (na osnovu procene funkcija koje obavlja, rizika koje preuzima svaka strana u transakciji, materijalne i nematerijalne imovine koju koriste),



NEWSLETTER 03/2016

- Ekonomska analiza međukompanijskih transakcija koja uključuje izbor odgovarajuće metode za testiranje transfernih cena i identifikovanje uporedivih cena za svaku vrstu analizirane transakcije.

Prilikom dokazivanja tržišnih cena, odnosno analize cena u transakcijama između povezanih lica, moguće je izvršiti analizu uporedivosti transakcija sa povezanim licima (tzv. „benchmarking“ analizu) primenom komercijalne baze podataka Amadeus. Amadeus baza podataka sadrži finansijske informacije za oko 20 miliona kompanija u Evropi. Podaci u Amadeus bazi su sakupljeni od strane kompanije Bureau van Dijk iz različitih zvaničnih lokalnih izvora i standardizovani na način da omoguće pretragu kompanija i njihovo poređenje po brojnim kriterijumima.

TPA ima široko iskustvo u pripremi dokumentacije o transfernim cenama i izradi analize uporedivosti posredstvom Amadeus baze podataka.

NEWSLETTER 03/2016



Vaši kontakti u Srbiji:

Bojan Žepinić

Poreski savetnik, Partner za kancelariju u Srbiji

Tel: +381 11 655 88 00

E-Mail: bojan.zepinic@tpa-group.rs



Thomas Haneder

Poreski savetnik, Partner

Tel: +381 11 655 88 00

E-Mail: thomas.haneder@tpa-group.com

Ove vesti su napravljene od strane TPA Srbija

Srdačan pozdrav

Vaš TPA tim

Kontakt:

TPA Revizija d.o.o.

Makedonska 30, III sprat

11000 Beograd

Tel.: +381 11 655 88 00

<http://www.tpa-group.rs>

<http://www.tpa-group.com>

Ukoliko želite da primete redovne informacije, molimo prijavite se na naše [vesti](#).

NAPOMENA Ažuriranje informacija: mart 2017. godine. Sva prava su zadržana. Podaci su u velikoj meri pojednostavljeni i ne mogu biti zamenjeni za individualni savet. Odgovoran za sadržaj: Bojan Žepinić, Partner, Makedonska 30 (Eurocentar), III sprat, 11000 Beograd. Telefon: +381 11 655 88 00. Web strana: www.tpa-group.rs. Koncept i dizajn: TPA Porezi i računovodstvo d.o.o.

Copyright © 2016 TPA Porezi i računovodstvo d.o.o, Makedonska 30 (Eurocentar), III sprat Beograd

Sva prava su zadržana.