



Teme ovih poreskih i finansijskih vesti su sledeće:

1. Najvažnije izmene Zakona o porezu na dobit pravnih lica	Strana 1
2. Novi kriterijumi za razvrstavanje prema Zakonu o računovodstvu	Strana 2
3. Primena standarda u finansijskom izveštavanju	Strana 2
4. Finansijski izveštaji za 2014. godinu – obrasci i rokovi	Strana 3

1. Izmene Zakona o porezu na dobit pravnih lica

Narodna skupština Republike Srbije usvojila je 25.12.2015. godine Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Sl. glasnik RS broj 142/2014). Izmene su stupile na snagu narednog dana od dana objavljivanja u Službenom glasniku Republike Srbije.

U nastavku izdvajamo najvažnije izmene zakona:

- Priznatim rashodom u poreskom bilansu (pored postojećih izdataka za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske i sportske namene) smatraju se i izdaci za humanitarnu pomoć, odnosno za otklanjanje posledica nastalih u slučaju vanredne situacije, koji su učinjeni Republici Srbiji, autonomnoj pokrajini, odnosno jedinici lokalne samouprave. Naime, u skladu sa novim izmenama zakona navedeni izdaci se u zbirnom iznosu priznaju i to najviše do 5% od ukupnog prihoda. Odredba se primenjuje na utvrđivanje poreske obaveze za 2014. godinu.
- Obveznik je dužan da poresku prijavu za porez po odbitku podnese istog dana kad izvrši isplatu prihoda nerezidentu po osnovu kamata, autorskih naknada, zakupa nepokretnosti i pokretnih stvari na teritoriji Srbije, dividende i udela u dobiti, čime se ujednačavaju rokovi podnošenja poreske prijave za sve vrste prihoda za koje se obračunava porez na dobit po odbitku. Ova odredba ima odloženu primenu – vezuje se početak podnošenja elektronskih prijava u skladu sa Zakonom o poreskom postupku i poreskoj administraciji.
- Neće se primenjivati pravila o transfernim cenama između lica koja su međusobno povezana preko Republike Srbije, autonomne pokrajine, odnosno jedinice lokalne samouprave (ne postoji obaveza pripreme studije o transfernim cenama u skladu sa zakonom).

2. Novi kriterijumi za razvrstavanje prema Zakonu o računovodstvu

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu (Sl. glasnik RS, broj 62/13), pravna lica se razvrstavaju u mikro, mala, srednja i velika pravna lica, u zavisnosti od prosečnog broja zaposlenih, poslovnog prihoda i prosečne vrednosti poslovne imovine utvrđenih na dan sastavljanja redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja u poslovnoj godini.

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.

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.

Narodna banka Srbije, banke i druge finansijske institucije nad kojima, saglasno zakonu, nadzor vrši Narodna banka Srbije; društva za osiguranje; davaoci finansijskog lizinga; dobrovoljni penzijski fondovi; društva za upravljanje dobrovoljnim penzijskim fondovima; otvoreni i zatvoreni investicioni fondovi; društva za upravljanje investicionim fondovima; berze i brokersko-dilerska društva; kao i faktoring društva u smislu ovog zakona smatraju se **velikim pravnim licima**.

3. Primena standarda u finansijskom izveštavanju

Shodno odredbama Zakona o računovodstvu, velika pravna lica, matična pravna 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 **Međunarodne standarde 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:

Subjekti	MSFI	MSFI za MSP	Pravilnik za mikro i druga pravna lica
Velika pravna lica	Primenjuju isključivo MSFI	NE	NE
Srednja pravna lica	Mogu da primenjuju MSFI u kontinuitetu sve dok ne postanu malo pravno lice	Primenjuju MSFI za MSP	NE
Mala pravna lica	NE	Primenjuju MSFI za MSP	NE
Mikro pravna lica i preduzetnici	NE	Mogu da primenjuju MSFI za MSP u kontinuitetu	Primenjuju Pravilnik za mikro i druga pravna lica

4. Finansijski izveštaji za 2014. godinu – obrasci i rokovi

4.1. Novi pravilnici

Počev od sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014. godinu, primenjuju se dva nova pravilnika: Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike i Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl. glasnik RS broj 95/14 od 05.09.2014. godine). U nastavku izdvajamo najvažnije novine:

- **Ukinut je račun na kome se iskazuje gubitak iznad visine kapitala**, a samim tim i istoimena pozicija u Bilansu stanja, a imajući u vidu da navedena pozicija nije bila u skladu sa MRS 1 – Presentacija finansijskih izveštaja. Ipak, gubitak iznad visine kapitala će se iskazivati kao pozicija u pasivi, ali će predstavljati ispravku vrednosti ukupnog kapitala i obaveza.
- Uvedena je obaveza dostavljanja APR-u **godišnjeg izveštaja o poslovanju** za velika pravna lica i javna društva.
- Uveden je novi **Izveštaj o ostalom rezultatu**.

Najvažnija izmena se odnosi na obavezu **ukidanja razgraničenih efekata valutne klauzule i kursnih razlika iz prethodnih godina**.

Članom 78. stav 1. Pravilnika o Kontnom okviru, propisano je da su pravna lica i preduzetnici koji su razgraničavali neto efekte obračunate ugovorene valutne klauzule i kursnih razlika u skladu sa odredbama ranije važećeg Pravilnika o Kontnom okviru, dužni da iznos razgraničenih neto efekata prenesu na teret rashoda, odnosno prihoda prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014. godinu.

To znači da, nezavisno od roka dospeća obaveza i potraživanja po osnovu kojih je izvršeno razgraničenje, preostali iznos razgraničenih efekata moraće da se ukine i prizna kao rashod ili prihod u Bilansu uspeha za 2014. godinu.

4.2. Novi rokovi za podnošenje finansijskih izveštaja

Novi rokovi za dostavljanje finansijskih izveštaja APR-u su sledeći:

Opis	Dokumentacija koja se dostavlja APR-u	Rok
FI za statističke i druge potrebe	Bilans stanja, Bilans uspeha, Statistički izveštaj	Do kraja februara naredne godine
Redovni godišnji FI	Ceo set FI	Do 30. juna naredne godine
Redovni godišnji FI za poslovnu godinu koja je različita od kalendarske	Ceo set FI	Najkasnije 6 meseci od dana kada su FI sastavljeni
Konsolidovani FI	Ceo set FI	Do 31. jula naredne godine
Vanredni FI	Ceo set FI	60 dana od dana za koji su vanredni FI sastavljeni
Pravno lice koje nije imalo poslovne događaje	Izjavu o neaktivnosti koja se odnosi na izveštajnu godinu	Do kraja februara naredne godine

Prema primeni vrste standarda, pravna lica podnose sledeće setove finansijskih izveštaja:

Grupa	Set finansijskih izveštaja
Pravna lica koja primenjuju MSFI, odnosno MSFI za MSP	Bilans stanja Bilans uspeha Izveštaj o ostalom rezultatu Izveštaj o tokovima gotovine Izveštaj o promenama na kapitalu Napomene uz finansijske izveštaje
Druga pravna lica, osim drugih pravnih lica razvrstanih u mikro pravna lica	Bilans stanja Bilans uspeha Napomene uz finansijske izveštaje
Mikro pravna lica i preduzetnici	Bilans stanja Bilans uspeha

Pravna lica, koja imaju obavezu revizije finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o reviziji (Sl. glasnik RS broj 62/13), dužna su da, pored navedene obavezne dokumentacije, dostave Agenciji za privredne registre i revizorski izveštaj.

Skrećemo pažnju da je Zakonom o reviziji definisana **nova grupa obveznika revizije** koju čine sva pravna lica, odnosno preduzetnici čiji poslovni prihod ostvaren u prethodnoj poslovnoj godini **prelazi 4.400.000 EUR u dinarskoj protivvrednosti** obračunato primenom zvaničnog srednjeg kursa Narodne banke Srbije koji važi poslednjeg dana poslovne godine za koju se sastavlja finansijski izveštaj.



Vaš kontakt u Srbiji:

Bojan Žepinić

Poreski savetnik, Partner

Tel: +381 11 655 88 00; Fax: +381 11 655 88 01

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

TPA Horwath d.o.o.
Makedonska 30 (Eurocentar), III sprat
11000 Beograd, Srbija

www.tpa-horwath.rs

www.tpa-horwath.com

Ove vesti su napravljene od strane društva TPA Horwath Srbija

Srdačan pozdrav

Vaš TPA Horwath Srbija tim

Ukoliko želite redovne informacije, molimo prijavite se na naš [link](#).

NAPOMENA Ažuriranje informacija: januar 2015. 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, Članica Crowe Horwath International (Zürich) – udruženje odvojenih i nezavisnih sertifikovanih računovođa i konsultanata. Telefon: +381 11 655 88 00; Fax: +381 11 655 88 01. Web strana: www.tpa-horwath.rs.
Koncept i dizajn: TPA Horwath
Copyright © 2015 TPA Horwath d.o.o, Makedonska 30 (Eurocentar), III sprat Beograd
Sva prava su zadržana.