

ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК

ЧАСОПИС ЗА РАЧУНОВОДСТВО И ПОСЛОВНЕ ФИНАНСИЈЕ



7

Београд - 2025

МАЛИ ПОСЛОВНИ ПРОГРАМИ

Финансијско рачуноводство

Обрачун зарада и накнада

Робно материјално књиговодство

Управљање људским ресурсима

Фактурисање и обрачун ПДБа

Налог за службени пут

Платни промет и благајне

Обрачун камате

Вођење основних средстава

Магацинско пословање

Вођење производње

Евиденција возила

- УСАГЛАШЕН СА ИЗМЕНАМА
ЗАКОНА И ПРАВИЛНИКА О ПДВ
- ПОДРЖАВА РЕГИСТРОВАЊЕ
ФАКТУРА У СЕФ



РЕДАКЦИЈА: Иван Антић, Снежана Анђић, др Петар Бабић, Весна Боровић, Никола Јеринић, Данијела Крајић Дамјановић, Горан Лазовић, др Милан Неговановић, Тијана Павловић и Душан Поповић

ИЗДАВАЧ: ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК, д.о.о., Београд, Булевар краља Александра бр. 86
Поштански фах 504.

Текући рачуни: 205-5686-05, 170-900-30, 160-186875-14 и 220-135317-86

СЛУЖБА ОБЈАШЊЕЊА ПРОПИСА, тел.: 011-3209-600

СЛУЖБА ПРЕТПЛАТЕ, тел. 011-3209-630, e-mail: pretplataps@privsav.rs

ТЕХНИЧКА ПОДРШКА, тел. 011-3209-650, e-mail: onlinpodrska@privsav.rs

УРЕДНИК ПЕРИОДИЧНИХ ПУБЛИКАЦИЈА

Горан Лазовић, тел. 32-09-620

ЛЕКТОР

Саво Пешут

ОДГОВОРНИ УРЕДНИК

Иван Антић, тел. 32-09-667, e-mail: privrednis@privsav.rs

Адреса сајта на Интернету: www.privsav.rs

САДРЖАЈ:

Стр.

АКТУЕЛНОСТИ И НОВИ ПРОПИСИ

СЕФ ажурирање 3.12.0 – интеграција са системом за управљање фискализацијом и системом електронских отпремница – др Милан Неговановић	5
1. Интеграција СЕФ са системом за управљање фискализацијом и нов модул Фискализација	5
2. Интеграција система електронских отпремница са СЕФ	12
3. Остале техничке измене у оквиру ажурирања 3.12.0	15
Донет је Правилник о изменама и допунама Правилника о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица – Душан Поповић	17
1. Попуњавање пореске пријаве у поступку ликвидације и стечаја	17
2. Подношење пореске пријаве у поступку ликвидације	17
3. Прописан је нови извештај о реализацији поделе права и обавеза правног претходника у статусној промени	18
Накнада за заштиту и унапређивање животне средине – рок за подношење пријаве је 30. април – Милена Тадић	20
1. Уводне напомене	20
2. Обвезник накнаде	20
3. Основица и висина накнаде	21
4. Начин утврђивања и плаћања накнаде	23
5. Подношење пријаве на Обрасцу 1	23
6. Плаћање накнаде	28
7. Ослобођења	29

ПДВ

Стицање статуса претежног извозника – Тијана Павловић	30
1. Повраћај пореза	30
2. Услови за стицање статуса претежног извозника	31
3. Начин састављања Образаца ПИД ПДВ и ПИД ПДВ 1	32

КОНСОЛИДОВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Разврставање групе правних лица на крају 2024. године – др Милан Неговановић	34
Ослобађање од обавезе састављања и достављања консолидованих финансијских извештаја за 2024. годину – др Милан Неговановић	38
1. Група је разврстана у малу групу и ниједан члан групе није друштво од јавног интереса	38
2. Потпуно поседовано матично друштво	39
3. Недоступност информација, зависна правна лица стечена ради продаје, дугорочна ометања	41
4. Материјално безначајна зависна правна лица	42
Утврђивање обавезе и круга консолидовања за 2024. годину – др Милан Неговановић	45
1. Прописи на основу којих се састављају консолидовани и појединачни финансијски извештаји правних лица у консолидацији	45
2. Критеријуми на основу којих се утврђују контрола и круг консолидовања	46
3. Утврђивање која правна лица улазе у круг консолидовања	49
4. Губитак контроле	50
Методe и поступци консолидовања, састављање и достављање консолидованих финансијских извештаја за 2024. годину – др Милан Неговановић	52
1. Претпоставке и предуслови за састављање консолидованих финансијских извештаја	52
2. Рачуноводствено обухватање улагања у зависна, придружена и заједнички контролисана правна лица у појединачним финансијским извештајима матичног правног лица	53
3. Методe и поступци консолидовања зависних правних лица	54
4. Методe и поступци консолидовања придружених и заједнички консолидованих правних лица	55
5. Пример консолидовања финансијских извештаја	56
6. Састављање образаца консолидованог биланса стања и биланса успеха	69
7. Састављање консолидованог извештаја о осталом резултату	78
8. Састављање консолидованог извештаја о токовима готовине	78
9. Консолидовани извештај о променама на капиталу	78
10. Обелодањивање информација у напоменама уз консолидоване финансијске извештаје	79
11. Достављање консолидованих финансијских извештаја Агенцији за привредне регистре	81
12. Консолидовано нефинансијско извештавање	84
13. Консолидовани извештај о плаћањима ауторитетима власти	85
Достављање консолидованог финансијског извештаја веће групе правних лица од стране поседованог матичног друштва које је ослобођено обавезе састављања консолидованих финансијских извештаја – др Милан Неговановић	87

CIP - Каталогизација у публикацији
Народна библиотека Србије, Београд
658+657

ПРИВРЕДНИ саветник : часопис за рачуноводство
и пословне финансије / одговорни уредник Иван Антић

. - Год. 1, бр. 1 (1952)- . - Београд : Привредни саветник, 1952- (Београд : Birograf Comp). - 28 cm

Доступно и на: <https://www.privsav.rs/casopisi/privredni-savetnik/>. - Петнаестодневно. - Друго издање на другом медијуму:
Привредни саветник (CD-ROM) = ISSN 1821-1623

ISSN 0556-1590 = Привредни саветник
COBISS.SR-ID 1640064

ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА – РАСПОДЕЛА

Расподела добити и покриће губитка у привредним друштвима – Данијела Крајић Дамјановић	90
1. Доношење одлуке о расподели добити, односно покрићу губитка и њено достављање Агенцији за привредне регистре	90
2. Намене за које се добит може распоредити	90
3. Расподела добити у ортачком друштву	90
4. Расподела добити у командитном друштву	91
5. Расподела добити у друштву с ограниченом одговорношћу	91
6. Расподела добити у акционарском друштву	94
7. Покриће губитка	96
Рачуноводствени и порески аспект расподеле добити – Данијела Крајић Дамјановић	97
1. Рачуноводствени аспект расподеле добити	97
2. Порески аспект расподеле добити	103

БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

Измене и допуне Закона о државним службеницима – Весна Боровић	106
Донет је Закон о престанку важења Закона о систему плата запослених у јавном сектору, Закона о платама службеника и намештеника у органима аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, Закона о запосленима у јавним службама и Закона о платама запослених у јавним агенцијама и другим организацијама које је основала Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе – Весна Боровић	108
Састављање тромесечног – периодичног финансијског извештаја о извршењу буџета за период јануар – март 2025. године – Весна Боровић	110

КРАТКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Кратке информације – мр Дејан Дабетић, Никола Јеринић, Весна Боровић и Тијана Павловић	115
1. Потврде о резидентности Кине издају се у електронској форми	115
2. Потврде о резидентности Пакистана, издају се само у папирној форми	115
3. Потврде о резидентности Албаније издају се у електронској и у папирној форми	115
4. Извршене су измене Закона о приватизацији	115
5. Државни и верски празници у априлу и мају 2025. године	116
6. Донет је Закон о измени и допунама Закона о порезу на доходак грађана	117
7. Најнижа основица доприноса за здравствено осигурање у 2025. години за физичка лица, тзв. фриленсере	118
8. Омогућено је подношење пореске пријаве ПП ОД-О по службеној дужности за осниваче, односно чланове привредног друштва	119
9. Квартално извештавање према прописима о дувану	119
10. Усвојен је Закон о изменама и допунама Закона о девизном пословању	120
11. Прва верзија система е-отпремница доступна на демо окружењу	120
12. Одлука о измени и допуни Одлуке о условима под којима и начину на који резиденти могу држати девизе на рачуну код банке у иностранству	121
13. Одлука о измени и допунама Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством	121

МИШЉЕЊА НАДЛЕЖНИХ ОРГАНА

Мишљења надлежних органа у вези са применом прописа —————	123
ПДВ —————	123
Порез на доходак грађана —————	125
Рачуноводство —————	127
Фискализација —————	127
Прописи о дувану —————	128
Републичке административне таксе —————	129

РОКОВНИК

Роковник за подношење прописаних обрачуна и за плаћање обавеза у месецу априлу 2025. године – Весна Боровић —————	130
--	-----

АКТУЕЛНИ ПОДАЦИ

Актуелни подаци – Весна Боровић —————	135
---------------------------------------	-----

СЕФ АЖУРИРАЊЕ 3.12.0 – ИНТЕГРАЦИЈА СА СИСТЕМОМ ЗА УПРАВЉАЊЕ ФИСКАЛИЗАЦИЈОМ И СИСТЕМОМ ЕЛЕКТРОНСКИХ ОТПРЕМНИЦА

Дана 6. марта 2025. год. на сајту efaktura.gov.rs Министарство финансија (у даљем тексту: МФИН) објавило је информацију да су извршене нове техничке измене и допуне система електронских фактура (СЕФ) у оквиру ажурирања 3.12.0.

У вези са овим изменама и допунама МФИН је обавило два документа:

- (1) Детаље нове верзије 3.12.0, и
- (2) Ажурирано Интерно техничко упутство – верзија од 5.3.2025. год.

1. Интеграција СЕФ са системом за управљање фискализацијом и нов модул Фискализација

СЕФ је надограђен новим функционалностима које омогућавају његову интеграцију са Системом за управљање фискализацијом (у даљем тексту: СУФ). Ова интеграција омогућава пренос релевантних података из СУФ у СЕФ, као и њихово коришћење.

Нов модул *Фискализација*, који је резултат ове интеграције, од 6. марта 2025. доступан је на демо верзији система, а од **1. априла 2025. године** биће доступан и на продукционој верзији СЕФ.

Нове функционалности у вези са интеграцијом СЕФ и СУФ односе се на:

- трансакције извршене корисницима корпорацијских картица издате од стране обвезника фискализације, где је као начин плаћања наведен *Ваучер* и на

- трансакције које су обављене корисницима јавних средстава, у којима је као начин плаћања наведен *Ваучер*, односно друго безготовинско плаћање под ознаком „*Остало*“.

Према томе, нису обухваћени сви примљени, односно издати фискални рачуни, већ фискални рачуни за наведене две категорије, тј. групе трансакција са корисницима корпорацијских картица (начин плаћања ваучер) и купцима који су субјекти јавног сектора (начин плаћања ваучер, односно друго безготовинско плаћање под ознаком „остало“).

У оквиру интеграције СЕФ са СУФ, корисницима је омогућен:

1. Приступ листи издатих фискалних рачуна за промет на мало;

2. Приступ листи примљених фискалних рачуна за промет на мало, као и

3. Издавање електронске фактуре (у даљем тексту: ЕФ) на основу издатог фискалног рачуна.

Додат је нов модул „Фискализација“ у оквиру којег корисник отвара страницу на којој се приступа Листи издатих фискалних рачуна, односно Листи примљених фискалних рачуна и преко којег је могуће издавање ЕФ на основу издатог фискалног рачуна.

ДОНЕТ ЈЕ ПРАВИЛНИК О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ПРАВИЛНИКА О САДРЖАЈУ ПОРЕСКЕ ПРИЈАВЕ ЗА ОБРАЧУН ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА

Министар финансија донео је *Правилник о изменама и допунама правилника о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица* (у даљем тексту: Правилник), који је објављен у Службеном гласнику Републике Србије број 21/2025 од 13. марта 2025. године. Правилник је ступио на снагу 14. марта 2025. године, тј. дан након објављивања.

Ове измене и допуне резултат су усклађивања са Законом о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 94/2024), чији је члан 3. предвидео да се сви релевантни подзаконски акти усагласе у року од 30 дана од почетка примене закона – тј. до 31. јануара 2025. године. Међутим, Правилник је донет са значајним кашњењем, тек средином марта.

1. Попуњавање пореске пријаве у поступку ликвидације и стечаја

На почетку подсећамо на значајну новину коју је донео измењени члан 34. Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 25/2001, ... и 118/2021 и 94/2024 – у даљем тексту: ЗПДПЛ), а која се односи на дефинисање датума регистрације битног догађаја у надлежном регистру (нпр. покретање или окончање поступка) као референтног датума од којег почиње да тече рок за подношење пореске пријаве и пореског биланса.

У складу са тиме, почев од 1. јануара 2025. године, примењује се и ново правило према којем се пореска пријава и биланс **у случају окончања или обуставе поступка ликвидације** подносе са стањем на дан који претходи дану регистрације ове промене у надлежном регистру.

У циљу адекватног одражавања усвојених измена и допуна ЗПДПЛ у подзаконским актима, Правилником је прецизирано попуњавање података у пореској пријави у случају окончања или обуставе поступка ликвидације.

Уместо досадашњег уношења датума и броја одлуке надлежног органа обвезника, сада се у образац ПДП

уносе подаци на основу решења надлежног регистра, којим је формално усвојена регистрациона пријава брисања или обуставе поступка ликвидације.

У складу с тим:

– у поље 8.4 Обрасца ПДП уноси се датум **решења** органа надлежног за вођење регистра о усвајању регистрационе пријаве брисања, односно обуставе ликвидације,

– у поље 8.5 Обрасца ПДП уноси се **број тог решења**.

Ова измена омогућава усклађивање пореске евиденције са стварним тренутком престанка правног лица у регистру, чиме се обезбеђује већа правна сигурност и доследност у примени прописа.

У делу Правилника који се односи на податке о стечају у Обрасцу ПДП¹, извршено је термилошко усклађивање са ЗПДПЛ. Уместо ранијег израза „**наставање стечаја банкротством**“, сада се користи прецизнија формулација „**банкротство стечајног дужника**“.

У складу са тиме:

– у поље 9.4 Обрасца ПДП уноси се датум **доношења решења** надлежног суда о банкротству стечајног дужника,

– у поље 9.5 Обрасца ПДП уноси се **број тог решења**.

2. Подношење пореске пријаве у поступку ликвидације

Према одредбама члана 7. Правилника, његове одредбе примењују се на поступке ликвидације који се окончају, односно обуставе **почев од 1. јануара 2025. године**.

У случају када је поступак ликвидације окончан или обустављен закључно са 31. децембром 2024. године, при чему до тог датума обвезник није поднео пореску пријаву за коначно утврђивање пореске обавезе јер није

¹ Члан 5. Правилника

НАКНАДА ЗА ЗАШТИТУ И УНАПРЕЂИВАЊЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ – РОК ЗА ПОДНОШЕЊЕ ПРИЈАВЕ ЈЕ 30. АПРИЛ

1. Уводне напомене

Накнаду за заштиту и унапређивање животне средине утврђују јединице локалне самоуправе (ЈЛС) на чијој територији се налази седиште, односно издвојена пословна јединица обвезника преко које тај обвезник обавља активност од утицаја на животну средину.

Накнада се утврђује за обављање активности од утицаја на животну средину (обављање делатности која има одређени степен негативног утицаја на заштиту животне средине) на територији ЈЛС, односно за транспорт нафте и нафтних деривата, односно сировина, производа и полупроизвода хемијских и других опасних материја, на територији јединице локалне самоуправе са статусом угрожене животне средине на подручју од значаја за Републику Србију (тренутно само територија општине Панчево).

Приходи остварени од накнаде за заштиту и унапређивање животне средине припадају буџету јединице локалне самоуправе.

Накнада за заштиту и унапређивање животне средине уређена је:

– Законом о накнадама за коришћење јавних добара („Службени гласник РС“, бр. 95/18, 49/19 и 92/23 – у даљем тексту: Закон);

– Уредбом о критеријумима за одређивање активности које утичу на животну средину и износима накнада („Службени гласник РС“, бр. 30/24 – у даљем тексту: Уредба);

– Правилником о изгледу, садржини и начину достављања пријава за накнаду за заштиту и унапређивање животне средине („Службени гласник РС“, бр. 30/24, у даљем тексту: Правилник о пријави).

2. Обвезник накнаде

Обвезник накнаде за заштиту и унапређивање животне средине, у складу са одредбама члана 134. Закона, је:

1) правно лице, предузетник и огранак страног правног лица које **обавља одређене активности које утичу на животну средину;**

2) власник теретних возила, односно лица која **обављају транспорт** нафте и нафтних деривата, односно сировина, производа и полупроизвода хемијских и других опасних материја из индустрије или за индустрију, односно транспорт сировина, производа и полупроизвода хемијских и других опасних материја намењених даљој продаји из складишта, на територији јединице локалне самоуправе са статусом угрожене животне средине на подручју од значаја за Републику Србију (тренутно само територија општине Панчево).

Новооснованом обвезнику, накнада се не утврђује за календарску годину у којој је основан, односно регистрован.

Новооснованим обвезником, према нашем мишљењу, не сматра се:

– предузетник који наставља пословање делатности предузетника као наследник, имајући у виду то да постоји континуитет у пословању у складу са законом којим се уређују привредна друштва;

– привредно друштво које је основано на основу Одлуке о наставку обављања делатности у форми привредног друштва (промена правне форме предузетника), имајући у виду то да друштво преузима сва права и обавезе предузетника настале из пословања до тренутка оснивања тог привредног друштва.

Законом је уређено да се под обављањем активности подразумева обављање делатности правног лица, пред-

СТИЦАЊЕ СТАТУСА ПРЕТЕЖНОГ ИЗВОЗНИКА

1. Повраћај пореза

У складу са чланом 52. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, . . . и 94/24 – у даљем тексту: ЗПДВ), уколико је износ претходног пореза већи од износа пореске обавезе, обвезник ПДВ има право на повраћај разлике. Чланом 268. Правилника о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 37/21, 64/21 и 107/24 – у даљем тексту: ППДВ) прописано је да се обвезник ПДВ који у пореској пријави ПДВ (Образац ПППДВ) у пољу 110 исказе износ за повраћај ПДВ, опредељује за повраћај¹ исказаног износа² или исказани износ пореза користи као порески кредит за наредни период. Повраћај се врши у року од 45 дана по истеку рока за предају пореске пријаве, односно од дана подношења пореске пријаве (уколико пореска пријава није благовремено поднета). Једини изузетак од овог правила предвиђен је за обвезнике који претежно врше промет добара у иностранство.

Уколико порески обвезник стекне статус обвезника ПДВ који претежно врши промет добара у иностранство (у даљем тексту: претежни извозник), остварује право на повраћај ПДВ **у року од 15 дана по истеку рока за предају пореске пријаве**, односно у случају неблаговременог подношења, **од дана подношења пореске пријаве**. Уколико је поднет захтев за повраћај, примењује се исти рок (15 дана) од дана подношења.

У складу са чланом 269. ППДВ, уколико се обвезник ПДВ не определи за повраћај ПДВ, користи тај износ за измиривање своје пореске обавезе. Уколико ово лице

након измиривања пореске обавезе има **неискоришћени износ** пореског кредита, може за тај износ **захтевати повраћај** неискоришћеног износа пореског кредита. Захтев за повраћај неискоришћеног износа пореског кредита обвезник ПДВ може да поднесе надлежном пореском органу, најраније истеком рока за подношење пореске пријаве **за текући порески период** у којем има неискоришћени износ пореског кредита.

Такође, уколико се не изврши повраћај ПДВ у прописаном року, обвезник ПДВ има право да **поднесе захтев за повраћај ПДВ надлежном пореском органу** у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“, бр. 80/02, . . . и 94/24 – у даљем тексту: ЗПППА). По овом захтеву надлежни порески орган поступа на начин прописан ЗПППА.

Чланом 10. ЗПППА прописано је да у пореско-правном односу физичко, односно правно лице, као и фонд има право, између осталог, на повраћај плаћеног пореза када је то другим пореским законом предвиђено, да користи порески кредит у односу на пореску обавезу, као и да користи више плаћени порез за намирeње доспелих обавеза по другом основу, путем прекњижавања. Ако се лице определи за **повраћај**, односно за **намирeње доспелих обавеза по другом основу путем прекњижавања** пореза, Пореска управа има обавезу да по захтеву донесе решење без одлагања, а најкасније у року од 15 дана од дана пријема захтева, ако пореским законом није друкчије уређено. У вези са наведеним Министарство финансија Републике Србије (у даљем тексту: МФИН) издало је мишљење бр. 011-00-00605/2020-04 од 24.03.2021. године:

*„Поводом вашег захтева за мишљење у вези примене прописа којим се уређује порески поступак и пореска администрација, у вези права на прекњижавање **преплате на порез на додату вредност**, са становишта*

1 Ово опредељење не сматра се захтевом за повраћај пореза у смислу закона којим се уређују порески поступак и пореска администрација.

2 Подносилац пријаве који је исказао износ пореза за повраћај и који се опредељује за повраћај овог износа, у поље „Повраћај“ уписује ознаку „1“.

РАЗВРСТАВАЊЕ ГРУПЕ ПРАВНИХ ЛИЦА НА КРАЈУ 2024. ГОДИНЕ

Једна од обавеза за матично предузеће је да на крају текуће пословне године (2024.) на основу критеријума утврђених Законом о рачуноводству утврди величину групе (мала, средња или велика) и примени их за потребе консолидованог финансијског извештаја за ту (2024.) годину. Уколико је на крају 2024. године група разврстана у малу групу (две узастопне године) и ниједан члан групе није друштво од јавног интереса, тада матично друштво може бити ослобођено обавезе састављања и достављања консолидованог финансијског извештаја за 2024. годину.

1. Критеријуми и граничне величине за разврставање групе

Разврставање групе правних лица према величини врши у складу са критеријумима и граничним вредностима из члана 7. Закона, на основу података из консолидованог годишњег финансијског извештаја за 2024. годину. Група правних лица која се састоји од матичног и зависних правних лица која подлежу консолидовању финансијских извештаја разврставају се на **мале, средње и велике групе**, у зависности од просечног броја запослених, пословног прихода и вредности укупне активе утврђене на датум биланса тог извештаја.

Изузетно, група у којој је матично правно лице финансијска институција из члана 6. став 12. Закона, нема обавезу разврставања већ се иста, сагласно мишљењу МФИН, бр. 011-00-00013/2020-16 од 15.01.2020. године, сматра великом.

Разврставање групе у складу са наведеним критеријумима врши матично правно лице, на основу података унетих у посебан информациони систем Агенције, на датум биланса консолидованих годишњих финансијских извештаја и добијене податке користи за **2024. годину**.

Према томе, матично правно лице дужно је да на основу података из пословних књига и финансијских извештаја матичног и зависних правних лица за 2024. годину, на консолидованом нивоу, утврди величину групе и утврђену величину примени за консолидоване извештаје за 2024. годину.

Група се увек разврстава у велику ако је матично друштво финансијска институција.

Ако је на крају 2024. године утврђено да је група мала две узастопне године (тј. за 2023. и 2024. годину) и ниједно друштво у саставу групе није друштво од јавног интереса (велико правно лице, јавно акционарско друштво или правно лице које је Влада прогласила друштвом од јавног интереса), матично друштво ће бити ослобођено састављања и достављања консолидованих финансијских извештаја за 2024. годину.

Услов да је група разврстана у малу групу две узастопне године, који је прописан чланом 6. став 14. Закона о рачуноводству, први пут се применио приликом консолидованог финансијског извештаја на дан 31.12.2021. године (у складу са чланом 64. став 2. Закона).

Поред тога, матично друштво ће моћи да се изузме од обавезе консолидовања уколико задовољава неки други услов предвиђен Законом о рачуноводству – ради се о потпуно поседованом матичном друштву чије матично друштво има седиште у Републици Србији, зависна друштва су материјално безначајна, недоступност информација за консолидовање, зависна правна лица су стечена ради продаје или постоје дугорочна ометања.

О ослобађању од обавезе израде консолидованих финансијских извештаја објавили смо посебан чланак у овом броју часописа.

ОСЛОБАЂАЊЕ ОД ОБАВЕЗЕ САСТАВЉАЊА И ДОСТАВЉАЊА КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2024. ГОДИНУ

Постоји укупно шест случајева када матично друштво може бити ослобођено обавезе састављања и достављања консолидованих финансијских извештаја (члан 32 Закона о рачуноводству):

1. Група је разврстана у малу групу и ниједан члан групе није друштво од јавног интереса;
2. Потпуно поседовано матично друштво;
3. Недоступност информација;
4. Зависна правна лица стечена ради продаје;
5. Дугорочна ометања;
6. Материјално безначајна зависна правна лица.

1. Група је разврстана у малу групу и ниједан члан групе није друштво од јавног интереса

Као што је у посебном чланку у овом броју наведено, мале групе правних лица за 2024. год. су групе које се састоје од матичног правног лица и зависних правних лица која подлежу консолидовању финансијских извештаја и која, на консолидованој основи, не прелазе граничне вредности два од следећих критеријума:

- 1) просечан број запослених 50;
- 2) пословни приход у 2024. години мањи од 936.119 хиљада динара (8.000.000 EUR у динарској противвредности по закључном курсу на крају 2024);
- 3) вредност укупне активе на датум 31.12.2024. мања од 468.060 хиљада динара (4.000.000 EUR у динарској противвредности по закључном курсу на крају 2024).

Независно од наведених граничних вредности група је увек разврстана у велику уколико је матично друштво финансијска институција, о чему је МФИН издало мишљење под бројем 011-00-00013/2020-16 од 15.01.2020. године.

Ако група није пословала целе године, онда се гранични износ за пословне приходе утврђује сразмерно са бројем месеци пословања.

Уколико се приликом разврставања групе на крају 2024. године утврди да су две од три величине испод граничних износа, група се разврстава у малу групу и, ако у саставу групе ниједно правно лице није друштво од јавног интереса, матично друштво није дужно да састави и достави консолидовани финансијски извештај за 2024. годину, а услов је да је група две узастопне године била разврстана у малу групу.

Уколико је група на крају 2024. разврстана у малу правно лице, али је барем једно друштво у групи друштво од јавног интереса, тада за такву малу групу матично друштво не може да користи изузеће од израде и предаје консолидованог финансијског извештаја за 2024. годину.

Друштвима од јавног интереса сматрају се:

- (1) велика правна лица разврстана у складу са законом којим се уређује рачуноводство;
- (2) правна лица која се сматрају јавним друштвима у складу са законом којим се уређује тржиште капитала;
- (3) сва правна лица које Влада на предлог надлежног министарства прогласи правним лицима од јавног интереса за Републику Србију, независно од њихове величине;

Дакле, ако је један члан групе (матично или зависно правно лице) велико правно лице, јавно акционарско друштво или правно лице које је од стране Владе проглашено друштвом од јавног интереса (независно од величине), чак и ако је група разврстана у малу групу, матично друштво неће моћи да користи ово изузеће од обавезе консолидовања.

МФИН издало је мишљење бр. 011-00-00690/2020-16 од 2.11.2020. године (ПС 21/20), у којем је наведено да „се на мале групе примењује идентичан критеријум

УТВРЂИВАЊЕ ОБАВЕЗЕ И КРУГА КОНСОЛИДОВАЊА ЗА 2024. ГОДИНУ

1. Прописи на основу којих се састављају консолидовани и појединачни финансијски извештаји правних лица у консолидацији

Консолидовани финансијски извештај за 2024. саставља се у складу са Законом о рачуноводству, (у даљем тексту: Закон) који консолидовани финансијски извештај дефинише као финансијски извештај економске целине (групе) коју чије матично и сва зависна правна лица и прописује да га саставља, доставља и обелодањује матично правно лице.

Достављање консолидованог финансијског (рокови, обрасци и остало) врши се такође на основу овог Закона о рачуноводству.

Закон о рачуноводству је у члану 31. прописао критеријуме за утврђивање постојања контроле. Ти критеријуми су преузети из МСФИ 10.

Према наведеној законској одредби, матично правно лице има контролу над зависним правним лицем када над њим има:

- 1) моћ;
- 2) изложено је, или има права на варијабилне приносе по основу свог учешћа у том зависном правном лицу;
- 3) има способност да користећи своју моћ утиче на те приносе, како би на тај начин утицало на износ приноса који му припада.

Детаљније о овим критеријумима пишемо у тачки 2. у наставку чланка.

Поред Закона о рачуноводству, консолидовани финансијски извештаји за 2024. год. састављају се, приказују и обелодањују у складу са МСФИ 10 Консолидовани финансијски извештаји, МСФИ 11 Заједнички аранжмани, МСФИ 12 Обелодањивања о учешћима у другим ентитетима и другим МРС/МСФИ, МРС 27 Појединачни финансијски извештаји, МРС 28 Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате.

Сва матична правна лица, независно од своје појединачне величине дужна су да као нормативни оквир за састављање консолидованих финансијских извештаја користе комплетне МСФИ, што произлази из члана 24. Закона, који је предвидео да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), независно од величине примењују МСФИ. И у члану 31. став 10. Закона прописано је да се на признавање, презентацију и обелодањивање позиција у консолидованом финансијском извештају примењују одредбе из члана 24. овог закона, тј. комплетни МСФИ.

То значи да и микро, мала и средња правна лица, ако су матична друштва и имају обавезу састављања и достављања консолидованих финансијских извештаја, консолидоване финансијске извештаје морају да саставе у складу са МСФИ 10 и осталим МРС/МСФИ. Наш Закон је, код ових субјеката, искључио могућност састављања консолидованих финансијских извештаја, у складу са Одељком 9 – Консолидовани и засебни финансијски извештаји у МСФИ за МСП.

О томе је Министарство финансија дало **мишљење бр 011-00-1211/2014-16, од 19. новембра 2014. године** (ПС 23/14 – стр. 166):¹

„Истовремено напомињемо да је свако правно лице (без обзира на величину у коју је разврстано), које је матично правно лице, односно које је обавезно да саставља консолидовани финансијски извештај, дужно да, приликом састављања консолидованих финансијских извештаја, примењује МСФИ.“

¹ Ово мишљење дато је у контексту претходног Закона, али га наводимо јер по том питању није било промена.

МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ КОНСОЛИДОВАЊА, САСТАВЉАЊЕ И ДОСТАВЉАЊЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2024. ГОДИНУ

Када матично правно лице утврди да има обавезу састављања и достављања консолидованих финансијских извештаја и када дефинише која све правна лица улазе у круг консолидовања приступа се идентификацији међусобних односа и салда између ових правних лица и елиминисању интерних односа. Предуслов за исправну примену метода и поступака консолидовања је и испуњеност основних премиса на којима се заснивају консолидовани финансијски извештаји.

1. Претпоставке и предуслови за састављање консолидованих финансијских извештаја

У поступку консолидовања финансијских извештаја матично правно лице мора се придржавати уобичајених стандардних начела.

Начело економског јединства захтева да се финансијски извештаји групе презентирају као да су састављени за једну економску целину. Иако су правна лица која улазе у круг консолидовања самостална правна лица, приликом састављања консолидованих финансијских извештаја се, полазећи од њихове економске целовитости, фингира да се ради о једном правном лицу, што условљава потребу да се сви износи и салда који су последица међукомпанијских трансакција између правних лица у саставу консолидовања третирају као трансакције у оквиру једног правног лица и елиминирају из консолидованог обрачуна. У консолидованим финансијским извештајима се као приходи, расходи, добици и губици могу исказати само износи из односа са трећим лицима која нису повезана и нису укључена у делокруг консолидованих финансијских извештаја.

Континуитет у примени метода консолидовања подразумева доследно приказивање финансијских извештаја групе, како би се стекао увид у динамику консолидованих података у одговарајућем периоду.

Исти датум извештавања представља захтев да се консолидовање врши на основу финансијских

извештаја матичног правног лица и његових зависних правних лица који су састављени на исти дан.

Закон о рачуноводству је у члану 31. став 7. прописао да се консолидовани финансијски извештаји састављају под истим датумом као и редовни годишњи финансијски извештаји матичног правног лица.

Овај захтев садржан је и у МСФИ 10.Б92 где је прописано да би финансијски извештаји матичног ентитета и његових зависних ентитета који се користе у припреми консолидованих финансијских извештаја требало да имају исти датум извештавања. Када је крај извештајног периода матичног ентитета различит у односу на крај за зависни ентитет, зависни ентитет за сврхе консолидације припрема додатне финансијске информације, за исти датум на који се односе финансијски извештаји матичног ентитета, да би омогућио матичном ентитету да консолидује финансијске информације зависног ентитета, осим ако је то практично неизводљиво.

Ако је то практично неизводљиво, матични ентитет би требало да консолидује финансијске информације зависног ентитета користећи најновије финансијске извештаје зависног ентитета кориговане за ефекте значајних трансакција или догађаја који су настали између датума тих финансијских извештаја и датума консолидованих финансијских извештаја. У сваком случају, разлика између датума финансијских извештаја зависног ентитета и датума консолидованих финансијских извештаја не сме бити дужа од три месеца и дужина извештајних периода и све разлике између датума финансијских извештаја морају бити исти из периода у период.

Другим речима, појединачни финансијски извештаји матичног и свих зависних правних лица и консолидовани извештаји треба да се састављају на исти датум, а то је датум под којим се састављају појединачни извештаји матичног правног лица.

ДОСТАВЉАЊЕ КОНСОЛИДОВАНОГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ВЕЋЕ ГРУПЕ ПРАВНИХ ЛИЦА ОД СТРАНЕ ПОСЕДОВАНОГ МАТИЧНОГ ДРУШТВА КОЈЕ ЈЕ ОСЛОБОЂЕНО ОБАВЕЗЕ САСТАВЉАЊА КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

У претходним чланцима (о разврставању групе правних лица и ослобађању од обавезе консолидованих финансијских извештаја) поменули смо да је за **поседовано матично правно лице које испуњава услове да буде ослобођено** од састављања, достављања и ревизије консолидованих финансијских извештаја, обавеза да Агенцији за привредне регистре достави консолидовани финансијски извештај веће групе правних лица (КГФИ).

Које све услове поседовано матично друштво мора да испуни да би било ослобођено израде консолидованог финансијског извештаја објаснили смо у чланку о ослобађању од обавезе консолидованих финансијских извештаја, па их у овом тексту нећемо поново помињати.

Сходно члану 32. став 4. тачка 5) Закона о рачуноводству, поседовано матично правно лице (које испуњава услове за изузеће) дужно је да објављује следећа документа на начин прописан за достављање документације уз финансијске извештаје у складу са чланом 45. овог закона:

(1) консолидовани годишњи финансијски извештај и консолидовани годишњи извештај о пословању веће групе правних лица који саставља матично правно лице те групе у складу са овим законом;

(2) консолидовани годишњи финансијски извештај и консолидовани годишњи извештај о пословању лица који саставља матично правно лице те групе у складу са МСФИ;

(3) ревизорски извештај.

Такође, изузето поседовано матично правно лице у Напоменама уз финансијске извештаје у оквиру свог редовног годишњег финансијског извештаја треба да обелодани:

(1) назив и седиште матичног правног лица које саставља консолидовани годишњи финансијски извештај веће групе правних лица, и

(2) изузеће од обавезе састављања консолидованог годишњег финансијског извештаја и консолидованог

годишњег извештаја о пословању, са образложењем разлога за то изузеће.

У случају када изузето поседовано матично правно лице објављује консолидовани годишњи финансијски извештај и консолидовани годишњи извештај о пословању веће групе правних лица, дужно је да наведене извештаје објави преведене на српски језик.

На сајту АПР објављено је обавештење да изузето поседовано матично правно лице из члана 32. став 4. тачка 5. Закона о рачуноводству **доставља КГФИ веће групе правних лица, одабиром захтева „Консолидовани годишњи финансијски извештај веће групе правних лица“.**

Агенција је на свом сајту навела да је матично правно лице које је истовремено зависно правно лице свом матичном правном лицу са седиштем у Републици Србији (тзв. поседовано матично правно лице), а чије хартије од вредности нису укључене у трговање у смислу прописа којим се регулише тржиште капитала, дужно да **најкасније до 31. јула 2025. године** достави Консолидовани годишњи финансијски извештај (КГФИ) веће групе правних лица за 2024. год. заједно са прописаном документацијом, уколико испуњава и остале услове за ослобађање од обавезе састављања и достављања КГФИ, прописане чланом 32. ст. 3. и 4. Закона о рачуноводству.

Наведени извештај доставља се путем **захтева „Консолидовани годишњи финансијски извештај веће групе правних лица који подноси поседовано матично правно лице“.**

У оквиру захтева КГФИ веће групе правних лица који подноси поседовано матично правно лице“ обвезник доставља:

– **КГФИ веће групе правних лица у PDF формату**, потписан од стране законског заступника матичног правног лица те групе;

РАСПОДЕЛА ДОБИТИ И ПОКРИЋЕ ГУБИТКА У ПРИВРЕДНИМ ДРУШТВИМА

Расподела добити и покриће губитка у привредним друштвима врше се на начин уређен Законом о привредним друштвима („Службени гласник РС“, бр. 36/11, . . . и 19/25 – у даљем тексту: Закон) и општим актима друштва.

У овом чланку најпре ћемо објаснити основне појмове и одредбе које се односе на расподелу добити и покриће губитка свих привредних друштава, без обзира на њихову правну форму, а потом ћемо указати на специфичности оних одредаба које су прописане за поједине правне форме привредних друштава.

1. Доношење одлуке о расподели добити, односно покрићу губитка и њено достављање Агенцији за привредне регистре

Одлуку о расподели добити, односно покрићу губитка (у даљем тексту: Одлука) у привредним друштвима доноси надлежни орган друштва (скупштина, односно орган који врши функцију скупштине).

Одлука за одређену пословну годину **не може се донети пре усвајања финансијских извештаја за ту годину.**

Предмет расподеле добити је нето добит друштва утврђена у Билансу успеха друштва и исказана на АОП 1055, односно акумулирана нераспоређена добит из претходног периода исказана у пословним књигама друштва на рачуну 340 – Нераспоређени добитак ранијих година.

Истичемо да се добит текуће године не може расподелити у текућој, већ у наредној или у некој од наредних година.

У складу са чланом 45. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 73/2019, 44/2021 – др. закон), почев **од финансијских извештаја за 2021. годину привредна друштва немају обавезу достављања Одлуке Агенцији за привредне регистре**, док обавезу достављања Одлуке о усвајању годишњег финансијског извештаја имају искључиво правна лица

која имају обавезу ревизије финансијских извештаја у складу са законом којим се уређује ревизија.

2. Намене за које се добит може распоредити

Уколико друштво има губитак из ранијих година, остварена добит мора се прво искористити за покриће тог губитка.

Износ добити који преостане после покрића губитка може се распоређивати за следеће намене:

- повећање основног капитала;
- повећање резерви друштва (ако друштво има резерве);
- учешћа у добити (дивиденда);
- за исплату запосленима;
- добит (део добити) може остати нераспоређена.

Редослед расподеле добити није прописан Законом, изузев за акционарска друштва (члан 270. Закона). Такође, акционарска друштва морају добит остварену у претходној години распоредити у целини, о чему детаљна објашњења дајемо у посебном делу овог чланка.

3. Расподела добити у ортачком друштву

Ортачко друштво је привредно друштво које уговором о оснивању оснивају најмање два физичка или правна лица, од којих свако за обавезе друштва одговара неограничено солидарно. Приликом оснивања друштва, удели чланова друштва формирају се у висини новчане вредности улога унетих у друштво. Улози могу бити у новцу, стварима, правима, раду и услугама, а висину неновчаних улога оснивачи сами процењују.

Закон уређује односе између ортака и између ортака и друштва, али даје могућност да се уговором о оснивању ти односи уреде и на другачији начин. То значи да се законске одредбе примењују само у случају да актима друштва није другачије уређено.

РАЧУНОВОДСТВЕНИ И ПОРЕСКИ АСПЕКТ РАСПОДЕЛЕ ДОБИТИ

Правни аспект расподеле добити и покрића губитка из угла Закона о привредним друштвима (у даљем тексту: Закон) детаљно смо објаснили у посебном тексту у овом броју часописа, па ћемо се у овом чланку првенствено бавити расподелом добити из угла рачуноводствених и пореских прописа.

1. Рачуноводствени аспект расподеле добити

Поред нето добити претходне пословне године, **предмет расподеле добити могу бити и остали износи добити исказани на рачуну 340**, као што су:

- добит по годишњим рачунима ранијих година која је остала нераспоређена;
- добит настала по основу реализованих ревалоризованих резерви код привредних друштава која су предвидела метод ревалоризације за процену вредности сталних средстава;
- нераспоређена добит ранијих година која се јавља по основу исправке материјално значајних грешака ранијих периода;
- нераспоређена добит ранијих година настала по основу промене рачуноводствене политике;
- нераспоређена добит ранијих година настала по основу враћања резерви друштва у нераспоређену добит;
- нераспоређена добит по основу рекласификације услед прве примене одређеног оквира за финансијско извештавање.

Овако утврђена, целокупно исказана нераспоређена добит (евидентирана на рачуну 340) може бити предмет расподеле добити, односно може се користити за покриће губитка. Међутим, на самом привредном друштву је да одлучи који део добити ће бити распоређен на дивиденду, а који део добити ће бити задржан у друштву (било да се претвара у резерве, било да остаје нераспоређен). Подсећамо на то да Законом **није прописана обавеза расподеле добити, изузев за акционарска друштва**. Акционарска друштва морају донети одлуку о расподе-

ли годишње добити на истој седници на којој се усвоје финансијски извештаји у којима је та добит исказана.

Подсећамо и на то да за разлику од претходних година, у складу са чланом 45. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 73/19, 44/21 – др. закон), **од финансијских извештаја за 2021. годину привредна друштва немају обавезу достављања одлуке о расподели добити Агенцији за привредне регистре**.

1.1. Рачуноводствено обухватање расподеле добити у пословним књигама друштва

Начин књижења расподеле добити у пословним књигама привредног друштва **зависи од намене** за коју се добит расподељује, као и од чињенице да ли су исплате добити **предмет опорезивања или нису**.

Рачуноводствено евидентирање **расподеле добити на дивиденде** врши се на терет рачуна 340, а у корист рачуна 461 – Обавезе за дивиденде (уколико је предмет расподеле добит у акционарском друштву), односно у корист рачуна 462 – Обавезе за учешће у добитку (уколико је предмет расподеле добит у ортачком друштву, командитном друштву и друштву с ограниченом одговорношћу). Када је исплата дивиденде, односно учешћа у добити предмет опорезивања, пореска обавеза по овом основу исказује се преко рачуна 489 – Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине.

У случају расподеле добити за потребе **повећања основног капитала или покриће губитка**, рачун 340 се задужује у корист одговарајућег рачуна основног капитала (рачун 300 – Акцијски капитал, односно 301 – Удели друштва с ограниченом одговорношћу), односно у корист рачуна 350 – Губитак ранијих година уколико се добит расподељује за покриће губитка. Уколико се део нераспоређене добити издваја за формирање резерви друштва, рачун 340 задужује се у корист рачуна 322 – Статутарне и друге резерве.

ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ЗАКОНА О ДРЖАВНИМ СЛУЖБЕНИЦИМА

Народна скупштина Републике Србије, на првој седници Првог редовног заседања која је одржана 6. марта 2025. године, донела је Закон о изменама и допунама Закона о државним службеницима (у даљем тексту: Закон).

Измене и допуне Закона објављене су у „Службеном гласнику РС“, бр. 19/25 од 6. марта 2025. године, ступају на снагу **14. марта 2025. године**, а примењује се у делу који се односи на заснивање радног односа због привремено повећаног обима посла почев **од 1. јануара 2026. године**.

Према образложењу предлагача, разлози за доношење измена и допуна Закона произлазе из потребе успостављања адекватних процедура приликом запошљавања лица на одређено време ради обезбеђивања квалитета стручних кадрова у државним органима. Имајући у виду потребе за кадровима који морају да буду ангажовани у кратком року због обезбеђивања процеса рада, заснивањем радног односа на одређено време због привремено повећаног обима посла, неопходно је да јавни конкурс за пријем лица по овом основу не буде оптерећен захтевним и дуготрајним процедурама.

Наиме, досадашњи Закон о државним службеницима („Службени гласник РС“, бр. 79/05, ... и 142/22) предвиђа спровођење интерног и јавног конкурса за пријем у радни однос на неодређено време, који се заснива на принципима транспарентности и објективности, са одговарајућим формалним процедурама прилагођени потребама провера компетенција кандидата које су услов за рад на радним местима у државним органима. У циљу даљег унапређења професионализације управе, уведена је обавеза спровођења јавног конкурса и за пријем у радни однос на одређено време због привремено повећаног обима посла са роком за одложену припрему од 1. јануара 2025. године, ради потпуног успостављања предуслова за њену примену.

У претходном периоду, услед услова контролисаног запошљавања дефинисаних Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, ... и 94/24), односно

прописа којима се ограничава пријем новозапослених у јавном сектору и непопуњености аката о систематизацији за око 20% радних места у просеку, нису у потпуности успостављени предуслови за примену наведене одредбе.

Такође, у примени се показало да процедуре спровођења конкурса на неодређено време захтевају проток дужег временског периода од оглашавања конкурса до пријема у радни однос. Како су ове процедуре одређене и за запошљавање на одређено време, изменама и допунама Закона врши се измена одредби о изборном поступку и њихово прилагођавање потребама ефикаснијег ангажовања запослених на одређено време.

Уважавајући значај провере знања и вештина свих лица који започињу рад у државним органима, у циљу квалитетнијег одабира кадрова истовремено се прописује да се обавезна провера компетенција спроводи за све видове ангажовања на одређено време, чиме се утиче на јачање професионализације и квалитета рада управе.

С обзиром на то да ефикасност у запошљавању лица на одређено време, након измена и допуна Закона захтева преиспитивање подзаконских аката којима се детаљније уређује поступак и начин провере компетенција кандидата, одлаже се примена одредаба за спровођење јавног конкурсног поступка за пријем у радни однос на одређено време до 2026. године, како би се размотрили најцелисходнији начини провере знања кандидата без утицаја на квалитет спровођења конкурсног поступка.

Поред тога, због броја лица која се налазе у радном односу на одређено време дужи временски период, прелазним одредбама Закона утврђено је да се у наредне две године до почетка примене закона у делу обавезе спровођења конкурсног поступка, свим лицима која су радила најмање годину дана у органу на одређено време због повећаног обима посла, омогући да учествују на интерном конкурс за попуњавање упражњених радних места на неодређено време.

Због потребе да се одржи оптимални број запослених који обезбеђују несметано обављање послова у државним органима, прописује се да се затеченим

ДОНЕТ ЈЕ ЗАКОН О ПРЕСТАНКУ ВАЖЕЊА ЗАКОНА О СИСТЕМУ ПЛАТА ЗАПОСЛЕНИХ У ЈАВНОМ СЕКТОРУ, ЗАКОНА О ПЛАТАМА СЛУЖБЕНИКА И НАМЕШТЕНИКА У ОРГАНИМА АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ И ЈЕДИНИЦЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ, ЗАКОНА О ЗАПОСЛЕНИМА У ЈАВНИМ СЛУЖБАМА И ЗАКОНА О ПЛАТАМА ЗАПОСЛЕНИХ У ЈАВНИМ АГЕНЦИЈАМА И ДРУГИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА КОЈЕ ЈЕ ОСНОВАЛА РЕПУБЛИКА СРБИЈА, АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ИЛИ ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

Народна скупштина Републике Србије, на првој седници Првог редовног заседања која је одржана 6. марта 2025. године, донела је Закон о престанку важења Закона о систему плата запослених у јавном сектору, Закона о платама службеника и намештеника у органима аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, Закона о запосленима у јавним службама и Закона о платама запослених у јавним агенцијама и другим организацијама које је основала Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: Закон).

Закон је објављен у „Службеном гласнику РС“, бр. 19/25 од 6. марта 2025. године и ступио је на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном гласнику РС“, односно **7. марта 2025. године**.

Према образложењу предлагача, разлог за доношење Закона условљен је потребом да се на другачијим основама сагледају могућности за реформу система плата у јавном сектору, с обзиром на бројне промене у систему плата у претходном периоду.

Како је у периоду од усвајања наведених закона о платама у јавном сектору и након успешног окончања процеса фискалне консолидације дошло до могућности повећања плата у јавном сектору (од постепеног „одмрзавања плата“ до њиховог неједнаког раста, између осталог у области здравства, просвете, социјалне заштите, итд.) и до знатног увећања минималне цене рада која има значајан утицај на односе који се успостављају новим системом (процентуално увећање минималне цене рада по часу рада почев од 2021. године износило је 6,60%, у 2022. години 9,40%, у 2023. години 14,30%, у 2024. години 17,83%, док се за 2025. годину предвиђа увећање од 13,65%), те промене су утицале на потребу поновног разматрања кључних поставки у системском

закону, како би се уважиле настале промене у платама и очекивани реформски процеси одвијали у складу са буџетским могућностима и пројекцијама раста плата у наредном периоду.

Последично, промене у нивоима плата имале су утицај на промене у коефицијентима у односу на период прописивања јединствене матрице коефицијената у закону, што онемогућава примену матрице коефицијената почетком примене закона од 1. јануара 2025. године без негативних последица у погледу висине плате запослених у одговарајућим деловима јавног сектора.

Иако је почетак примене ових закона био предвиђен за 1. јануар 2025. године, а како из разлога у вези са нормативним оквиром није могуће применити решења предвиђена наведеним законима, даном ступања на снагу Закона престају важење системског закона, као и посебних закона којима су уређене плате запослених у појединим деловима јавног сектора и то:

1) **Закона о систему плата запослених у јавном сектору** („Службени гласник РС“, бр. 18/16, 108/16, 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21);

2) **Закона о платама службеника и намештеника у органима аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе** („Службени гласник РС“, бр. 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21);

3) **Закона о запосленима у јавним службама** („Службени гласник РС“, бр. 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21);

4) **Закона о платама запослених у јавним агенцијама и другим организацијама које је основала Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе** („Службени гласник РС“, бр. 47/18, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21).

САСТАВЉАЊЕ ТРОМЕСЕЧНОГ – ПЕРИОДИЧНОГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА ЗА ПЕРИОД ЈАНУАР – МАРТ 2025. ГОДИНЕ

Одредбама члана 6. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 125/03, . . . и 3/25 – у даљем тексту: Уредба), прописана је обавеза корисника буџетских средстава, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (РФЗО) и организација обавезног социјалног осигурања (ООСО) да састављају тромесечне – периодичне извештаје о извршењу буџета, односно финансијских планова.

Састављање тромесечног периодичног извештаја о извршењу буџета уређено је и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Службени гласник РС“, бр. 18/15, . . . и 23/25 – у даљем тексту: Правилник).

Последњом изменом Правилника која је објављена у „Службеном гласнику РС“, бр. 23/25 од 18. марта 2025. године, извршена је допуна у члану 10. став 9. Правилника, којом је прописано да се у колону 11 Обрасца 5 уносе извршени расходи и издаци извора 18 – Неутрошена средства од родитељског динара за ваннаставне активности.¹

Овај правилник ступио је на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“, односно 26. марта 2025. године, а примењује се почев од припреме, састављања и подношења финансијских извештаја за 2025. годину.

Изменама и допунама Правилника из децембра 2020. године, уређено је да приликом периодичног извештавања **не постоји** обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава, односно корисника

РФЗО да достављају **образложење одступања између одобрених средстава и извршења.**

1. Периодично извештавање

Одредбама члана 6. Уредбе, уређује се периодично извештавање индиректних и директних корисника буџетских средстава, корисника средстава РФЗО и корисника средстава ООСО.

Индиректни корисници буџетских средстава састављају тромесечно периодичне финансијске извештаје о извршењу буџета и достављају их надлежном директном кориснику у року од десет дана по истеку тромесечја, за потребе планирања и контроле извршења буџета, **за финансијски извештај о извршењу буџета јануар – март 2025. године то је 10. април 2025. године.**

Примљене тромесечне периодичне финансијске извештаје директни корисници усклађују са подацима садржаним у главној књизи трезора и подацима из својих евиденција, врше консолидацију података и **достављају органу управе надлежном за послове финансија, у року од 20 дана по истеку тромесечја.**

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање састављају тромесечно периодичне финансијске извештаје о извршењу својих финансијских планова и достављају их Републичком фонду за здравствено осигурање, **у року од десет дана по истеку тромесечја, за потребе планирања и контроле извршења финансијског плана.**

Организације за обавезно социјално осигурање састављају тромесечно периодичне финансијске извештаје о извршењу финансијских планова, а Републички фонд за здравствено осигурање врши консолидацију тромесечних периодичних финансијских извештаја и саставља консолидовани извештај, **које достављају Министарству финансија – Управи за трезор у року од 20 дана по истеку тромесечја.**

¹ Извор 18 – Неутрошена средства од родитељског динара за ваннаставне активности, прописан је последњом допуном Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, која је објављена у „Службеном гласнику РС“, бр. 12/25 од 7. фебруара 2025. године.

КРАТКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

1. ПОТВРДЕ О РЕЗИДЕНТНОСТИ КИНЕ ИЗДАЈУ СЕ У ЕЛЕКТРОНСКОЈ ФОРМИ

У непосредној електронској комуникацији надлежних експерата, као и Пореске управе, од надлежних органа Кине добијено је обавештење да **Кина, почев од 1. априла 2025. године, потврде о резидентности својих резидената углавном издаје у електронској форми.**

2. ПОТВРДЕ О РЕЗИДЕНТНОСТИ ПАКИСТАНА, ИЗДАЈУ СЕ САМО У ПАПИРНОЈ ФОРМИ

У непосредној електронској комуникацији надлежних експерата и Пореске управе, од надлежних органа Пакистана добијено је обавештење да Пакистан потврде о резидентности својих резидената издаје **искључиво у папирној форми.**

3. ПОТВРДЕ О РЕЗИДЕНТНОСТИ АЛБАНИЈЕ ИЗДАЈУ СЕ У ЕЛЕКТРОНСКОЈ И У ПАПИРНОЈ ФОРМИ

У непосредној електронској комуникацији надлежних експерата, као и Пореске управе, од надлежних органа Албаније добијено је обавештење да **Албанија потврде о резидентности својих резидената, за правна лица и предузетнике издаје у електронској форми, док се потврде о резидентности физичких лица издају само у папирној форми.**

4. ИЗВРШЕНЕ СУ ИЗМЕНЕ ЗАКОНА О ПРИВАТИЗАЦИЈИ

У „Службеном гласнику РС“, бр. 19/25 од 6. марта ове године, објављене су измене Закона о приватизацији (у даљем тексту: Закон), које су ступиле на снагу осмог дана од дана објављивања.

Овим изменама мења се члан 80. Закона тако што се брише став 2. којим је прописано да ће министарство надлежно за послове привреде поднети предлог за покретање поступка стечаја субјекта приватизације у случају да није спроведена приватизација субјекта приватизације са већинским друштвени капиталом у року из члана 6. став 2. овог закона.

Самосталним чланом 2. Закона прописује се рок за приватизацију преосталих субјеката приватизације са већинским друштвеним капиталом. **У случају да до 31. децембра 2027. године није спроведена приватизација, на основу обавештења Министарства привреде, регистратор покреће поступак принудне ликвидације неприватизованих друштава са већинским учешћем друштвеног капитала.** По завршетку поступка и брисању друштва из надлежног регистра, имовина се преноси на Републику Србију сразмерно са учешћем друштвеног капитала у основном капиталу друштва, а одговорност Републике Србије за обавезе брисаног друштва се ограничава до висине вредности примљене имовине.

Наиме, према образложењу предлагача Закона, чланом 6. став 2. Закона прописано је да је приватизација друштвеног капитала обавезна, те да се друштвени капитал субјеката приватизације мора приватизовати најкасније до 31. децембра 2015. године. Протек рока за приватизацију није довољан основ да се покрене стечај уколико уз наведено нису испуњени и стечајни разлози које прописује Закон о стечају.

Према судској пракси показало се да се стечај не може отворити када дужник нема евидентираних доспелих обавеза према повериоцима, будући да се не може постићи његов циљ прописан чланом 2. Закона о стечају, а то је најповољније колективно намирење поверилаца. Из тог разлога је извршено брисање одредбе члана 80. став 2. Закона, према којој министарство надлежно за послове привреде подноси предлог за покретање

МИШЉЕЊА НАДЛЕЖНИХ ОРГАНА У ВЕЗИ СА ПРИМЕНОМ ПРОПИСА

ПДВ

1. На промет услуга образовања (предшколско, основно, средње, више и високо) и са њима непосредно повезаног промета - промета услуга исхране (организовање кетеринга или обезбеђивање рада сопствене кухиње) и услуга превоза ученика, које врши лице регистровано за пружање услуга образовања (приватна образовно – васпитна установа), ПДВ се не обрачунава и не плаћа

У складу са Законом о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04-исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14-др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19, 153/20, 138/22 и 94/24 - у даљем тексту: Закон), ПДВ се не плаћа на промет услуга образовања (предшколско, основно, средње, више и високо) и професионалне преквалификације, као и са њима непосредно повезаног промета добара и услуга од стране лица регистрованих за обављање тих делатности, ако се ове делатности обављају у складу са прописима који уређују ту област. Добрима, односно услугама чији је промет непосредно повезан са услугама образовања сматрају се нарочито учбеници, храна, пиће и продужени боравак деце, при чему непосредна повезаност постоји само у случају када испоруку добара, односно пружање услуга врши исто лице.

Према томе, на промет услуга образовања (предшколско, основно, средње, више и високо), као и са њима непосредно повезаног промета, у конкретном случају промета услуга исхране (организовање кетеринга или обезбеђивање рада сопствене кухиње) и услуга превоза ученика, које врши лице регистровано за пружање услуга образовања (приватна образовно – васпитна установа), ПДВ се не обрачунава и не плаћа, независно од тога што је, према наводима из вашег захтева, накнада за те услуге посебно утврђена. Обвезник ПДВ – пружалац услуга нема право на одбитак претходног пореза по основу пружања предметних услуга.

Напомињемо, када наведене услуге врши лице које није обвезник ПДВ, ПДВ се не обрачунава и не плаћа.

* * *

Сагласно одредбама члана 3. Закона, предмет опорезивања ПДВ су испорука добара и пружање услуга (у даљем тексту: промет добара и услуга) које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности, као и увоз добара у Републику.

Промет добара, у смислу овог закона, а у складу са одредбом члана 4. став 1. Закона, је пренос права располагања на телесним стварима (у даљем тексту: добра) лицу које тим добрима може располагати као власник, ако овим законом није друкчије одређено.

Промет услуга, у смислу овог закона, су сви послови и радње у оквиру обављања делатности који нису промет добара из члана 4. овог закона (члан 5. став 1. Закона).

Одредбом члана 25. став 2. тачка 13) Закона прописано је да се ПДВ не плаћа на промет услуга образовања (предшколско, основно, средње, више и високо) и професионалне преквалификације, као и са њима непосредно повезаног промета добара и услуга од стране лица регистрованих за обављање тих делатности, ако се ове делатности обављају у складу са прописима који уређују ту област.

Према одредби члана 138. став 1. Правилника о порезу на додату вредност („Службени гласник РС”, бр. 37/21, 64/21, 127/21, 49/22, 59/22, 7/23, 15/23, 60/23, 96/23, 116/23, 29/24 65/24, 73/24, 101/24 и 107/24 - у даљем тексту: Правилник), услугама, у смислу члана 25. став 2. тачка 13) Закона, сматрају се услуге образовања (предшколског, основног, средњег, вишег и високог) и професионалне преквалификације, које пружају лица регистрована за обављање тих делатности у складу са прописима који уређују ту област, независно од тога да ли су ова лица усмерена ка остваривању добити.

Добрима, односно услугама чији је промет непосредно повезан са услугама из става 1. овог члана сма-

РОКОВНИК ЗА ПОДНОШЕЊЕ ПРОПИСАНИХ ОБРАЧУНА И ЗА ПЛАЋАЊЕ ОБАВЕЗА У МЕСЕЦУ АПРИЛУ 2025. ГОДИНЕ

Ред. бр.	О П И С	Рок	Број „Привредног саветника“ у којем смо дали објашњења
1	2	3	4
1	Плаћање по основу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и електронско подношење Обрасца ИОСИ за месец март 2025. године	7. IV ¹	7/21
2	Обавеза правних лица и предузетника – исплатилаца прихода по основу естрадних програма забавне и народне музике и других забавних програма да надлежној Пореској управи доставе писмено обавештење о закљученим уговорима са интерпретатором и другим ангажованим лицем у марту 2025. године, у складу са чланом 108а став 7. Закона о порезу на доходак грађана	7. IV ¹	25/10 и 18/17
3	Крајњи рок за јавна предузећа и њихова зависна друштва да на Web апликацији РИНО – Рокови измирења новчаних обавеза, доставе извештај о неизмиреним обавезама јавних предузећа према привредним субјектима за месец март 2025. године	7. IV ¹	13/13, 6/18 и 9/21
4	Плаћање накнаде за дозволу, односно одобрење за приређивање игара на срећу и накнаде за приређивање класичних и посебних игара на срећу, у складу са Законом о играма на срећу	7. IV ¹	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
5	Обавеза приређивача игара на срећу на аутоматима да Управи за игре на срећу, у саставу Министарства финансија, доставе збир дневних обрачуна за сваки аутомат – Образац ЗДП, за месец март 2025. године	7. IV ¹	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
6	Обавеза приређивача игара на срећу – клађења, да Управи за игре на срећу, у саставу Министарства финансија, поднесу обрачун промета за свако уплатно-исплатно место кладионице, на Обрасцу МОП, за месец март 2025. године	7. IV ¹	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
7	Обавеза приређивача игара на срећу на аутоматима да Управи за игре на срећу, у саставу Министарства финансија, поднесу Образац СБ – Стање механичких и електронских бројчаника, за месец март 2025. године	7. IV ¹	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
8	Обавеза приређивача игара на срећу у играчницама да Пореској управи и Управи за игре на срећу доставе Збирни месечни обрачун накнаде за приређивање посебних игара на срећу у играчницама – Образац ЗМОН, за месец март 2025. године	7. IV ¹	8/20, 14 и 15/20 и 8/21
9	Уплата наплаћене боравишне таксе за месец март 2025. године, у складу са Законом о угоститељству	7. IV ¹	21/19
10	Уплата боравишне таксе за први квартал 2025. године од стране физичког лица које пружа угоститељске услуге смештаја у објектима домаће радиности	7. IV ¹	17/21

¹ Крајњи рок је 5.IV (субота), па се продужава на 7.IV (понедељак), у складу са мишљењем Министарства финансија, бр. 430-01-00167/2005-04 од 28.07.2005. године, које смо објавили у „Регистру прописа“ бр. 7/2009, на страни 171.

АКТУЕЛНИ ПОДАЦИ

1. ПРОСЕЧНА МЕСЕЧНА ЗАРАДА ПО ЗАПОСЛЕНОМ У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ

МЕСЕЦ 2025. године	Број „Службеног гласника РС“	Бруто зарада		Нето зарада	
		износ	ланчани индекс	износ	ланчани индекс
Јануар (Укупно)		148.440,00	100,0	107.476,00	99,2

2. МИНИМАЛНА ЗАРАДА

Запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. Основица за обрачун социјалних доприноса је бруто минимална зарада. Уколико је бруто минимална зарада виша од најниже основице, допринос се обрачунава на БМЗ, а уколико је БМЗ нижа, основица за обрачун доприноса је најнижа основица. Минимална зарада за период јануар–децембар 2025. године („Службени гласник РС“, бр. 74/24) утврђена је у нето износу од 308 динара по радном часу и примењује се од 1.01.2025. године.

За исплате које се врше од 1. јануара до 31. децембра 2025. године, минимална зарада износи:

Ред. бр.	Месец 2025.	Број сати у месецу	Нето мин. зарада	Бруто мин. зарада
1	Фебруар и Новембар	160	49.280,00	66.244,94
2	Март, Јун и Август	168	51.744,00	69.759,91
3	Април, Мај и Септембар	176	54.208,00	73.274,89
4	Јануар, Јул, Октобар и Децембар	184	56.672,00	76.789,87

Минимална зарада увећава се за износ регреса за годишњи одмор, топлог obroка, као и за износ увећане зараде за минули рад, за рад у дане празника (државних и верских), за рад ноћу и за прекоремени рад.

3. НАЈНИЖА МЕСЕЧНА ОСНОВИЦА ЗА ОБРАЧУН СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА

Најнижа месечна основица за обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање износи **45.950** динара ($131.285 \times 35\%$), а примењује се од 1. јануара 2025. године. Најнижа месечна основица примењује се до краја 2025. године, а објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 99/24.

4. НАЈВИША ОСНОВИЦА ЗА ПЛАЋАЊЕ ДОПРИНОСА ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ

Највиша основица за плаћање доприноса за социјално осигурање износи **656.425** динара (131.285×5), а примењује се од 1. јануара до 31. децембра 2025. године. Највиша месечна основица доприноса објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 99/24.

5. НАЈВИША ГОДИШЊА ОСНОВИЦА ДОПРИНОСА ЗА 2025. ГОДИНУ

Највиша годишња основица доприноса за обавезно социјално осигурање за 2025. годину из члана 43. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, утврђена је у износу од **7.877.100** динара и објављена је у „Службеном гласнику РС“, бр. 99/24.

АКТУЕЛНО ИЗДАЊЕ ПРИВРЕДНОГ САВЕТНИКА

Др Ратомир Ђировић

ПРИРУЧНИК ЗА ПРИМЕНУ МСФИ 9, МСФИ 15 И МСФИ 16

- са примерима књижења и моделом Правилника о
рачуноводственим политикама у складу МСФИ -



Београд, новембар 2022.

Приручник садржи детаљна објашњења примене три нова и најсложенија Међународна стандарда финансијског извештавања МСФИ 9 – Финансијски инструменти, МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима и МСФИ 16 – Лизинг.

МСФИ 9 и МСФИ 15 примењују се у Републици Србији од 2020. године а МСФИ 16 од 2021. године. Примена ових стандарда међусобно је повезана, тако да субјекти који примењују пуне МСФИ морају детаљно да познају захтеве који су прописани овим стандардима.

Ови стандарди настали су као одговор рачуноводствене професије на светску економску кризу из 2007. године и садрже нова решења која треба да допринесу реалнијем исказивању финансијског резултата и финансијског положаја привредних субјеката.

МСФИ 9 прописује нову и једноставнију класификацију финансијских инструмената, уводи нове modele признавања очекиваних кредитних губитака за финансијске инструменте, потраживања од купаца, средства по основу уговора и финансијски лизинг. Овај стандард поједностављује примену рачуноводства хеџинга (заштите) и проширује спектре ситуација на које се може применити рачуноводство заштите. Циљ новина које доноси МСФИ 9 у односу на ранији МРС 39 је да се поједностави финансијско извештавање применом јасног и лакшег начина класификације

финансијских инструмената, уклањањем прага за признавање кредитних губитака и промене захтева за рачуноводство заштите.

МСФИ 15 садржи детаљна правила за признавање прихода када се добра и услуге преносе на купца у току одређеног временског периода и/или у одређеном тренутку времена. За утврђивање прихода овај стандард прописује јединствен **модел у пет корака** заснован на принципима који се примењују на све уговоре са купцима који су у делуокругу тог стандарда. Уређује и признавање трошкова који настају у вези са закључивањем и извршавањем уговора о продаји од стране продавца. Овај стандард доноси значајне новине приликом утврђивања прихода у делатностима које имају уговоре са различитим обавезама извршења (нпр. телекомуникационе компаније) и уговоре који обухватају више периода испуњавања обавеза према купцима (нпр. грађевинске, индустријске, пољопривредне и друге производне компаније), начин утврђивања прихода је знатно другачији у односу на раније примењиване стандарде.

МСФИ 16 прописује принципе за признавање, мерење, презентацију и обелодањивање лизинга (закупа). Циљ је да се у финансијским извештајима даваоца и корисника лизинга обезбеде релевантни подаци на начин који верно представља трансакције лизинга. Из аспекта корисника лизинга, финансијски и пословни лизинг третира се на исти начин, тако што се имовина са правом коришћења исказује као имовина корисника лизинга која подлеже амортизацији а укупна обавеза коју ће корисник лизинга плаћати за период закупа исказује се као обавеза у Билансу стања. Примена овог стандарда значајно мења структуру прихода и расхода у Билансу успеха и финансијски положај у Билансу стања корисника лизинга, што корисницима финансијских извештаја пружа релевантне податке за оцену профитабилности и бонитета субјеката који примењују тај стандард.

Обим: 416 страна

Цена: 9.900 динара са ПДВ

СНИМЦИ СЕМИНАРА И КУРСЕВА ДОСТУПНИ СУ НА НАШЕМ ВЕБ САЈТУ



Обавештавамо Вас да путем наше интернет странице <https://www.privsav.rs/> у одељку **Е-продавница/Снимци семинара и курсева** можете купити право на гледање снимака актуелних семинара и курсева у организацији Привредног саветника.

Куповином права на гледање снимка семинара или курса стичете овлашћење да одабрани семинар/курс гледате у периоду од 7 узастопних дана.

Период од 7 дана започиње тренутком одобравања регистрације на Zoom платформи путем које се снимци емитују.

По извршеној регистрацији, наша служба претплате ће извршити верификацију Ваших података и проследити Вам упутство за плаћање. Преглед доступних семинара и курсева дат је у табели у наставку.

Ред. бр.	Назив семинара / курса	Цена за претплатнике*	Цена за непретплатнике*
1	Курс – Практична обука за електронско евидентирање обрачуна ПДВ и претходног пореза (18 часова)	30.000	30.000
2	Годишњи финансијски извештај и обрачун пореза на добит за 2024. годину	Бесплатно**	15.000
3	Припреме за састављање годишњег финансијског извештаја за 2024. годину и нови порески прописи	Бесплатно**	15.000
4	Утврђивање пореза на имовину за 2025. годину	9.000	15.000
5	Измене и допуне Правилника о електронском фактурисању и Правилника о ПДВ	9.000	15.000
6	Испуњавање нових обавеза у вези са електронским архивирањем од 1. јануара 2024. године	9.000	15.000
7	Накнада за заштиту и унапређивање животне средине – Подношење пријаве за 2024. годину	Бесплатно**	15.000
8	Порез на добит по одбитку и ПДВ аспекти опорезивања нерезидентних правних лица	9.000	15.000
9	Рачуноводствено евидентирање основних средстава – некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина	9.000	15.000
10	Примена МСФИ 9, МСФИ 15 и МСФИ 16 приликом састављања финансијских извештаја	9.600	18.000
11	Контрола девизног пословања резидената и нерезидената	9.000	15.000
12	Трансферне цене	9.000	15.000
13	Курс – Практична обука за обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања (40 часова)	48.000	48.000
14	Курс – Рачуноводство привредних друштава и предузетника (84 часа)	27.500	27.500
15	Курс – Рачуноводство привредних друштава и предузетника са књигама (84 часа)	40.000	40.000

* цене су исказане са урачунатим ПДВ

** снимци семинара који су бесплатни за претплатнике налазе се у претплатничком делу сајта www.privsav.rs у секцији „За преузимање“