

---

**БИЛТЕН**  
СЛУЖБЕНА ОБЈАШЊЕЊА И СТРУЧНА МИШЉЕЊА ЗА  
ПРИМЕНУ ФИНАНСИЈСКИХ ПРОПИСА

Број 9-10-11  
септембар-октобар-  
новембар 2025.  
година LXV  
ISSN 0354-3242

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
БЕОГРАД

---

---

*Оснивач и издавач*  
Министарство финансија Републике Србија  
Београд, Кнеза Милоша 20  
[www.mfin.gov.rs](http://www.mfin.gov.rs)

(Оснивачка и издавачка права преузета од Министарства финансија СРЈ на основу  
Споразума о преносу оснивачких права бр. 651-01-1/2003)

*За издавача*  
Синиша Мали, први потпредседник Владе и министар финансија

*Уређивачки одбор*  
Ана Панчић, др Драган Демировић,  
Снежана Карановић

*Главни уредник*  
Ана Панчић  
шеф Одсека за односе Министарства са јавношћу

*Редакција*  
*БИЛТЕН Службена објашњења и стручна мишљења*  
*за примену финансијских прописа*  
Министарство финансија Републике Србије  
Кнеза Милоша 20, 11000 Београд

*Припрема*  
Штампариа Министарства финансија Републике Србије  
Београд, Кнеза Милоша 20

Билтен излази месечно.  
Copyright © 2003-2025 by Министарство финансија Републике Србије  
Сва права задржана.

---

---

**С А Д Р Ж А Ј**  
**ЈАВНИ ПРИХОДИ**  
**ПОРЕЗИ**

1. Непостојање сталне пословне јединице нерезидентног обвезника када обвезник на територији Републике за рачун нерезидента испоручује пошиљке (у власништву нерезидента) и истовремено од примаоца пошиљки прима новчане износе (као цену за робу тј. испоручену пошиљку) које уплаћује на нерезидентни рачун и, с тим у вези, обавезе пореског пуномоћника у таквој ситуацији..... 7

**ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА**

1. Зајам примљен у криптовалуди од нерезидентног правног лица и обавеза обрачунавања и плаћања пореза по одбитку у складу са законом који уређује опорезивање добити правних лица . 11

2. Порески третман накнадних улагања извршених на затеченим основним средствима ..... 12

3. Порески третман индиректно отписаних потраживања са аспекта закона који уређује опорезивање добити правних лица..... 15

4. Пореско-правни статус завода коме су укинута подрачуни сопствених прихода..... 18

---

---

5. Признавање расхода у пореском билансу обвезника по основу обезвређења учешћа у капиталу зависног друштва .....	19
6. Услови за признавање расхода у пореском билансу по основу отписа потраживања.....	20
7. Признавање расхода у пореском билансу обвезника по основу обезвређења учешћа у капиталу зависних друштава стечених статусном поделом .....	23

## **ФИНАНСИЈСКИ СИСТЕМ**

### **РАЧУНОВОДСТВО**

1. Да ли је уговорно право на токове готовине од финансијског средства престало да важи у ситуацији када је протекао рок застарелости, посебно узимајући у обзир чињеницу да је уговорно право установљено са оснивачем и лицима где је оснивач солидарни јемац, у смислу члана 14. став 3. Закона о стечају, а исти јасно показује вољу да своје обавезе плати, надавањем сагласности да се изврши отпис потраживања у смислу одлуке надзорног одбора јавног комуналног предузећа .....	25
--	----

Да ли је за примену одредаба Поглавља 3. тачке 2. подтачка 3 (а) МСФИ 9 – Финансијски инструменти, приликом процене наплативости потраживања у пословању са другим привредним субјектима, протек рока застарелости одлучујући фактор приликом процене наплативости истих и евентуалног престанка признавања .....	25
---	----

---

---

2. На који начин се тумачи суштина параграфа 7 Одељка 16 МСФИ за МСП, односно да ли је примаран захтев за вредновање инвестиционих некретнина по фер вредности, осим ако се фер вредност инвестиционе некретнине не може поуздано одмерити без прекомерних трошкова и напора .....29

## **РЕВИЗИЈА**

1. Да ли друштво за ревизију може да пружа услуге ревизије чињеничног стања код правног лица у години у којој обавља ревизију том правном лицу у складу са одредбама Закона о ревизији .....35

## **ПОДСЕТНИК**

Финансијски прописи донети у септембру 2025. године .....39  
Финансијски прописи донети у октобру 2025. године .....43  
Финансијски прописи донети у новембру 2025. године.....47

---

---

## ЈАВНИ ПРИХОДИ

### ПОРЕЗИ

**1. Непостојање сталне пословне јединице нерезидентног обвезника када обвезник на територији Републике за рачун нерезидента испоручује пошиљке (у власништву нерезидента) и истовремено од примаоца пошиљки прима новчане износе (као цену за робу тј. испоручену пошиљку) које уплаћује на нерезидентни рачун и, с тим у вези, обавезе пореског пуномоћника у таквој ситуацији**  
(Мишљење Министарства финансија, бр: 2780440 2025 10520 004 000 011 004 од 03. октобра 2025. године)

У конкретном случају, обвезник, у складу са законом који уређује поштанске услуге, на територији Републике испоручује (откупне) поштанске пошиљке по основу којих од примаоца пошиљки преузима износе новца (који су наведени на пошиљци од стране пошиљаоца), а потом их уплаћује на рачуне пошиљаоца пошиљки. Како даље наводите у садржини поднетог захтева, обвезник намерава да започне испоруке пошиљки у власништву нерезидентних правних лица која немају (регистровану) сталну пословну јединицу на територији Републике. С тим у вези, обвезник који не би био власник добара која се увозе, већ искључиво царински заступник (нерезидената), испоручивао би откупне поштанске пошиљке резидентним примаоцима и од истих, а у име и за рачун нерезидената, преузимао новчане износе које би уплаћиво на нерезидентни рачун (отворен уз овлашћење нерезидената).

#### **1. Са аспекта примене Закона о порезу на добит правних лица**

Чланом 3. став 1. Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - др. закон,

142/14, 91/15-аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 118/21 и 94/24 - у даљем тексту: ЗПДПЛ), прописано је да нерезидент Републике (у даљем тексту: нерезидентни обвезник) подлеже опорезивању добити коју оствари пословањем преко сталне пословне јединице која се налази на територији Републике на начин прописан овим законом, уколико међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено.

Сагласно члану 4. став 1. ЗПДПЛ, стална пословна јединица је свако стално место пословања преко којег нерезидентни обвезник обавља делатност, а нарочито: 1. огранак; 2. погон; 3. представништво; 4. место производње, фабрика или радионица; 5. рудник, каменолом или друго место експлоатације природног богатства.

Ако лице, заступајући нерезидентног обвезника, има и врши овлашћење да закључује уговоре у име тог обвезника, сматра се да нерезидентни обвезник има сталну пословну јединицу у погледу послова које заступник врши у име обвезника (члан 4. став 3. ЗПДПЛ).

Сагласно члану 4. став 4. ЗПДПЛ, не постоји стална пословна јединица ако нерезидентни обвезник обавља делатност преко комисионара, брокера или било ког другог лица које, у оквиру властите делатности, послује у своје име, а за рачун обвезника.

Сагласно наведеном, уколико обвезник на територији Републике за рачун нерезидента испоручује пошиљке (у власништву нерезидента) и истовремено од примаоца пошиљки прима новчане износе (као цену за робу тј. испоручену пошиљку), које уплаћује на нерезидентни рачун, сматрамо да се, у том случају, не ради о сталној пословној једини нерезидентног обвезника у смислу члана 4. Закона.

## **2. Са аспекта примене Закона о пореском поступку и пореској администрацији**

Одредбама члана 14. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС”, бр. 80/02, 84/02 - исправка, 23/03 - исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05 - др. закон, 62/06 - др.

закон, 61/07, 20/09, 72/09 - др. закон, 53/10, 101/11, 2/12 - исправка, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15, 15/16, 108/16, 30/18, 95/18, 86/19, 144/20, 96/21, 138/22 и 94/24 - у даљем тексту: ЗПППА), прописано је да је пуномоћник пореског обвезника (у даљем тексту: порески пуномоћник) физичко, односно правно лице - резидент Републике које у границама добијеног пуномоћја, у име и за рачун пореског обвезника извршава послове у вези са пореским обавезама обвезника (прима пореске акте, подноси пореске пријаве, плаћа порез и др.).

Порески обвезник физичко, односно правно лице - нерезидент Републике (у даљем тексту: нерезидент) који нема сталну пословну јединицу на територији Републике, односно који остварује приходе или стиче имовину на територији Републике ван пословања своје сталне пословне јединице, дужан је да у року од десет дана од дана почетка остваривања прихода, односно стицања имовине подложне опорезивању на територији Републике, обавести Пореску управу у седишту о лицу које је његов порески пуномоћник.

Ако нерезидент остварује приходе који се опорезују по одбитку, за које порески обвезник није дужан да поднесе пореску пријаву, неће постојати обавеза одређивања пуномоћника.

Одредбом члана 26. став 1. ЗПППА прописано је да у циљу идентификације пореских обвезника, Пореска управа додељује ПИБ физичким лицима, предузетницима, правним лицима и сталним пословним јединицама нерезидентног правног лица, као и фондовима.

Према одредбама члана 27. ст. 1. и 2. ЗПППА регистрација пореских обвезника врши се код Пореске управе.

ПИБ су дужни да имају:

- 1) резидентно правно лице;
- 2) државни орган и организација, орган и организација територијалне аутономије или локалне самоуправе, без својства правног лица;
- 3) резидентни предузетник, предузетник паушалац, предузетник пољопривредник и предузетник друго лице дефинисани одредбама закона који уређује порез на доходак грађана;
- 4) резидентно физичко лице;

- 5) стална пословна јединица нерезидентног правног лица;
- 6) нерезидентно правно лице које одређује пуномоћника у складу са одредбом члана 14. став 2. ЗПППА;
- 7) нерезидентно физичко лице које одређује пуномоћника у складу са одредбом члана 14. став 2. ЗПППА;
- 8) фонд.

Према одредби члана 28. став 2. ЗПППА нерезидентно правно лице и нерезидентно физичко лице из члана 27. став 2. тач. 6) и 7) овог закона подносе пријаву за регистрацију седишту Пореске управе.

У складу са наведеним, порески обвезник правно лице - нерезидент који нема сталну пословну јединицу на територији Републике Србије, односно који остварује приходе или стиче имовину на територији Републике Србије ван пословања своје сталне пословне јединице, дужан је да у року од десет дана од дана почетка остваривања прихода, односно стицања имовине подложне опорезивању на територији Републике Србије, обавести Пореску управу у седишту о лицу које је његов порески пуномоћник.

Порески пуномоћник седишту Пореске управе подноси пријаву за регистрацију и добијање ПИБ. Порески пуномоћник пореског обвезника у границама добијеног пуномоћја, у име и за рачун пореског обвезника извршава послове у вези са пореским обавезама обвезника - прима пореске акте, подноси пореске пријаве, плаћа порез и др.

С тим у вези, ради добијања пореског уверења о измиреним пореским обавезама – порески пуномоћник подноси захтев за издавање уверења надлежној Пореској управи према седишту банке где нерезидент има отворен нерезидентни рачун.

---

## ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА

### **1. Зајам примљен у криптовалуди од нерезидентног правног лица и обавеза обрачунавања и плаћања пореза по одбитку у складу са законом који уређује опорезивање добити правних лица**

(Мишљење Министарства финансија, бр: 3959186 2025 10520 004 000 011 004 од 30. октобра 2025. године)

У складу са чланом 40. став 1. тачка 3) Закона, уколико међународним уговором о избегавању двоструког опорезивања није друкчије уређено, порез на добит по одбитку по стопи од 20% обрачунава се и плаћа на приходе које оствари нерезидентно правно лице од резидентног правног лица по основу камата.

У конкретном случају, обвезник је, у циљу куповине непокретности на територији Републике Србије, закључио уговор о зајмусанерезидентнимправнимлицемускладусажимјенерезидент (као зајмодавац) пренео обвезнику износ зајма у криптовалуди тј. дигиталној имовини. На предметни зајам обрачунава камата на годишњем нивоу па је, сходно уговору, обвезник (као зајмопримац) дужан да нерезиденту врати износ основног дуга уз додат износ камате (која се обрачунава у проценту примењеном на основни дуг у криптовалуди). Како даље наводите у садржини поднетог захтева, а имајући у виду да је зајам примљен у криптовалуди, обавеза по овом основу (у складу са прописима о рачуноводству и тумачењима овог министарства) представља финансијски дериват, а не зајам, па је, с тим у вези, обвезник дужан да на годишњем нивоу врши усклађивање финансијског деривата по основу фер вредности. У тренутку враћања дуга, износ обавезе ће бити прилагођен према тренутној вредности криптовалуде, узимајући у обзир сва повећања и смањења вредности финансијског деривата до којих је дошло

применом правила о вредновању финансијског деривата. С тим у вези, поставља се питање ли је обвезник, у случају исплате тј. враћања целокупне вредности зајма примљеног у криптовалуди који у себи садржи инцијалну вредност финансијског деривата усклађену до момента враћања у складу рачуноводственим прописима, дужан да обрачуна и плати порез по одбитку у складу са чланом 40. став 1. тачка 3) Закона.

Сагласно наведеном, уколико обвезник (у складу са прописима о рачуноводству, као и ставовима изнетим у Мишљењу овог министарства број: 2220223 2025 10520 004 000 011 004 од 30. јуна 2025. године) обавезу по основу зајма примљеног у криптовалуди евидентира у својим пословним књигама као финансијски дериват који на годишњем нивоу одмерава по фер вредности (уз укључивање узноса камате као повећање фер вредности), уз евидентирање свих добитака или губитака кроз Биланс успеха (као усклађивање вредности одобреног зајма) сматрамо да приликом исплате целокупне вредности зајма примљеног у криптовалуди нерезидентном правном лицу (као зајмодавцу) не постоји обавеза обрачунавања и плаћања пореза по одбитку у складу са чланом 40. став 1. Закона.

## **2. Порески третман накнадних улагања извршених на затеченим основним средствима**

*(Мишљење Министарства финансија, бр: 4215679 2025 10520 004 000 011 004 од 27. октобра 2025. године)*

У складу са одредбом члана 50а став 1. Закона, порески обвезник који уложи у своја основна средства, односно у чија основна средства друго лице уложи више од једне милијарде динара, који та средства користи за обављање претежне делатности и делатности уписаних у оснивачком акту обвезника, односно наведених у другом акту обвезника, којим се одређују делатности које обвезник обавља и

у периоду улагања додатно запосли на неодређено време најмање 100 лица, ослобађа се плаћања пореза на добит правних лица у периоду од десет година сразмерно том улагању.

Сагласно члану 50а став 4. Закона, пореско ослобођење примењује се по испуњењу услова из става 1. овог члана, од прве године у којој је остварена опорезива добит.

Новозапосленим лицима у смислу става 1. овог члана сматрају се лица која је обвезник запослио у периоду улагања, тако да у моменту испуњења услова за коришћење наведеног пореског ослобођења обвезник има најмање 100 додатно запослених на неодређено време у односу на број запослених на неодређено време који је имао на последњи дан периода који претходи периоду у којем је започео улагања из става 1. овог члана (члан 50а став 5. Закона).

Према члану 50и ст. 1. и 3. Закона, право на порески подстицај код улагања из члана 50а овог закона, не остварује се за набавку опреме већ коришћене у Републици.

Право на порески подстицај из става 1. овог члана не остварује се за основна средства, и то за: ваздухоплове и пловне објекте који се не користе за обављање делатности; путничке аутомобиле, осим аутомобила за такси превоз, *rent-a-car*, обуку возача и специјалних путничких аутомобила са уграђеним уређајима за болеснике; намештај, осим намештаја за опремање хотела, мотела, ресторана, омладинских, дечијих и радничких одмаралишта; тепихе; уметничка дела ликовне и примењене уметности и украсне предмете за уређење простора; мобилне телефоне; клима уређаје; опрему за видео надзор; огласна средства, као и алат и инвентар са калкулативним отписом.

Сразмерни износ улагања у основна средства из члана 50а став 1. Закона, извршених на територији Републике, утврђује се на начин прописан Правилником о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 20/14, 41/15, 101/16, 8/19, 94/19, 159/20 и 97/21 – у даљем тексту: Правилник) и исказује на Обрасцу

СУ, као однос вредности основних средстава за која је извршено улагање по основу ког се признаје право на порески подстицај из члана 50а Закона (исказане под ред. бр. 1. и 3. Обрасца СУ) и вредности укупних основних средстава (исказане под ред. бр. 4. Обрасца СУ).

У конкретном случају, обвезник је у периоду у ком је користио право на пореско ослобођење из члана 50а Закона (тј. од 2013. до 2022. године) вршио улагања у набавку нових основних средстава која је (с обзиром да су испуњавала услове за признавање предметног пореског подстицаја) исказивао на редном броју 1. Обрасца СУ. Од 1. јануара 2025. године обвезник, у циљу поновог остваривања права на пореско ослобођење из члана 50а Закона, започиње нови период улагања у ком ће вршити накнадна улагања на основним средствима стеченим у периоду десетогодишњег коришћења (претходног) пореског ослобођења, као и на основним средствима стеченим током 2023. и 2024. године. Накнадна улагања, како наводите у садржини поднетог захтева, као и у допуни истог, евидентираће се у пословним књигама (а у складу са прописима о рачуноводству) на рачуну 023 – Постројења и опрема, као повећање набавне вредности основних средстава, при чему се износ (сваког појединачног) накнадног улагања може одвојено пратити и, с тим у вези, исказати на редном броју 1. Обрасца СУ.

Право на порески подстицај из члана 50а Закона, према нашем мишљењу, признаје се по основу накнадних улагања извршених на основним средствима стеченим пре периода улагања (затечена основна средства), уколико таква улагања испуњавају све услове у погледу признавања истих као основних средстава (сагласно прописима о рачуноводству и релевантним МРС) и у значајној мери утичу на повећање вредности и продужење века трајања затечених основних средстава, као и да су (таква улагања) извршена на оним (затеченим) основним средствима по основу чије набавке се, у смислу члана 50и Закона (односно одредаба Правилника), признаје право на предметни порески подстицај.

С тим у вези, када обвезник у (новом) периоду улагања (у ком се квалификује за поновно коришћење права из члана 50а Закона) изврши накнадна улагања (која испуњавају напред наведене услове сагласно прописима о рачуноводству и релевантним МРС) на затеченим основним средствима (тј. средствима која су набављена закључно са 31. децембром 2024. године) мишљења смо да се по основу тако извршених улагања обвезнику признаје право на порески подстицај из члана 50а Закона.

### **3. Порески третман индиректно отписаних потраживања са аспекта закона који уређује опорезивање добити правних лица**

(Мишљење Министарства финансија, бр: 4120787 2025 10520 004 000 011 004 од 14. октобра 2025. године)

У складу са чланом 16. став 1. Закона, на терет расхода признаје се отпис вредности појединачних потраживања која се у складу са прописима о рачуноводству и МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП исказују као приход, осим потраживања из [члана 7а](#) тачка 2) овог закона, под условом:

- 1) да се несумњиво докаже да су та потраживања претходно била укључена у приходе обвезника;
- 2) да је то потраживање у књигама пореског обвезника отписано као ненаплативо;
- 3) да порески обвезник пружи доказе да су потраживања утужена, односно да је покренут извршни поступак ради наплате потраживања, или да су потраживања пријављена у ликвидационом или стечајном поступку над дужником.

Према члану 16. став 2. Закона, на терет расхода признаје се и отпис вредности појединачних потраживања која се у складу са прописима о рачуноводству и МРС, односно МСФИ и МСФИ за

МСП не исказују као приход, осим потраживања из члана 7а тачка 2) овог закона, уколико обвезник испуни услове прописане одредбама става 1. тач. 2) и 3) овог члана.

На терет расхода признаје се отпис вредности појединачних потраживања за која су испуњени услови из става 1. тач. 1) и 2), односно става 2. овог члана, под условом да су трошкови утужења појединачног дужника већи од укупног износа потраживања од тог дужника (члан 16. став 5. Закона).

На терет расхода признаје се исправка вредности појединачних потраживања из ст. 1. и 2. овог члана, ако је од рока за њихову наплату, односно реализацију, до краја пореског периода прошло најмање 60 дана (члан 16. став 7. Закона).

Сагласно члану 16. став 8. Закона, за износ расхода по основу исправке вредности појединачних потраживања из става 7. овог члана, који су били признати у пореском билансу, увећавају се приходи у пореском билансу у пореском периоду у коме обвезник изврши отпис вредности истих потраживања, ако није кумулативно испунио услове из става 1, односно става 2, односно из става 5. овог члана.

Према члану 16а став 1. Закона, на терет расхода признаје се губитак од продаје појединачних потраживања у износу који је исказан у билансу успеха обвезника, у пореском периоду у коме је извршена продаја тих потраживања.

Сходно члану 16а став 2. Закона, у случају да је по основу потраживања из става 1. овог члана извршена исправка вредности која је призната као расход у неком од претходних пореских периода у складу са чланом 16. став 7. овог закона, такав расход остаје признат без обавезе испуњења услова из члана 16. став 1. тачка 3), односно члана 16. става 2. овог закона.

У конкретном случају, обвезник је извршио исправку вредности потраживања, а расход по том основу је био признат у пореском билансу обвезника. Како даље наводите у садржини

поднетог захтева, над дужником је спроведена принудна ликвидација, услед чега је дужник брисан из регистра привредних субјеката.

Одредбама закона који уређује привредна друштва прописани су разлози за покретање поступка принудне ликвидације, начин покретања поступка и последице брисања друштва из регистра у случају принудне ликвидације. Такође, одредбама истог закона прописано је да након брисања друштва из регистра привредних субјеката, чланови брисаног друштва одговарају за обавезе друштва у складу са одредбама тог закона којима је уређена одговорност чланова друштва по окончању ликвидације.

Сагласно наведеном, када обвезник изврши отпис вредности појединачних потраживања према дужнику над којим је спроведен поступак принудне ликвидације по основу које је дужник брисан из регистра привредних субјеката, при чему предметна потраживања обвезник није (претходно) утужио, у смислу да није покренуо одговарајући судски поступак против дужника, односно (после брисања из регистра привредног субјеката) чланова брисаног друштва који, сагласно одредбама закона који уређује привредна друштва одговарају за обавезе друштва, расход по основу тако извршеног отписа појединачног потраживања, не признаје се у пореском билансу обвезника сагласно одредбама члана 16. ст. 1. и 2. Закона.

С тим у вези, за износ расхода по основу исправке вредности појединачних потраживања, који су били признати у пореском билансу у неком од претходних пореских периода, обвезник је дужан да увећа приходе у пореском билансу у пореском периоду у коме изврши отпис вредности истих потраживања, сагласно члану 16. став 8. Закона.

Међутим, уколико обвезник изврши продају индиректно отписаних потраживања, расход по основу исправке вредности (тих) потраживања (који је признат у пореском билансу у ком је исправка извршена) остаје трајно признат у смислу члана 16а став 2. Закона.

**4. Пореско-правни статус завода коме су укинати подрачуни сопствених прихода**

(Мишљење Министарства финансија, бр.: 3445791 2025 1052 004 000 011 005 од 03. октобра 2025. године)

У складу са одредбом члана 1. став 3. Закона, порески обвезник је, у складу са овим законом, и друго правно лице које није основано ради остваривања добити, већ је у складу са законом основано ради постизања других циљева утврђених у његовим општим актима, ако остварује приходе продајом производа на тржишту или вршењем услуга уз накнаду (у даљем тексту: *недобитна организација*).

Недобитном организацијом из става 3. овог члана нарочито се сматрају: установа чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе; политичка организација; синдикална организација; комора; црква и верска заједница; удружење; фондација и задужбина (члан 1. став 4. Закона).

Правилником о садржају пореског биланса за недобитне организације – обвезнике пореза на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 60/14, 41/15 и 53/15 – у даљем тексту: *Правилник*) прописан је садржај пореског биланса за недобитне организације из члана 1. став 3. Закона.

Према члану 2. став 1. тачка 1) *Правилника*, обвезник који примењује контни план за буџетски систем, а укључен је у консолидовани рачун трезора, порески биланс саставља на Обрасцу ПБН - Порески биланс за недобитну организацију која примењује контни план за буџетски систем за период од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ 201\_\_ године.

У Образац ПБН уносе се подаци исказани на одговарајућим позицијама ОП у колони 5 Обрасца 2 - Биланс прихода и расхода, који је прописан *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”, број 18/15).

На основу закона којим се уређује буџетски систем, а у складу са системом за припрему, извршење, буџетско рачуноводство и извештавање (СПИРИ), одређеном броју корисника буџетских средстава укинута су подрачуни сопствених прихода, па, с тим у вези, они више нису у обавези да састављају Образац 2 – Биланс прихода и расхода, а средства која су (до тада) уплаћивана на подрачуне сопствених прихода, постала су јавни приходи

У складу са наведеним, казнено-поправни завод, ком су укинута подрачуни сопствених прихода и који не саставља Образац 2 – Биланс прихода и расхода, при чему су средства која су на те рачуне уплаћивана постала јавни приходи, нису (по основу остварених прихода која постају јавни приходи) обвезници пореза на добит правних лица.

**5. Признавање расхода у пореском билансу обвезника по основу обезвређења учешћа у капиталу зависног друштва**  
(Мишљење Министарства финансија, бр: 2474112 2025 10520 004 000 011 004 од 03. октобра 2025. године)

У конкретном случају, обвезник (матично правно лице) извршио је у току 2020. године обезвређење учешћа у капиталу свог зависног правног лица (резидента Републике Кипар), с обзиром да је то правно лице од 2013. године неактивно у свом пословању. Расход, евидентиран у пословним књигама обвезника, по основу предметног обезвређења није био признат у пореском билансу обвезника у пореском периоду у ком је обезвређење извршено. Како даље наводите у садржини поднетог дописа (у току 2024. године) зависно правно лице је принудно избрисано из регистра привредних субјеката (сходно прописима државе свог резидентства) па је, с тим у вези, обвезник из (својих) пословних књига искњижио удео у том правном лицу.

Сагласно члану 22в став 1. Закона, на терет расхода у пореском билансу не признају се расходи настали по основу

обезвређења имовине, које се утврђује као разлика између нето садашње вредности имовине утврђене у складу са МРС, односно МСФИ и њене процењене надокнадиве вредности, али се признају у пореском периоду у коме је та имовина отуђена, односно употребљена, односно у коме је настало оштећење те имовине услед више силе.

Имајући у виду наведено, у случају када обвезник, у својим пословним књигама, а у складу са прописима о рачуноводству, исказе расход по основу обезвређења учешћа у капиталу зависног правног лица, који (као такав) није био признат у пореском периоду у којем је исказан, сматрамо да су се, у пореском периоду у којем је његово зависно правно лице престало да постоји услед брисање из регистра привредних субјеката (извршеног због неактивности у пословању) стекли услови за признавање предметног расхода, сходно одредби члана 22в став 1. Закона.

Напомињемо да Пореска управа у поступку пореске контроле, узимајући у обзир начело фактицитета (прописано одредбама закона који уређује порески поступак и пореску администрацију), а на основу свих расположивих доказа утврђује да ли се, у конкретном случају, ради о принудном брисању зависног привредног друштва као и остале релевантне чињенице које су од значаја за признавање расхода у пореском билансу обвезника, у складу са одредбама Закона.

#### **6. Услови за признавање расхода у пореском билансу по основу отписа потраживања**

*(Мишљење Министарства финансија, бр: 3230075 2025 10520 004 000 011 003 од 03. октобра 2025. године)*

У складу са чланом 16. став 1. Закона, на терет расхода признаје се отпис вредности појединачних потраживања која се у складу са прописима о рачуноводству и МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП исказују као приход, осим потраживања из члана 7а тачка 2) овог закона, под условом:

1) да се несумњиво докаже да су та потраживања претходно била укључена у приходе обвезника;

2) да је то потраживање у књигама пореског обвезника описано као ненаплативо;

3) да порески обвезник пружи доказе да су потраживања утужена, односно да је покренут извршни поступак ради наплате потраживања, или да су потраживања пријављена у ликвидационом или стечајном поступку над дужником.

Према члану 16. став 2. Закона, на терет расхода признаје се и отпис вредности појединачних потраживања која се у складу са прописима о рачуноводству и МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП не исказују као приход, осим потраживања из члана 7а тачка 2) овог закона, уколико обвезник испуни услове прописане одредбама става 1. тач. 2) и 3) овог члана.

За износ расхода по основу исправке вредности појединачних потраживања из става 7. овог члана, који су били признати у пореском билансу, увећавају се приходи у пореском билансу у пореском периоду у коме обвезник изврши отпис вредности истих потраживања, ако није кумулативно испунио услове из става 1, односно става 2, односно из става 5. овог члана (члан 16. став 8. Закона).

Сва отписана, исправљена и друга потраживања из ст. 1, 2, 3, 4, 5, 7. и 9. овог члана која су призната као расход, а која се касније наплате или за која поверилац повуче тужбу, предлог за извршење, односно пријаву потраживања, у моменту наплате или повлачења тужбе, предлога за извршење, односно пријаве потраживања, улазе у приходе пореског обвезника (члан 16. став 10. Закона).

• Имајући у виду наведено, у случају када обвезник пред надлежним судом тужбом покрене парнични поступак ради наплате потраживања које је (претходно) отписао као ненаплативо, расход који је (по основу предметног отписа) евидентирао у својим пословним књигама признаје у целости, у складу са чланом 16. став 1. тачка 3) Закона, независно што је у предметном поступку тужбени захтев обвезника пресудом делимично усвојен, а делимично одбијен (као неоснован).

- Сагласно члану 336. став 2. Закона о парничном поступку („Служеби гласник РС” бр. 72/11 ... 10/23 – др. закон – у даљем тексту: ЗПП), странке могу пред судом у току целог поступка до његовог правноснажног окончања да закључе судско поравнање.

Споразум странака о поравнању уноси се у записник, а поравнање је закључено кад странке после прочитаног записника о поравнању потпишу записник (члан 337. ст. 1. и 2. ЗПП).

Странкама се издаје оверен препис записника у коме је садржано поравнање, које има исто дејство као и судска пресуда (члан 337. став 3. ЗПП).

Сагласно наведеном, а имајући у виду да судско поравнање по својој правној природи представља споразум (парничних) странака (којим оне уређују своје грађанско - правне односе којима могу слободно располагати), а које има правно дејство судске одлуке, сматрамо да су се покретањем парничног поступка (ради наплате отписаног потраживања) који је окончан доношењем судског поравнања којим се дужник обавезао на исплату дела потраживања, испунили услови из члана 16. став 1. тачка 3) Закона, у вези за признавањем расхода по основу отписа целокупног потраживања обвезника.

- У складу са чланом 88. тачка 4) Закона о јавном бележништву („Служеби гласник РС” бр. 31/11 ... 94/24) у облику јавнобележничког записника, поред записника које саставља суд или други орган одређен законом, јавни бележник може закључити поравнање пре покретања парничног, ванпарничног или управног поступка, по правилима закона којим се уређују парнични, ванпарнични, извршни и општи управни поступак, са дејством судског поравнања, односно поравнања закљученог пред органом управе.

С тим у вези, уколико је обвезник (као поверилац) закључио са дужником поравнање пред јавним бележником у складу са Законом о јавном бележништву, при чему није претходно покренуо

одговарајући судски поступак у циљу наплате потраживања, мишљења смо да се, у том случају, нису стекли услови за признавање расхода по основу отписа потраживања, у смислу члана 16. став 1. тачка 3) Закона.

#### **7. Признавање расхода у пореском билансу обвезника по основу обезвређења учешћа у капиталу зависних друштава стечених статусном поделом**

*(Мишљење Министарства финансија, бр: 3895039 2025 10520 004 000 011 004 од 30. септембра 2025. године)*

Одредбама члана 6. ст. 1. и 2. Закона прописано је да је основица пореза на добит правних лица опорезива добит, која се утврђује у пореском билансу усклађивањем добити обвезника исказане у билансу успеха, који је сачињен у складу са међународним рачуноводственим стандардима (у даљем тексту: МРС), односно међународним стандардима финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ), односно међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП) и прописима којима се уређује рачуноводство, на начин утврђен овим законом.

Сагласно са одредбом члана 7. став 1. Закона, за утврђивање опорезиве добити признају се расходи у износима утврђеним билансом успеха, у складу са МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП, као и прописима којима се уређује рачуноводство, осим расхода за које је овим законом прописан други начин утврђивања.

Према члану 22в став 1. Закона, на терет расхода у пореском билансу не признају се расходи настали по основу обезвређења имовине, које се утврђује као разлика између нето садашње вредности имовине утврђене у складу са МРС, односно МСФИ и

њене процењене надокнадиве вредности, али се признају у пореском периоду у коме је та имовина отуђена, односно употребљена, односно у коме је настало оштећење те имовине услед више силе.

Сагласно члану 483. став 1. Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС”, бр. 36/11, 99/11, 83/14-др. закон, 5/15, 44/18, 95/18, 91/19, 109/21 и 19/25), статусном променом се друштво (у даљем тексту: друштво преносилац) реорганизује тако што на друго друштво (у даљем тексту: друштво стицалац) преноси имовину и обавезе, док његови чланови у том друштву стичу уделе, односно акције.

Сходно члану 489. Закон о привредним друштвима, друштво се може поделити тако што ће пренети део своје имовине и обавеза на једно или више новооснованих друштава (у даљем тексту: издвајање уз оснивање), с тим што друштво по спроведеној статусној промени наставља да постоји.

У конкретном случају, а како наводите у садржини поднетог захтева, по основу извршене статусне промене издвајање уз оснивање, друштво А пренело је обвезнику (новооснованом друштву Б) учешће у капиталу друштва Ц и друштва Д. Приликом почетног признавања (статусном променом) стечене имовине, обвезник је (на основу процене фер вредности) извршио обезвређење учешћа у капиталу тих друштава и у истом пореском периоду (у ком је извршена статусна промена) продао уделе у наведеним друштвима. С тим у вези, расход који је обвезник по том основу евидентирао у својим пословним књигама (сходно прописима о рачуноводству) признаје се у пореском билансу, у складу са одредбама Закона.

---

## ФИНАНСИЈСКИ СИСТЕМ

### РАЧУНОВОДСТВО

**1. Да ли је уговорно право на токове готовине од финансијског средства престало да важи у ситуацији када је протекао рок застарелости, посебно узимајући у обзир чињеницу да је уговорно право установљено са оснивачем и лицима где је оснивач солидарни јемац, у смислу члана 14. став 3. Закона о стечају, а исти јасно показује вољу да своје обавезе плати, недавањем сагласности да се изврши отпис потраживања у смислу одлуке надзорног одбора јавног комуналног предузећа Да ли је за примену одредаба Поглавља 3. тачке 2. подтачка 3 (а) МСФИ 9 – Финансијски инструменти, приликом процене наплативости потраживања у пословању са другим привредним субјектима, протек рока застарелости одлучујући фактор приликом процене наплативости истих и евентуалног престанка признавања**

*(Мишљење Министарства финансија, бр: 004148562 2025 10520 016 000 011 004 од 27. октобра 2025. године)*

Законом о рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 73/19 и 44/21 – др. закон, у даљем тексту: Закон) уређују се обвезници примене овог закона, разврставање правних лица и предузетника, организација рачуноводства, рачуноводствене исправе и врсте пословних књига, услови и начин вођења пословних књига, Регистар пружалаца рачуноводствених услуга, признавање и вредновање позиција у финансијским извештајима, састављање, достављање и јавно објављивање финансијских извештаја, годишњег извештаја о пословању, извештаја о корпоративном управљању, извештаји о плаћањима ауторитетима власти и нефинансијско извештавање,

Регистар финансијских извештаја, Национална комисија за рачуноводство и надзор над спровођењем одредби овог закона.

У предметном захтеву који нам је достављен, између осталог наведено је следеће:

„Јавно предузеће за комуналну стамбену делатност Стандард Јагодина приликом сачињавања финансијских извештаја примењује пуне стандардне финансијског извештавања;

Оснивач комуналног предузећа је град Јагодина и оснивачким актом је предвиђен надзорни одбор који контролише рад директора и чине га три члана које именује оснивач, при том један је члан из редова запослених. Једно од овлашћења надзорног одбора је и давање сагласности на отпис ненаплаћених и спорних потраживања. Јавно комунално предузеће у свом пословању врши комуналне услуге по основу уговора са оснивачем на годишњем нивоу и према трећим лицима;

У пословању са оснивачем, месним заједницама основаним на територији локалне самоуправе и привредним субјектима којима је такође оснивач град Јагодина у пословним књигама јавног комуналног предузећа се исказују потраживања за која је протекао уговорени рок наплате и за који се врши исправка вредности приликом процене на дан балансирања;

До коначне наплате ових потраживања обично прође више година и скрећемо пажњу да надзорни одбор, као овлашћени орган, ни за једно потраживање према оснивачу, месним заједницама и привредним субјектима где је град Јагодина оснивач, не даје сагласност за отпис потраживања невезано за разлог, посебно ако је наступио протек рока застарелости.”

Одредбама параграфа 3.1.1. МСФИ 9: Финансијски инструменти, прописано је да ентитет треба да призна финансијско средство или финансијску обавезу у свом извештају о финансијској позицији само онда када ентитет постане једна од страна на коју

се односе уговорне одредбе инструмента (видети параграфе БЗ.1.1 и БЗ.1.2). Када ентитет први пут признаје финансијско средство, треба да га класификује у складу са параграфима 4.1.1-4.1.5 и да га одмерава у складу са параграфима 5.1.1-5.1.3. Када ентитет први пут признаје финансијску обавезу, треба да је класификује у складу са параграфима 4.2.1 и 4.2.2 и да је одмерава у складу са параграфом 5.1.1.

Параграфом 3.2.3 МСФИ 9 прописано је да ентитет треба да престане да признаје финансијско средство само када:

(а) уговорна права на токове готовине од финансијског средства престану да важе; или

(б) пренесе финансијско средство како је изнето у параграфима 3.2.4 и 3.2.5 и тај пренос се квалификује за престанак признавања у складу са параграфом 3.2.6.

Параграфом 3.2.15 МСФИ 9 прописано је да ако пренос нема за резултат престанак признавања зато што је ентитет задржао у значајној мери све ризике и користи од власништва над пренетим средством, ентитет треба да настави да признаје пренето средство у целини и да признаје финансијску обавезу за примљену накнаду. У наредним периодима, ентитет треба да признаје сваки приход по основу пренетог средства и сваки расход по основу финансијске обавезе.

Имајући у виду наведено, у наставку су одговори на постављена питања из захтева:

1. С обзиром да се питање односи на тумачење Закона о стечају, а не прописа о рачуноводству, указујемо да је о овом питању неопходно прибавити изјашњење надлежног Министарства привреде.

2. Што се тиче овог питања, мишљења смо да, са становишта примене МСФИ 9, протек рока застарелости, иако изузетно важан

фактор, не мора бити и одлучујући приликом процене наплативости одређених потраживања. Наиме, протек рока свакако може бити јако индикативан и важан сигнал да је кредитни ризик повећан и да је могућа неизвесност у наплати.

Међутим, МСФИ 9 захтева процену руководства која треба да буде заснована на разумној и подржаној информацији о прошлости, садашњим условима и будућим очекивањима, а свакако не само на бази броја дана кашњења у наплати. Дакле, ако је само рок за наплату потраживања застарео, али други подаци показују да постоји одређена шанса за наплату (нпр. дужник је ликвидан, постоји дата гаранција за наплату, нема других негативних индикатора и др.) сматрамо да у конкретном случају Јавно предузеће за комунално стамбену делатност Стандард Јагодина (у даљем тексту: ЈКП Стандард Јагодина) не би требало да престане са признавањем потраживања.

Додатно указујемо да је, уколико је износ конкретних потраживања материјално значајан (није наведено у захтеву), у Напоменама уз финансијске извештаје потребно обелоданити да није извршено умањење вредности тог потраживања јер је процена руководства да ће исто ипак бити наплаћено.

На крају, желимо да укажемо да су, сагласно члану 43. став 2. Закона, законски заступник, орган управљања и надзорни орган правног лица у складу са законом, односно предузетник, као и одговорно лице из члана 15. овог закона, односно одговорно лице из члана 16. став 4. овог закона, делујући у оквиру надлежности које су им законом и интерном регулативом правног лица односно предузетника додељени, колективно одговорни за истинито и поштено приказивање редовног годишњег финансијског извештаја и годишњег извештаја о пословању и консолидованог годишњег финансијског извештаја о пословању. С тим у

вези, у конкретном случају, ЈКП Стандард Јагодина је у обавези да састави финансијске извештаје у складу са одговарајућом рачуноводственом регулативом (МСФИ), док је крајња одговорност ревизора да потврди, односно изрази мишљење о усклађености тих финансијских извештаја са поменутом регулативом.

Одговор у вези са применом прописа дат је према подацима које сте изнели у захтеву. Напомињемо да, сходно члану 8. став 1. Закона о Народној скупштини („Службени гласник РС”, број 9/10), Народна скупштина доноси аутентично тумачење закона, као и да, у складу са чланом 80. став 2. Закона о државној управи („Службени гласник РС”, бр. 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 47/18 и 30/18), мишљења органа државне управе нису обавезујућа.

Накнада за ово мишљење у вези са применом републичких прописа, у износу од 16.920,00 динара, наплаћена је од подносиоца захтева у складу са Законом о републичким административним таксама („Службени гласник РС”, бр. 43/03 са изменама и допунама) и Тарифом републичких административних такси, којом је такса за списе и радње органа у Републици Србији утврђена у одељку А, тарифни број 2.

**2. На који начин се тумачи суштина параграфа 7 Одељка 16 МСФИ за МСП, односно да ли је примаран захтев за вредновање инвестиционих некретнина по фер вредности, осим ако се фер вредност инвестиционе некретнине не може поуздано одмерити без прекомерних трошкова и напора**  
(Мишљење Министарства финансија, бр: 004095716 2025 10520 016 000 011 003 од 13. октобра 2025. године)

Законом о рачуноводству („Службени гласник РС”, број 73/19 и 44/21-др. закон, у даљем тексту: Закон) се уређују обвезници примене овог закона, разврставање правних лица и предузетника,

организација рачуноводства, рачуноводствене исправе и врсте пословних књига, услови и начин вођења пословних књига, Регистар пружалаца рачуноводствених услуга, признавање и вредновање позиција у финансијским извештајима, састављање, достављање и јавно објављивање финансијских извештаја, годишњег извештаја о пословању, извештаја о корпоративном управљању, извештаји о плаћањима ауторитетима власти и нефинансијско извештавање, Регистар финансијских извештаја, Национална комисија за рачуноводство и надзор над спровођењем одредби овог закона.

У предметном захтеву који нам је достављен, између осталог, наведено је следеће:

„Субјект је мало правно лице и примењује МСФИ за МСП. Део објекта користи за сопствене потребе (евидентира на конту 022 и за његово вредновање примењује одредбе Одељка 17), а други део објекта даје у закуп (евидентира га на конту 024 и за његово вредновање примењује одредбе Одељка 16). У складу са параграфом 16.7 МСФИ за МСП субјект на датуме биланса вреднује инвестициону некретнину по фер вредности, уз коришћење услуга лиценцираног проценитеља (објекат је релативно нов, цене закупа су стабилне, услуге процене фер вредности доступне по прихватљивим тржишним ценама – коришћене услуге лиценцираног проценитеља, иако параграф 16.7 то не захтева).

Питање се односи на следеће: Да ли правилно тумачимо суштину захтева 7 Одељка 16 МСФИ за МСП – за разлику од МРС 40 Инвестиционе некретнине које, почетном избору рачуноводствене политике за накнадно вредновање инвестиционих некретнина, оставља слободу избора између модела набавне вредности и модела фер вредности, Одељак 16, параграф 7, не оставља слободу избора.

По нашем тумачењу, примаран захтев је вредновање по фер вредности, осим ако се фер вредност инвестиционе некретнине не може поуздано одмерити без прекомерних трошкова и напора.

С обзиром да у нашем случају та процена не изазива ни прекомерне трошкове ни напоре, накнадно вредновање инвестиционе некретнине смо радили применом модела фер вредности. Због пораста вредности некретнине (инфлација, али и реалан пораст цена) повећање фер вредности исказано је као приход у билансима успеха. То је доводило по повећања рачуноводствене, али и опорезиве добити у претходним извештајним периодима.

Сматрамо и да због наведеног формулисања захтева за накнадно вредновање инвестиционе некретнине постоји простор за превише креативно тумачење овог захтева, у смислу да се процењивање фер вредности инвестиционе некретнине прогласи да изазива прекомерне напоре и трошкове, јер у смислу МСФИ за МСП није нигде квантитативно наведено шта значе ова два термина, а све у циљу не исказивања прихода од повећања вредности инвестиционе некретнине и неоправданог умањења опорезиве добити.”

Одредбама члана 26. став 2. Закона прописано је да микро правна лица и друга правна лица из члана 2. тачка 2) овог закона, независно од величине, могу да одлуче да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују МСФИ или МСФИ за МСП.

Сагласно одредбама члана 6. став 6. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 89/20, у даљем тексту: Правилник), прописано је да се на рачуну 024 - Инвестиционе некретнине, исказују инвестиционе некретнине, у складу са рачуноводственом политиком.

У складу са Одељком 16.2. МСФИ за МСП прописано је да инвестициона некретнина представља некретнину (земљиште или објекат, или део објекта, или обоје) коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или и једног и другог, уместо за:

- (а) коришћење у производњи или испоруку добара или услуга или у административне сврхе; или
- (б) продају у редовном току пословања.

Сагласно одредбама Одељка 16.5 МСФИ за МСП, ентитет треба почетно да одмерава инвестиционе некретнине по набавној вредности. Набавна вредност прибављене инвестиционе некретнине обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке, попут накнада за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и осталих трошкови трансакција. Ако се плаћање одлаже дуже од уобичајених услова кредитирања, набавна вредност представља садашњу вредност свих будућих плаћања. Ентитет треба да одреди набавну вредност самостално изграђене инвестиционе некретнине у складу са Одељком 17.10-17.14. МСФИ за МСП.

У складу са Одељком 16.7 МСФИ за МСП прописано је да инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора треба да се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак. Ако се учешће у некретнинама које се држе под лизингом класификује као инвестиционе некретнине, ставка која се рачуноводствено обухвата по фер вредности је то учешће, а не основна некретнина. У параграфима 11.27-11.32 се даје упутство за одређивање фер вредности. Ентитет треба рачуноводствено да обухвата све остале

инвестиционе некретнине коришћењем модела набавне вредности датог у Одељку 17.

Дакле, искључиво инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора треба да се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак. Све друге инвестиционе некретнине рачуноводствено се обухватају као некретнине коришћењем модела набавне вредности (умањене за акумулирану амортизацију и евентуално обезвређење) и настављају да се вреднују на поменути начин, осим уколико поуздано одмеравање фер вредности не постане доступно и уколико се не очекује да ће фер вредности бити поуздано мерљива на континуираној основи.

Имајући у виду све наведено, мишљења смо да је у конкретном случају, услед чињенице да субјект (мало правно лице) даје у закуп део објекта, тј. изнајмљује исте другим лицима (уз евидентирање на рачуну 024 у складу са Правилником), то правно лице у обавези да наведене некретнине води у пословним књигама као инвестиционе некретнине и да накнадно признавање, мерење и вредновање врши у складу са релевантним одредбама Одељка 16.7 МСФИ за МСП (уз обавезну примену модела фер вредности).

Међутим, поново указујемо да се само инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмеравати без прекомерних трошкова или напора (што јесте конкретан случај према подацима из захтева) на континуираној основи, рачуноводствено обухватају у складу са Одељком 16. МСФИ за МСП, по фер вредности кроз добитак или губитак. Све друге инвестиционе некретнине се рачуноводствено обухватају коришћењем модела набавне вредности из Одељка 17. МСФИ за МСП (*Некрећнине, њосћројења и ојрема*) и остају под делокругом овог одељка, осим

уколико поуздано одмеравање фер вредности не постане доступно и уколико се не очекује да ће фер вредност бити поуздано мерљива на континуираној основи.

Одговор у вези са применом прописа дат је према подацима које сте изнели у захтеву. Напомињемо да, сходно члану 8. став 1. Закона о Народној скупштини („Службени гласник РС“, број 9/10), Народна скупштина доноси аутентично тумачење закона, као и да, у складу са чланом 80. став 2. Закона о државној управи („Службени гласник РС”, бр. 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 47/18 □ 30/18), мишљења органа државне управе нису обавезујућа.

Накнада за ово мишљење у вези са применом републичких прописа, у износу од 2.090,00 динара, наплаћена је од подносиоца захтева у складу са Законом о републичким административним таксама („Службени гласник РС”, бр. 43/03 са изменама и допунама) и Тарифом републичких административних такси, којом је такса за списе и радње органа у Републици Србији утврђена у одељку А, тарифни број 2.

---

## РЕВИЗИЈА

### **1. Да ли друштво за ревизију може да пружа услуге ревизије чињеничног стања код правног лица у години у којој обавља ревизију том правном лицу у складу са одредбама Закона о ревизији**

*(Мишљење Министарства финансија, бр: 003850885 2025 10520 016 000 011 001 од 29. септембра 2025. године)*

Законом о ревизији („Службени гласник РС”, број 73/19, у даљем тексту: Закон) се уређују услови и начин обављања ревизије финансијских извештаја, обавезност ревизије, стручна оспособљеност лица и лиценце за обављање ревизије, контрола квалитета рада друштава за ревизију, самосталних ревизора и лиценцираних овлашћених ревизора, давање и одузимање дозволе за рад друштвима за ревизију и самосталним ревизорима, надзор над обављањем ревизије, Комора овлашћених ревизора (у даљем тексту: Комора) и надзор над њеним радом, међународна сарадња са надлежним телима у области надзора, као и друга питања у вези са ревизијом.

Одредбама члана 45. став 1. Закона дефинисане су ситуације у којима постоји забрана обављања ревизије финансијских извештаја. Сагласно овим одредбама, друштво за ревизију не може да обавља ревизију код субјекта ревизије:

- 1) у којем има уделе или акције, или уделе и акције у повезаном правном лицу са субјектом ревизије;
- 2) које је власник удела или акција друштва за ревизију;
- 3) ако је друштво за ревизију, односно било која организација јединица у мрежи којој припада, односно повезано лице са

друштвом за ревизију пружало правном лицу у години за коју се обавља ревизија, као и у години у којој се обавља ревизија следеће услуге:

(1) припрему и вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја;

(2) процену вредности капитала, имовине и/или обавеза која ће бити рефлектована у финансијским извештајима, односно у којима постоји очигледан сукоб интереса;

(3) заступање у судским поступцима у вези са пореским предметима;

(4) обрачун пореза и подношење пореских пријава за физичка лица руководиоце у сектору финансија у привредном друштву;

(5) савете у вези са рачуноводственим књижењем пореских обавеза;

(6) дизајнирање система интерне ревизије и интерне контроле као и њихово спровођење;

(7) дизајнирање и примену информационих система у рачуноводственој области;

(8) актуарске услуге;

(9) друге услуге које би, у конкретним околностима, могле да угрозе независност лиценцираног овлашћеног ревизора или друштва за ревизију и/или да утичу на вредновање позиција у финансијским извештајима;

4) ако је повезано са правним лицем на други начин, тако да таква повезаност може да утиче на независност и непристрасност обављања ревизије.

У предметном захтеву који нам је достављен, између осталог, указано је на следеће:

„Међународни стандард сродних услуга (ISRS) 4400 – Ангажовања на обављању уговорених поступака у вези са финансијским извештајима, параграф 7, прописује да ревизор

треба да се придржава Кодекса етике за професионалне рачуновође који је објавио Одбор за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA) и дефинише етичке принципе који опредељују професионалне одговорности ревизора за ову врсту ангажовања. Такође, овим параграфом се независност не захтева као неопходан етички принцип када се ради о ангажовањима на обављању уговорених поступака;

У складу са параграфом 5. истог стандарда ревизор само даје извештај о налазима чињеничног стања по основу уговорених поступака, он не изражава уверавање.

Параграф 6. Међународни стандард сродних услуга (ISRS) 4400, прописује да се извештај ограничено доставља само оним странама које су се сложиле да ревизор обави уговорене поступке, пошто остали, који нису упознати са разлозима за обављање поступка, могу погрешно да протумаче резултате.

Стандарди који појашњавају појам независности ревизора су прописани Међународним етичким кодексом за професионалне рачуновође у секцији 400 – Примене концептуалног оквира на независност у ангажовањима ревизије и прегледа.

Међународни етички кодекс (IESBA KODEKS) захтева идентификацију и процену супротстављених претњи независности уз примену заштитних мера, али не забрањују ангажовања на обављању уговорених поступака.

Према одредби члана 45. тачка 3) подтачка (9) Закона Друштво за ревизију може да обавља ревизију код субјекта ревизије као и да пружа друге услуге уколико те услуге не угрожавају независност лиценцираног овлашћеног ревизора или друштва за ревизију и/или утичу на вредновање позиција у финансијским извештајима.“

На основу свега наведеног, ценећи наводе из захтева, а након детаљног сагледавања релевантних одредаба Кодекса етике за професионалне рачуновође Међународне федерације рачуновођа (IFAC Code of Ethics for Professional Accountants), као и Међународног стандарда сродних услуга (ISRS) 4400, мишљења смо да у конкретном случају друштво за ревизију у години за коју обавља ревизију финансијских извештаја субјекта ревизије, том субјекту ревизије може истовремено да пружа услугу ревизије чињеничног стања, под условом да обављање ове услуге у смислу члана 45. тачка 3) подтачка (9) Закона не утиче на вредновање позиција у финансијским извештајима, а што је друштво за ревизију дужно да цени у сваком конкретном случају када постоји могућност за истовременим пружањем услуге ревизије финансијских извештаја и услуге ревизије чињеничног стања.

Одговор у вези са применом прописа дат је према подацима које сте изнели у захтеву. Напомињемо да, сходно члану 8. став 1. Закона о Народној скупштини („Службени гласник РС“, број 9/10), Народна скупштина доноси аутентично тумачење закона, као и да, у складу са чланом 80. став 2. Закона о државној управи („Службени гласник РС”, бр. 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 47/18 и 30/18), мишљења органа државне управе нису обавезујућа.

У складу са чланом 18. тачка 1) Закона о републичким административним таксама („Службени гласник РС”, 43/03 са изменама и допунама) подносилац захтева за ово мишљење ослобођен је плаћања републичке административне таксе.

---

## ПОДСЕТНИК

### ФИНАНСИЈСКИ ПРОПИСИ ДОНЕТИ У СЕПТЕМБРУ 2025. ГОДИНЕ

ОДЛУКЕ	
Одлука о емисији обвезница Републике Србије ради измирења обавеза по основу обештећења за одузету имовину 05 број 424-10225/2025 од 26. септембра 2025. године	Сл. гласник РС, бр. 83 од 26. септембра 2025.
Одлука о емисији обвезница Републике Србије ради измирења обавеза по основу обештећења за одузету имовину 05 број 424-10226/2025 од 26. септембра 2025. године	Сл. гласник РС, бр. 83 од 26. септембра 2025.
Одлука о емисији обвезница Републике Србије ради измирења обавеза по основу обештећења за одузету имовину 05 број 424-10228/2025 од 26. септембра 2025. године	Сл. гласник РС, бр. 83 од 26. септембра 2025.

ПРАВИЛНИЦИ	
Правилник о програму стручног оспособљавања за вођење пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардом за јавни сектор на готовинској основи	Сл. гласник РС, бр. 78 од 12. септембра 2025. год.
Правилник о рачуноводственим политикама корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање	Сл. гласник РС, бр. 78 од 12. септембра 2025. год.
Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање	Сл. гласник РС, бр. 78 од 12. септембра 2025. год.
Правилник о техничким и функционалним карактеристикама столова за игре на срећу, аутомата за игре на срећу и кладомата, начину и поступку испитивања испуњености потребних услова	Сл. гласник РС, бр. 78 од 12. септембра 2025. год.

Правилник о условима за обављање поправке столова за игре на срећу, аутомата за игре на срећу и кладомата и начину и поступку утврђивања њихове техничке исправности	Сл. гласник РС, бр. 78 од 12. септембра 2025. год.
Правилник о службеним легитимацијама царинских службеника	Сл. гласник РС, бр. 83 од 26. септембра 2025. год.
ОСТАЛО	
Одлуке о сврставању робе које је донео Комитет за Хармонизовани систем Светске царинске организације на 74. заседању септембра 2024. године	Сл. гласник РС, бр. 81 од 19. септембра 2025. год.
УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 2025/289 од 21. фебруара 2025. године о стављању ван снаге Уредбе (ЕУ) о спровођењу број 708/2013 о сврставању одређене робе у Комбинованој номенклатури	Сл. гласник РС, бр. 81 од 19. септембра 2025. год.
УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 2025/1220 од 16. јуна 2025. године о сврставању одређене робе у Комбинованој номенклатури	Сл. гласник РС, бр. 81 од 19. септембра 2025. год.

УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 2025/1221 од 16. јуна 2025. године о сврставању одређене робе у Комбинованој номенклатури	Сл. гласник РС, бр. 81 од 19. септембра 2025. год.
УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 2025/1492 од 14. јула 2025. године о сврставању одређене робе у Комбинованој номенклатури	Сл. гласник РС, бр. 81 од 19. септембра 2025. год.
УРЕДБА КОМИСИЈЕ (ЕУ) О СПРОВОЂЕЊУ број 2025/1556 од 22. јула 2025. године о сврставању одређене робе у Комбинованој номенклатури	Сл. гласник РС, бр. 81 од 19. септембра 2025. год.

**ПОДСЕТНИК**  
**ФИНАНСИЈСКИ ПРОПИСИ ДОНЕТИ**  
**У ОКТОБРУ 2025. ГОДИНЕ**

ЗАКОНИ	
Закон о потврђивању Уговора о зајму (Пројекат унапређења квалитета ваздуха у Србији) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој	<i>Сл. гласник РС – Међународни уговори, бр. 10 од 27. октобра 2025.</i>
Закон о потврђивању Споразума о зајму (Додатно финансирање пројекта модернизације пореске администрације) између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој	<i>Сл. гласник РС – Међународни уговори, бр. 10 од 27. октобра 2025.</i>
Закон о потврђивању Финансијског уговора Железничка пруга Ниш – Димитровград Б између Републике Србије и Европске инвестиционе банке	<i>Сл. гласник РС – Међународни уговори, бр. 10 од 27. октобра 2025.</i>

Закон о потврђивању Споразума о зајму између KfW, Франкфурт на Мајни и Републике Србије коју заступа Влада Републике Србије делујући преко и путем Министарства финансија за Зајам за политике (ПБЛ) „Реформа сектора енергетике и животне средине у Републици Србији II”	<i>Сл. гласник РС – Међународни ујговори, бр. 10 од 27. октобра 2025.</i>
Закон о потврђивању Посебног споразума о Другој кредитној линији бр. ЦРС1025 02 Е за финансирање Програмске операције за развојну политику зеленог раста у Србији између Републике Србије и Француске агенције за развој	<i>Сл. гласник РС – Међународни ујговори, бр. 10 од 27. октобра 2025.</i>
Закон о потврђивању Уговора о гаранцији плаћања између Републике Србије и Француске агенције за развој	<i>Сл. гласник РС – Међународни ујговори, бр. 10 од 27. октобра 2025.</i>
Закон о потврђивању Уговора између Републике Србије и Међународног бироа за изложбе о привилегијама и погодностима неопходним за учешће на међународној признатој изложби Ехро 2027 Београд Србија	<i>Сл. гласник РС – Међународни ујговори, бр. 10 од 27. октобра 2025.</i>

УРЕДБЕ	
Уредба о измени и допуни Уредбе о управљању програмима претприступне помоћи Европске уније у оквиру инструмента за претприступну помоћ (ИПА II) за период 2014–2020. године	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 93 од 24. октобра 2025.
Уредба о допуни Уредбе о управљању програмима претприступне помоћи Европске уније у оквиру инструмента за претприступну помоћ (ИПА III) за период 2021–2027. године	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 93 од 24. октобра 2025.
ПРАВИЛНИЦИ	
Правилник о измени Правилника о електронском фактурисању	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 85 од 03. октобра 2025. год.
Правилник о изменама и допунама Правилника о пореској пријави о обрачунатом порезу самоопорезивањем и припадајућим доприносима на зараду, односно другу врсту прихода од стране физичког лица као пореског обвезника	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 87 од 10. октобра 2025. год.

Правилник о начину и поступку обрачунавања и плаћања акцизе на електричну енергију за крајњу потрошњу и на компримовани природни гас који се користи за погон превозних средстава	Сл. гласник РС, бр. 90 од 17. октобра 2025. год.
Правилник о изменама и допунама Правилника о начину и роковима за извештавање о пословању јавних предузећа и друштва капитала која обављају делатност од општег интереса	Сл. гласник РС, бр. 93 од 24. октобра 2025.
Правилник о измени Правилника о извршењу буџета	Сл. гласник РС, бр. 95 од 31. октобра 2025.
ОСТАЛО	
Одлуке о сврставању робе које је донео Комитет за Хармонизовани систем Светске царинске организације на 75. заседању марта 2025. године	Сл. гласник РС, бр. 94 од 30. октобра 2025. год.

## ПОДСЕТНИК

### ФИНАНСИЈСКИ ПРОПИСИ ДОНЕТИ У НОВЕМБРУ 2025. ГОДИНЕ

УРЕДБЕ	
Уредба о спровођењу програма европске територијалне сарадње са државама чланицама Европске уније у Републици Србији у оквиру инструмента за претприступну помоћ (ИПА III) за период 2021–2027. године	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 97 од 07. новембра 2025.
Уредба о допуни Уредбе о царинским повластицама	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 103 од 21. новембра 2025.
ПРАВИЛНИЦИ	
Правилник о изменама и допунама Правилника о начину утврђивања испуњености услова за добијање сагласности за приређивање наградне игре у роби и услугама и начину извештавања о резултатима наградне игре	<i>Сл. гласник РС</i> , бр. 103 од 21. новембра 2025. год.

ОСТАЈО	
РЕВИДИРАНА ФИСКАЛНА СТРАТЕГИЈА за 2026. годину са пројекцијама за 2027. и 2028. годину	Сл. гласник РС, бр. 100 од 13. новембра 2025. год.

CIP – Каталогизација у публикацији  
Народна библиотека Србије, Београд

336

БИЛТЕН: службена објашњења и стручна  
мишљења за примену финансијских прописа,  
главни уредник Ана Панчић. – Год. 32,бр.  
1 / 2 (1992) – . – Београд: Министарство  
финансија Републике Србије,  
1992-. – 20 цм

Месечно. –  
ISSN 0354-3242 = Билтен, службена  
објашњења и стручна мишљења за примену  
финансијских прописа  
COBISS. SR-ID 43429132