

05-13 - 19/01/2020  
28.01.2020.



Република Србија  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
Број: 011-00-00013/2020-16  
15. јануар 2020. године  
Кнеза Милоша 20  
Београд

АГЕНЦИЈА ЗА ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ  
-Ружица Стаменковић, регистратор-

БЕОГРАД  
Бранкова 25

Поштована,

У вези са Вашим захтевом којим се од Министарства финансија тражи тумачење новог Закона о рачуноводству („Службени гласник РС”, број 73/19), који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, у вези са тиме да ли постоје услови за сходну примену одредбе члана 6. став 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС”, број 73/19) на поступак разврставања правних лица у случајевима када је матично правно лице нека од финансијских институција која је наведена у овој одредби, тј. да ли се ове групе сматрају великим групама правних лица у смислу закона, са аспекта примене овог закона, обавештавамо Вас о следећем:

Законом о рачуноводству („Службени гласник РС”, број 73/19, 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.

Одредбом члана 6. став 12. Закона прописано је да се Народна банка Србије, банке, друштва за осигурање, даваоци финансијског лизинга, добровољни пензијски фондови, друштва за управљање добровољним пензијским фондовима, Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности, инвестициони фондови, друштва за управљање инвестиционим фондовима, берзе и брокерско-дилерска друштва, платне институције и институције електронског новца, као и факторинг друштва у смислу овог закона сматрају великим правним лицима.

Одредбама члана 7. Закона уређено је разврставање група правних лица (мале, средње и велике групе) у зависности од испуњавања одређених критеријума (просечан број запослених, пословни приход, вредност укупне активе на датум биланса).

Овим путем додатно указујемо и на одредбе члана 32. (ст. 6. и 7.) Закона којима је прописано следеће:

Матично правно лице није дужно да у консолидовани годишњи финансијски извештај укључи зависно правно лице, укључујући и друштво од јавног интереса, уколико је испуњен најмање један од следећих услова:

- 1) у случају када информације потребне за састављање консолидованог годишњег финансијског извештаја у складу са овим законом нису доступне без претераних трошкова или претераног кашњења;
- 2) акције, односно удели, тог зависног правног лица држе се искључиво са циљем њихове накнадне продаје - матично правно лице може да докаже да активно ради на продаји тих акција, односно удела; или

- 3) постоје значајна дугорочна ограничења која битно ометају:
- (1) матично правно лице у остварењу својих права над имовином или управљањем тим зависним правним лицем; или
  - (2) спровођење јединственог управљања тим зависним правним лицем.

Од обавезе састављања, достављања и обелодањивања консолидованог годишњег финансијског извештаја изузима се матично правно лице, укључујући и друштво од јавног интереса, ако:

- 1) оно има само зависна правна лица која су, било појединачно или у консолидованом збиру, са становишта израде консолидованог годишњег финансијског извештаја материјално безначајна; или
- 2) се сва његова зависна правна лица могу изузети од консолидовања на основу става 6. овог члана.

У предметном захтеву који нам је достављен, између осталог је наведено и да је Агенција за привредне регистре у неформалном разговору са представницима Народне банке Србије упозната са њиховим ставом да се у случајевима када је матично правно лице банка или давалац финансијског лизинга (правна лица над којима надзор врши Народна банка Србије) има сходно применити члан 6. став 12. Закона, тј. да су такве групе увек велике по сили закона, без обзира на податке исказане у консолидованом годишњем финансијском извештају.

Имајући у виду горе наведено, мишљења смо да не би требало парцијално примењивати одредбу члана 6. став 12. Закона, односно да се иста треба сходно применити и на поступак утврђивања група правних лица када је матично правно лице нпр. друштво за осигурање, друштво за управљање инвестиционим фондовима и остала правна лица која се сагласно овој одредби Закона (појединачно посматрано) сматрају великим правним лицима. Дакле, групе правних лица у којима је матично правно лице оно правно лице које се сагласно члану 6. став 12. Закона сматра великим правним лицем, сматрају се великим групама правних лица (није потребно да се посебно разврставају и да достављају обавештење о разврставању групе) у смислу овог закона.

Међутим, поново истичемо да матично правно лице (укључујући и друштва од јавног интереса у смислу закона којим се уређује ревизија, а у која свакако спадају и велика правна лица сагласно Закону) може бити изузето од обавезе састављања консолидованих финансијских извештаја уколико су испуњени одговарајући услови из члана 32. Закона.

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) Законом о републичким административним таксама („Службени гласник РС“, 43/03 са изменама и допунама) подносилац захтева за ово мишљење је ослобођен је плаћања републичке административне таксе.

С поштовањем,

П.О. МИНИСТРА  
ДРЖАВНИ СЕКРЕТАР

  
Јелена Танасковић