

XIV јесењи семинар на Златибору – Примена МСФИ и других актуелних прописа – (програм предавања)

Традиционално, као и током претходних тринаест година, у другој половини септембра – 26. (четвртак), 27. (петак) и 28. (субота), на Златибору ће бити одржан XIV јесењи семинар: *Примена МСФИ и актуелних прописа*, у организацији Савеза рачуновођа и ревизора Србије и привредног друштва „Рачуноводство“ д.о.о.

Семинар је посвећен практичној примени МСФИ, пореских и других актуелних прописа, а у наставку је приказан детаљан програм предавања.

Због великог броја учесника, препоручујемо да се резервација смештаја и плаћање котизације изврше што раније.

Предавања се одржавају у Конгресном центру Србија.

ПРВИ ДАН СЕМИНАРА (26. септембар – четвртак)

Први дан семинара посвећен је новим законима о рачуноводству и ревизији, подношењу електронске пријаве, утврђивању цена „ван дохвата руке“, префактурисању, могућности давања зајмова, могућностима примене нових МСФИ, и МСФИ за МСП.

Програм предавања (10.00^h – 13.30^h)

- Нови Закон о рачуноводству
- Нови Закон о ревизији
- Подношење електронске пореске пријаве за порез по одбитку
- Трансферне цене – утврђивање цена „ван дохвата руке“
- Префактурисање у систему ПДВ
- Зајмови правних лица
- Практична примена МСФИ који се примењују од 1. јануара 2013. године
- МСФИ за МСП

1. Нови Закон о рачуноводству

Народна скупштина Републике Србије усвојила је *Закон о рачуноводству*, објављен у „Сл. гласнику РС“, бр. 62/13, који је ступио на снагу 24. јула 2013. године, а чије ће се поједине одредбе (везане за састављање и предају финансијских извештаја и др.) примењивати од 31.12.2014. године (а неке од 31.12.2015. године).

У оквиру ове теме, између осталог, биће објашњено:

- положај професије и одговорност за састављање финансијских извештаја,
- нова правила разврставања правних лица,

- примена различитих правила извештавања и различитих контних оквира у зависности од величине правних лица и других фактора,
- остале измене у односу на претходни закон.

Предавач: Миодраг Живковић

2. Нови Закон о ревизији

Усвојен је и нови *Закон о ревизији*, објављен у „Сл. гласнику РС“, бр. 62/13, који је ступио на снагу 24. јула 2013. године, с тим што је за поједине одредбе прописана одложена примена.

У оквиру ове теме, између осталог, биће објашњене основне одлике и најбитнија нова решења, смањење броја обвезника ревизије до ког ће доћи, правила обављања ревизије, обавеза закључења уговора о ревизији, осигурање од одговорности, ко може вршити ревизију појединих категорија привредних друштава (великих правних лица, јавних друштава, банака...) као и друге битне одлике и разлике у односу на претходно важеће законске прописе.

Предавач: мр Предраг Петровић

3. Подношење електронске пореске пријаве за порез по одбитку

Донет је *Правилник о Пореској пријави пореза по одбитку*. Наведеним правилником прописани су начин и поступак подношења и евидентирања, садржина пореске пријаве за порез и доприносе који се плаћају по одбитку за исплате прихода физичким лицима, као и начин плаћања пореза по одбитку на јединствени уплатни рачун.

Пореска пријава за порез по одбитку подноси се од 1. јануара 2014. године искључиво у електронској форми и требало би да замени постојеће пореске пријаве за порез по одбитку.

У оквиру ове теме биће објашњен начин подношења електронске пријаве, могућност почетка подношења електронске пријаве у 2013. години, технички услови битни за подношење електронске пореске пријаве, промена у односу на садашњу праксу, као и сви други релевантни аспекти.

Предавач:

Саша Дулић – Пореска управа, директор ИТ

4. Трансферне цене – утврђивање цена „ван дохвата руке“

Да би се коначно прецизирао начин утврђивања тржишних цена односно цена „ван дохвата руке“ које се користе за корекцију расхода и прихода по основу трансферних цена у пореском билансу донет је *Правилник о трансферним ценама и методама које се по принципу „ван дохвата руке“ примењују код утврђивања цене трансакција међу повезаним лицима* („Сл. гласник РС“, бр. 61/13). Правилником су ближе уређени форма и садржина документације о трансферним ценама, избор и начин примене методе по принципу „ван дохвата руке“ приликом утврђивања цене трансакција међу повезаним лицима, као и начин утврђивања основице за обрачун амортизације сталног средства набављеног у трансакцији са повезаним лицем.

У оквиру ове теме, између осталог, биће објашњено:

- која лица морају да утврђују трансферне цене (знатно је шири обухват обвезника него раније),
- ко се сматра повезаним лицима,
- рачуноводствено евидентирање трансакција са повезаним лицима,
- методе утврђивања цене по принципу „ван дохвата руке“,
- остале специфичности.

Предавач: мр Предраг Петровић

5. Префактурисање у систему ПДВ

Једно од питања која стално изазивају недоумицу је тзв. префактурисање, односно поновно фактурисање једног истог издатка од стране лица, које није дужно да га сноси, другом лицу чија је то обавеза.

У оквиру ове теме биће дати примери префактурисања трошкова и објашњена разлика између префактурисања споредних и других трошкова и чисте рефундације трошкова.

Предавач: Ђорђе Савелић

6. Зајмови правних лица

У пракси је распрострањено давање зајмова од стране правних лица другим правним, а у неким случајевима и физичким лицима, као и давање зајмова правним лицима од стране оснивача.

У оквиру ове теме, уз давање практичних примера, биће објашњено како и под којим условима правно лице може да даје зајмове другим правним и физичким лицима, као и евентуални порески аспекти тих трансакција. Такође, биће објашњено и давање зајмова правним лицима од стране оснивача кроз практичне примере.

Предавач: мр Снежана Митровић

7. Практична примена МСФИ који се примењују од 1. јануара 2013. године

Од 1. јануара 2013. године, ИФАС је предвидео да отпочне **примена стандарда МСФИ 10 – Консолидовани финансијски извештаји, МСФИ 11 – Заједнички аранжмани, МСФИ 12 – Обелодањивање учешћа у другим ентитетима, МСФИ 13 – Одмеравање фер вредности.**

У оквиру ове теме биће обрађене основне карактеристике наведених стандарда, као и могућност њихове примене у Републици Србији.

Предавач: мр Рада Стојановић

8. МСФИ за МСП

Законом о рачуноводству прописано је да мала правна лица морају, а микро и средња правна лица могу при састављању финансијских извештаја да примењују *Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица* (МСФИ за МСП) почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. де-

цембра 2014. године (код микро правних лица могу и од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2015. године).

Тема предавања биће основне карактеристике МСФИ за МСП, као и њихова разлика у односу на „пуне“ МСФИ/МРС.

Предавач: мр Рада Стојановић

ДРУГИ ДАН СЕМИНАРА (27. септембар – петак)

Други дан семинара (у преподневном делу) посвећен је утврђивању пореза на имовину самоопорезивањем, практичној примени ЗПППА у поступку теренске контроле, актуелностима примене ПДВ и код радних односа, девизном пословању, избегавању двоструког опорезивања, јавним набавкама са аспекта понуђача и статусним променама.

Програм предавања (9.00^h – 13.30^h)

- Утврђивање пореза на имовину на непокретности правних лица и предузетника у складу са изменама *Закона о порезима на имовину*
- Примена ЗПППА
 - Права теренске контроле
 - Састављање примедби на записник
 - Састављање жалбе на решење
- Актуелности у примени ПДВ
- Примена Закона о девизном пословању
- Избегавање двоструког опорезивања
- Опорезивање зарада и других личних примања
- Јавне набавке са аспекта понуђача
- Статусне промене

После подне, од 17.00 до 18.30 сати, на програму су одговори на питања.

1. Утврђивање пореза на имовину на непокретности правних лица и предузетника у складу са изменама *Закона о порезима на имовину*

Једно од централних питања која су постављена након последњих измена *Закона о порезима на имовину* је како ће се у пракси убудуће, од 2014. године утврђивати порез на имовину самоопорезивањем, по потпуно новим правилима и принципима.

У оквиру ове теме биће објашњено како се у пракси утврђује порез на имовину за некретне које се воде по фер вредности, како за некретнине које се воде по набавној вредности, и у којим случајевима ће се порез на имовину утврђивати на исти начин као до сада.

Предавач: мр Предраг Петровић

2. Примена ЗПППА

Код примене *Закона о пореском поступку и пореској администрацији* има још увек доста нејасноћа у вези са правима и обавезама обвезника

у процесу пореске контроле, као и начином састављања примедби на записник и жалби на решења Пореске управе.

Тема овог предавања биће права теренске контроле при пореској контроли код обвезника, као и које су обавезе које обвезник има према контроли.

Биће објашњено како се састављају примедбе на записник пореске управе, уз навођење практичних примера могућих примедби и тога на шта се треба позивати.

Такође, биће објашњено и како се саставља жалба на решења Пореске управе, уз практичне примере, неке најчешће основе за жалбу и др.

Предавач: мр Момо Кијановић

3. Актуелности у примени ПДВ

Примена прописа из ПДВ увек је актуелна, јер још има много спорних питања односно случајева који јесу, или могу бити предмет различитих тумачења.

У оквиру ове области биће речи о ПДВ третману трговине секундарним сировинама и посебним токовима отпада, као и о ПДВ у грађевинској делатности.

Примена других аспеката ПДВ који нису обухваћени програмом предавања биће објашњена кроз одговоре на питања учесника семинара (другог дана поподне и трећег дана).

Предавач: мр Предраг Петровић

4. Примена Закона о девизном пословању

У оквиру ове области биће објашњене нове уредбе из области девизног пословања, измене у извештавању о девизном пословању, примена алтернативних облика плаћања у девизном пословању, као и остале актуелне теме из ове области.

Предавач: Бранка Ђорђевић – Министарство финансија

5. Избегавање двоструког опорезивања

У оквиру ове области биће речи о новим уговорима о избегавању двоструког опорезивања и актуелним питањима у вези са обрачуном пореза по одбитку.

Биће дати практични примери примене уговора о избегавању двоструког опорезивања при исплатама страним правним и физичким лицима.

Предавач: мр Дејан Дабетић – Министарство финансија

6. Опорезивање зарада и других личних примања

У оквиру ове теме обухваћена су актуелна питања из области радних односа, зарада и других личних примања запослених и предузетника, као и лица која нису запослена код исплатиоца.

Посебно ће бити објашњени, кроз практичне примере:

- исплата личне зараде предузетника и примена самоопорезивања приликом утврђивања и плаћања пореза на приходе од самосталних делатности од 1. јула 2014. године;
- плаћање доприноса за осниваче – директоре привредних друштава од 30. маја 2013. године.

Други аспекти зарада и других личних примања, који нису обухваћени програмом предавања биће објашњени кроз одговоре на питања учесника семинара (другог дана поподне и трећег дана).

Предавач: мр Весна Нешић

7. Јавне набавке са аспекта понуђача

Примена Закона о јавним набавкама битна је за сва привредна друштва која продају добра, пружају услуге или изводе радове државном органу, организацији, установи или другом кориснику јавних средстава, односно кориснику буџетских средстава.

У оквиру ове теме биће обрађене теме везане за понуђача, услове учешћа у поступку јавних набавки, регистар понуђача, достављање и важење понуда, заштиту права понуђача и др.

Предавач: Дејан Младеновић

8. Статусне промене

Статусне промене, које се врше у складу са Законом о привредним друштвима, једно су од најкомплекснијих рачуноводствених и пореских питања. У оквиру ове области биће објашњене статусне промене са правног, рачуноводственог и пореског аспекта.

Предавач: мр Рада Стојановић

ТРЕЋИ ДАН СЕМИНАРА (28. септембар – субота, 9.00^h – 12.00^h)

Трећи дан семинара у целини посвећен је одговарању на питања. Учесници семинара имаће прилику да током прва два дана семинара доставе питања писаним путем. Ради лакшег разумевања и читања постављених питања, молимо учеснике да питања припреме и пре доласка на семинар.