

Dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, viša pred. i ovl. rač.

Objavljene su izmjene i dopune Zakona o računovodstvu

UDK 657.1

U Narodnim novinama, br. 120/16., objavljen je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15. i 134/15.) koji stupa na snagu 1. siječnja 2017. godine. Navedenim izmjenama ukinuta je primjena jedinstvenog okvirnog računskog plana koja se čekala još od lipnja 2016. godine kada Hrvatski sabor zbog raspuštanja nije donio navedene izmjene. Uz navedeno, značajna novina je uvođenje nefinancijskog izvještavanja za velike poduzetnike koji su subjekti od javnog interesa i koji imaju više od 500 zaposlenih, a i više drugih novosti kojima s mijenja Zakon. U nastavku dajemo pregled navedenih izmjena i dopuna Zakona o računovodstvu.

1. UKINUTA JE PRIMJENA KONTNOG PLANA

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu (dalje: ZOR) brisan je čl. 11. ZOR-a čime je ukinuta primjena **jedinstvenoga okvirnog kontnog plana za poduzetnike** od 1. siječnja 2017. godine. Ukidanje primjene jedinstvenoga okvirnog kontnog plana rezultat je velikog pritiska poduzetnika i stručne javnosti (u što je bio uključen i RRiF) na Ministarstvo financija zbog propisivanja navedenog kao zakonske obveze i visokih troškova njegove implementacije. Temeljem navedenoga poduzetnici i dalje mogu sami oblikovati svoje računske planove u skladu s odredbama **novog Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja** (Nar. nov., br. 95/16.) i **potrebama svog poslovanja**.¹ Navedeni Pravilnik i dalje zahtijeva praćenje potraživanja, financijskih ulaganja i obveza te određenih financijskih prihoda i rashoda prema vrstama poslovne povezanosti odnosno ovisno o tome nastaju li navedeni iz odnosa s **društvima povezanim sudjelujućim interesom**, s **društvima unutar grupe** ili s **nepovezanim poduzetnicima**. Međutim, navedeno se zahtijeva u manjem opsegu u odnosu na ono što se zahtijevalo u Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja iz 2015. godine (Nar. nov., br. 96/15.). Zbog navedenih razloga, RRiF je već pripremio novi slobodni računski plan (XXI. izdanje 2017.) koji je prilagođen zahtjevima izmijenjenog Pravilnika, a koji upravo izlazi iz tiska (početkom siječnja 2017. godine).

¹ O novom Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja može se pročitati u *RRiF-u*, br. 12/16., str. 20.

2. SMANJEN JE BROJ SUBJEKATA OD JAVNOG INTERESA

Izmjenama i dopuna ZOR-a izmijenjena je definicija subjekata od javnog interesa iz koje su isključeni **veliki poduzetnici**, a uključene su posebne osobe od strateškog interesa za RH. Prema odredbama čl. 3. t. 1. podst. 14. ZOR-a **subjekte od javnog interesa čine trgovačka društva i druge pravne osobe od strateškog interesa za RH i trgovačka društva od posebnog interesa u kojima RH ima vlasništvo manje od 50 % u skladu s Odlukom o utvrđivanju popisa trgovačkih društava i drugih pravnih osoba od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku** (Nar. nov., br. 120/13., 74/15. i 44/16.), osim pravnih osoba koje vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje u skladu s propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo ili računovodstvo neprofitnih organizacija.

3. POSLOVNA GODINA PODUZETNIKA MOŽE SE MIJENJATI U SKLADU S POREZNIM RAZDOBLJEM

Izmjenama i dopunama ZOR-a izmijenjen je čl. 7. ZOR-a u dijelu koji se odnosi na poslovnu godinu poduzetnika. Prema odredbama čl. 7. st. 12. ZOR-a **poslovna godina je kalendarska godina, osim u posebnim slučajevima koji su navedeni u st. 13., 14. i 15. ZOR-a**. Prema odredbama st. 13. navedenoga članka ZOR-a **poduzetnik može promijeniti poslovnu godinu u izvještajno razdoblje od dvanaest uzastopnih kalendarskih mjeseci koje je različito od kalendarske godine, ako je to razdoblje izjednačeno s poreznim razdobljem u skladu s propisom kojim se uređuje oporezivanje dobitka**. Prema odredbama

čl. 29. st. 2. Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04. – 50/16.), Porezna uprava može na zahtjev poreznog obveznika odobriti da se porezno razdoblje i kalendarska godina razlikuju, pri čemu porezno razdoblje ne smije prelaziti razdoblje od 12 mjeseci. Izabrano porezno razdoblje porezni obveznik ne može mijenjati tri godine. Poslovnom godinom i dalje se smatraju izvještajna razdoblja kraća od dvanaest uzastopnih kalendarskih mjeseci ako su posljedica osnivanja poduzetnika, statusne promjene, promjene poslovne godine te likvidacije ili stečaja (čl. 7. st. 14. ZOR-a). Uz navedene slučajeve napominjemo da se poslovnom godinom smatraju i izvještajna razdoblja od početka do kraja likvidacije koja mogu biti dulja od dvanaest uzastopnih kalendarskih mjeseci (čl. 7. st. 15. ZOR-a). Primjerice, ako je likvidacijski postupak otvoren 15. travnja 2016., a završen 10. srpnja 2017. Godine, izvještajno razdoblje je 15. travnja 2016. – 10. srpnja 2017. godine (od dana pokretanja postupka likvidacije do dana okončanja likvidacije, neovisno o trajanju).

4. DOPUNJENE SU ODREDBE VEZANE UZ SADRŽAJ KNJIGOVODSTVENIH ISPRAVA

Izmjenama i dopunama ZOR-a izmijenjene su i dopunjene odredbe čl. 8. ZOR-a koje propisuju sadržaj knjigovodstvenih isprava. Prema čl. 8. st. 3. ZOR-a knjigovodstvena isprava treba sadržavati sljedeće elemente:

1. naziv i broj knjigovodstvene isprave ili jedinstvenu identifikacijsku oznaku knjigovodstvene isprave
2. opis sadržaja poslovnog događaja i identifikaciju sudionika poslovnog događaja
3. novčanu svotu ili cijenu po mjernoj jedinici s obračunom ukupne svote
4. datum poslovnog događaja ako nije isti kao datum izdavanja
5. datum izdavanja knjigovodstvene isprave
6. potpis osobe odgovorne za sastavljanje knjigovodstvene isprave, osim u slučaju iz čl. 9. st. 2. i 5. ZOR-a.

U skladu s navedenim, knjigovodstvena isprava umjesto naziva i broja knjigovodstvene isprave, može imati jedinstvenu identifikacijsku oznaku knjigovodstvene isprave koja se generira iz računalnog programa. Međutim, svaka knjigovodstvena isprava i dalje treba sadržavati potpis osobe odgovorne za sastavljanje knjigovodstvene isprave, osim u slučaju iz čl. 9. st. 2. i 5. ZOR-a kako se obrazlaže u nastavku.

5. DOPUNJENE SU ODREDBE VEZANE UZ POTPISIVANJE I KONTROLU KNJIGOVODSTVENIH ISPRAVA

Izmjenama i dopunama ZOR-a izmijenjene su i dopunjene odredbe čl. 9. ZOR-a koje se odnose na sastavljanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava. Člankom 9. st. 1. izmijenjenog ZOR-a propisano je da knjigovodstvena isprava treba biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Pri tome osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je internim pravilima i procedurama prenesena ovlast za potpisivanje knji-

govodstvene isprave jamči svojim potpisom na izdanoj knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna i ima potreban sadržaj. Navedenom je izmjenom jasnije propisano da se ovlast za potpisivanje računa može prenijeti u skladu internim pravilima i procedurama trgovačkog društva. Međutim, svaka knjigovodstvena isprava i dalje treba biti verificirana potpisom, osim u slučaju iz čl. 9. st. 2. i 5. ZOR-a. Izuzeće se prema čl. 9. st. 2. ZOR-a odnosi na **knjigovodstvenu ispravu koja je sastavljena kao elektronički zapis, a koja može umjesto potpisa osobe sadržavati ime i prezime ili drugu prepoznatljivu oznaku osobe ovlaštene za sastavljanje knjigovodstvene isprave ili jedinstveni identifikator koji predstavlja skup verificiranih procedura i pravila knjiženja poslovnih događaja ugrađenih u informacijski sustav ili mora biti potpisana u skladu propisima koji uređuju elektronički potpis.** Uz navedeno, izuzeće se i dalje odnosi na račun ako je sastavljen na način koji uređuju porezni propisi te sadržava ime i prezime osobe koja je odgovorna za njegovo izdavanje. Račun za gotovinski promet kod obveznika fiskalizacije može umjesto imena i prezimena osobe koja je odgovorna za njegovo izdavanje sadržavati oznaku operatera (osobe) na naplatnom uređaju.

U skladu sa navedenim, račun koji se izdaje drugim poreznim obveznicima ne treba se potpisivati ako sadržava ime i prezime osobe koja je odgovorna za njegovo izdavanje. Račun za gotovinski promet koji se izdaje u skladu sa odredbama Općega poreznog Zakona može umjesto imena i prezimena osobe koja je odgovorna za njegovo izdavanje sadržavati samo oznaku operatera (osobe na naplatnom uređaju).

Izmjenama čl. 9. ZOR-a izmijenjene su i odredbe koje se odnose na vjerodostojnost knjigovodstvenih isprava. Prema čl. 9. st. 3. izmijenjenog ZOR-a **vjerodostojna je pisana isprava, elektronički zapis ili zapis knjigovodstvene pisane isprave ili elektroničkog zapisa na nositelju mikrografske obrade čiji sadržaj samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava činjenično stanje relevantno za određeni poslovni događaj koji ima za posljedicu knjigovodstvene promjene, te ako sadržava sve elemente iz čl. 8. st. 3. ZOR-a.**

Izmijenjene su i dopunjene odredbe koje se odnose na likvidaturu knjigovodstvenih isprava. Prema odredbama čl. 9. st. 7. izmijenjenog ZOR-a za kontrolu vjerodostojnosti isprava odgovoran je poduzetnik ili osoba koju on odredi. Prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige poduzetnik ili osoba koju on odredi obvezna je provjeriti vjerodostojnost knjigovodstvene isprave te istu potpisati ili odobriti na način iz kojeg se može jednoznačno utvrditi njezin identitet ili u slučaju knjigovodstvenih isprava sastavljenih kao elektronički zapis osigurati njihovu kontrolu i verifikaciju u skladu s internim pravilima i procedurama. U skladu s navedenim, provjera vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava može se potvrđivati potpisom osobe koja je

za to ovlaštena u društvu ili kroz elektroničku verifikaciju u skladu s internim pravilima i procedurama ako je riječ o ispravama koje su sastavljene kao elektronički zapis. Ne postoji obveza korištenja pečata kod likvidature, ali se njime može koristiti kao jednim od načina likvidacije knjigovodstvenih isprava, što je najčešće slučaj kod malih trgovačkih društava.

6. ZA ČUVANJE KNJIGOVODSTVENIH ISPRAVA IZVAN RH TREBA SE ISHODITI PISANA SUGLASNOST

Prema odredbama čl. 10. st. 1. izmijenjenog ZOR-a knjigovodstvene isprave mogu se osim kao izvorni pisani dokumenti i na nositelju elektroničkog zapisa, čuvati **pretvoreni na nositelju mikrografske obrade**. U ovom su dijelu dopunjene i odredbe vezane uz čuvanje knjigovodstvenih isprava izvan RH u dijelu koji se odnosi na postupanje pri iznošenju knjigovodstvenih isprava izvan RH te je propisano da **poduzetnik ne može čuvati knjigovodstvene isprave izvan podružja bez pisane suglasnosti nadležnog tijela**. Uz navedeno, poduzetnik je obavezan bez odlaganja osigurati povrat knjigovodstvenih isprava u RH i njihovo odlaganje, u skladu s takvim propisima.

7. DOPUNJENE SU ODREDBE VEZANE UZ DNEVNIK, GLAVNU KNJIGU I POMOĆNE KNJIGE

Prema odredbama čl. 12. st. 4. izmijenjenog ZOR-a svako knjiženje u dnevnik mora imati redni broj ili **identifikacijsku oznaku** te sadržavati podatke na temelju kojih se pri nadzoru knjiženje može nedvojbeno povezati s pripadajućom knjigovodstvenom ispravom i osobom koja je kontrolirala knjigovodstvenu ispravu. Poduzetnik **mora osigurati slijednost identifikacijskih oznaka i provjerljivost usklađenosti između prometa dnevnika i glavne knjige te glavne knjige i, ako ih vodi, pomoćnih knjiga** za izvještajno razdoblje. Izmjenom navedene odredbe omogućeno je da dnevnik ne treba nužno sadržavati redne brojeve knjigovodstvenih isprava ili knjiženja, već da može sadržavati određene identifikacijske oznake knjiženja koje su određene u računovodstvenim programima. Na temelju navedenog izmijenjene su i odredbe vezane uz izvadak za pojedini konto (čl. 12. st. 9. t. 6. ZOR-a) prema kojima izvadak za pojedini konto treba za svaku knjiženu promjenu sadržavati **jedinstvenu identifikacijsku oznaku knjigovodstvene promjene**, datum knjigovodstvene promjene, datum knjiženja, opis sadržaja promjene, dugovnu ili potražnu svotu i oznaku pripadajuće knjigovodstvene isprave.

8. INVENTURA SE MOŽE PROVODITI I TIJEKOM POSLOVNE GODINE, A NIJE OBVEZNA KOD PROMJENE CIJENA

Člankom 15. st. 2. ZOR-a propisano je da poduzetnik treba **tijekom poslovne godine, a najkasnije krajem poslovne godine** popisati imovinu i obveze te s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Navedenim je izmjenama dopuštena i provedba inventure tijekom poslovne godine, što nije bilo razvidno prema odredbama ZOR-a koje su se primjenjivale do kraja 2016. godine. Člankom 15. st. 3. ZOR-a propisano je i da **popis imovine nije**

nužan kod promjene cijena dobara, ako se knjigovodstvenim evidencijama mogu osigurati podatci o vrijednosti robe na zalihi. Novi Opći porezni zakon kod promjene cijena dobara također više ne propisuje obvezu popisa imovine, ako se u knjigovodstvenim evidencijama mogu osigurati podatci o vrijednosti robe na zalihi.

9. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI KOD STATUSNIH PROMJENA SASTAVLJAJU SE S DANOM NASTANKA TE PROMJENE

Godišnji financijski izvještaji poduzetnika trebaju se, prema odredbama čl. 19. st. 9. ZOR-a, u slučajevima statusnih promjena sastavljati **sa stanjem na dan koji prethodi danu nastanka statusne promjene**, a ne više sa stanjem na dan upisa statusne promjene. To znači da je za sastavljanje financijskih izvješća mjerodavan datum sklapanja ugovora o pripajanju, spajanju ili podjeli društava ili pak datum donošenja odluke skupštine društva o tim statusnim promjenama, a ne datum upisa statusne promjene u sudski registar.

10. PRECIZNIJE SU ODREĐENI OBVEZNICI REVIZIJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Člankom 20. st. 4. ZOR-a propisano je da obvezi revizije podliježu i godišnji financijski izvještaji i godišnji konsolidirani financijski izvještaji **dioničkih društava, komanditnih društava i društava s ograničenom odgovornošću čiji pojedinačni odnosno konsolidirani podatci u godini koja prethodi reviziji prelaze pokazatelje u barem dva od sljedeća tri uvjeta**:

- svota ukupne aktive 15.000.000,00 kuna
- svota prihoda 30.000.000,00 kuna
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine je najmanje 25.

U skladu s navedenim, obvezi revizije podliježu godišnji financijski izvještaji i godišnji konsolidirani financijski izvještaji dioničkih društava, komanditnih društava i društava s ograničenom odgovornošću čiji pojedinačni odnosno konsolidirani podatci u godini koja prethodi reviziji prelaze pokazatelje u barem dva od tri navedena uvjeta. Drugim riječima, **za dionička društva i komanditna društva također je bitno prelaze li navedene pokazatelje u dva od tri navedena uvjeta**.

U čl. 20. dodan je i st. 3. kojim je propisano da **matična društva malih grupa koja nemaju obvezu sastavljanja konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja nisu obveznici revizije za te godišnje konsolidirane financijske izvještaje**.

11. UVEDENO JE NEFINANCIJSKO IZVJEŠTAVANJE

Člankom 21.a ZOR-a propisana je obveza **nefinancijskog izvještavanja** u skladu s Direktivom 2014/95/EU. Obveznici izrade nefinancijskog izvješća su **veliki poduzetnici koji su subjekti od javnog interesa i koji na datum bilance prelaze kriterij prosječnog broja od 500 radnika tijekom prethodne poslovne godine** (čl. 21.a. st. 1. ZOR-a). Nefinancijsko izvješće i konsolidirano nefinancijsko izvješće prvi se put sastavlja za poslovnu godinu koja počinje **1. siječnja 2017. ili tijekom kalendarske godine 2017.**

Nefinancijsko izvješće treba sadržavati informacije u mjeri nužnoj za razumijevanje razvoja, poslovnih rezultata i položaja poduzetnika te učinka njegovih aktivnosti koje se odnose najmanje na okolišna, socijalna i kadrovska pitanja, poštovanje ljudskih prava, borbu protiv korupcije i pitanja u vezi s podmićivanjem, uključujući:

- a) kratak opis poslovnog modela poduzetnika
- b) opis politika poduzetnika u vezi s tim pitanjima, uključujući postupke temeljite analize koji se provode
- c) rezultate tih politika
- d) osnovne rizike povezane s tim pitanjima koji se odnose na poslovanje poduzetnika, uključujući, kad je to relevantno i razmjerno, njegove poslovne odnose, proizvode ili usluge koji mogu prouzročiti negativne učinke na tim područjima, te način na koji poduzetnik upravlja tim rizicima
- e) nefinancijske ključne pokazatelje uspješnosti bitne za određeno poslovanje.

Ako društvo ne provodi politike povezane s jednim ili više od prethodno navedenih pitanja, u nefinancijskom izvješću treba navesti jasno i razumno objašnjenje zašto se one ne provode. Prema potrebi, u navedeno se izvješće uključuju pozivanja na svote iskazane u godišnjim financijskim izvještajima te dodatna objašnjenja tih svota. (čl. 21.a. st. 2. i 3. ZOR-a).

Iznimno od navedenog, društvo može izostaviti informacije o predstojećim događajima ili pitanjima tijekom pregovora kad bi, u skladu s obrazloženim mišljenjem članova izvršnih, upravljačkih i nadzornih tijela koji djeluju u okviru nadležnosti koje su im dodijeljene nacionalnim pravom i koji snose kolektivnu odgovornost za to mišljenje, objavljivanje takvih informacija moglo nanijeti ozbiljnu štetu poslovnom položaju poduzetnika, pod uvjetom da takvo izostavljanje ne sprječava fer i objektivno razumijevanje razvoja, poslovnih rezultata i položaja poduzetnika te učinka njegovih aktivnosti. Prilikom propisivanja zahtjeva za objavom navedenih informacija, poduzetnik se može osloniti na nacionalne okvire, okvire Europske unije, međunarodne okvire ili neobvezujuće smjernice o metodologiji podnošenja izvješća o nefinancijskim informacijama (smjernice za izvješćivanje) koje objavljuje Europska komisija te je u tom slučaju obavezan navesti na koje se okvire oslanja. Društvo koje je izradilo navedeno izvješće ispunilo je i obvezu koja se odnosi na analizu nefinancijskih informacija iz čl. 21. st. ZOR-a (godišnje izvješće i izvješće posloводства). Društvo koje je društvo kći izuzima se od obveze izrade nefinancijskog izvješća ako su to društvo i njegova društva kćeri uključeni u konsolidirano izvješće posloводства ili zasebno izvješće drugog društva koje je sastavljeno u skladu s čl. 21.a i 24. ZOR-a (konsolidirano nefinancijsko izvješće).

Nefinancijsko izvješće može se uključiti u izvješće posloводства ili se može odvojeno izraditi. Ako se to izvješće izrađuje odvojeno od izvješća posloводства, isto se treba:

- a) objaviti zajedno s izvješćem posloводства (dostaviti za javnu objavu) kao dodatka izvješću posloводства ili

- b) objaviti na mrežnoj stranici poduzetnika na koju se upućuje u izvješću posloводства u razumnom roku koji nije dulji od šest mjeseci nakon datuma bilance. (čl. 21.a. st. 8. ZOR-a).

Zasebno izvješće treba biti dostupno na mrežnoj stranici poduzetnika najmanje 5 godina (čl. 21.a. st. 9. ZOR-a). Samostalni revizor ili revizorsko društvo obvezno je u okviru zakonske revizije provjeriti je li izrađeno nefinancijsko izvješće izrađeno i uključeno u izvješće posloводства ili sadržano u zasebnom izvješću. Uz navedeno, društvo može ugovoriti s neovisnom stručnom osobom za relevantna područja provjeru nefinancijskog izvješća ili zasebnog izvješća.

Subjekti od javnog interesa koji su matična društva velike grupe koja na datume bilance na konsolidiranoj osnovi prelaze kriterij prosječnog broja od 500 radnika tijekom prethodne poslovne godine, obveznici su izrade konsolidiranog nefinancijskog izvješća koji također mogu uključiti u svoje konsolidirano godišnje izvješće. Člankom 24.a propisana su ostala pravila vezana uz izradu konsolidiranoga nefinancijskog izvješća koja su usklađena s prethodno navedenim odredbama iz čl. 21. a. ZOR-a koja se odnose na samostalno nefinancijsko izvještavanje.

12. SMANJEN JE BROJ OBVEZNIKA IZRADE IZJAVE O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Izmjenama i dopunama ZOR-a smanjen je broj obveznika izrade izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. Prema čl. 22. st. 1. izmijenjenog ZOR-a obveznici sastavljanja navedene izjave su subjekti od javnog interesa koji su osnovani u skladu s propisima RH i čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice kako je određeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala. Uz to, proširen je i sadržaj navedene izjave te je dodano da treba sadržavati i opis politike raznolikosti koja se primjenjuje u vezi s izvršnim, upravljačkim i nadzornim tijelima poduzetnika s obzirom na aspekte kao što su, na primjer, dob, spol ili obrazovanje i struka, te ciljeve politike raznolikosti, način na koji se ona provodi i rezultate u izvještajnom razdoblju. Ako se takva politika ne provodi, izvješće mora sadržavati obrazloženje. Navedene podatke ne treba sadržavati izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja malih i srednjih društava koji su subjekti od javnog interesa (čl. 22. st. 2. ZOR-a).

13. PRODULJEN JE ROK ZA JAVNU OBJAVU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Člankom 30. st. 5. izmijenjenog ZOR-a produljen je rok za javnu objavu pojedinačnih godišnjih financijskih izvješća s četiri mjeseca od zadnjeg dana poslovne godine na šest mjeseci od zadnjeg dana poslovne godine. To znači da će poduzetnici kojima je poslovna godina jednaka kalendarskoj za 2016. godinu trebati predati svoje godišnje financijske izvještaje za potrebe javne objave najkasnije do 30. lipnja 2017. godine. Konsolidirane godišnje financijske izvještaje zajedno s revizorskim izvješćem trebaju se dostaviti najkasnije u roku od devet mjeseci od za-

dnjeg dana poslovne godine za potrebe javne objave.

Rok za predaju bilance, računa dobitka i gubitka te dodatnih podataka za statističke i druge potrebe za prethodnu kalendarsku godinu je 30. travnja tekuće godine (čl. 32. st. 1. ZOR-a). Poduzetnik koji je do 30. travnja tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu Financijskoj agenciji dostavio izvješća za potrebe javne objave (iz čl. 30. ZOR-a), pod uvjetom da mu je poslovna godina jednaka kalendarskoj godini, može istodobno dostavom dodatnih podataka ispuniti i obvezu predaje izvješća za statističke i druge potrebe (čl. 32. st. 2. ZOR-a). Dakle, ovdje je rok za dostavu izvješća za statističke i druge potrebe produljen s 31. ožujka na 30. travnja tekuće godine za prethodnu godinu.

14. PROPISANA JE OBVEZA PRIJAVE KONSOLIDACIJE FINA-I

Člankom 34. st. 9. ZOR-a propisano je da matično društvo ima obvezu konsolidacije prijaviti Registru godišnjih financijskih izvještaja najkasnije do 30. travnja tekuće godine za prethodnu godinu. Dakle, obveza konsolidacije od strane matičnog društva za 2016. godinu treba prijaviti najkasnije do 30. travnja 2017. godine. Pravila postupka i način prijave obveze konsolidacije objavit će se na mrežnim stranicama Financijske agencije.

15. FINA JE OVLAŠTENJA ZA POKRETANJE I VOĐENJE PREKRŠAJNOG POSTUPKA PROTIV PODUZETNIKA KOJI NE PODNOSE GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Na temelju podataka u Registru godišnjih financijskih izvještaja, Financijska agencija utvrđuje dostavlja li poduzetnik godišnje financijske izvještaje s pripadajućim revizorskim izvješćem i konsolidirane godišnje financijske izvještaje s pripadajućim revizorskim izvješćem za potrebe javne objave te dostavlja li poduzetnik financijske podatke za statističke i druge potrebe. Ako se navedena izvješća ne podnose u propisanim rokovima, Financijska agencija ovlaštena je tužitelj za pokretanje i vođenje prekršajnog postupka protiv poduzetnika i odgovorne osobe poduzetnika koji ne dostave Financijskoj agenciji navedene izvještaje i pripadajuću dokumentaciju (čl. 34. st. 15. ZOR-a). Nadalje, Financijska agencija u roku od mjesec dana nakon isteka rokova iz čl. 30. st. 5. 6. i 7. ZOR-a (rokova za javnu objavu) objavljuje na svojoj mrežnoj stranici popis poduzetnika koji nisu

dostavili dokumentaciju za javnu objavu te u roku od tri mjeseca po isteku zakonskih rokova popis poduzetnika i osoba iz čl. 4. st. 3. ZOR-a koji ne dostave financijske podatke za statističke i druge potrebe u skladu s čl. 32. ZOR-a.

16. NADZOR NAD NEFINANCIJSKIM IZVJEŠTAVANJEM PROVODI MINISTARSTVO FINANCIJA

Člankom 39. ZOR-a propisan je nadzor nad izradom i objavom nefinancijskog izvješća i konsolidiranog nefinancijskog izvješća koji obavlja Ministarstvo financija. Navedeni se nadzor, prema odredbi st. 1. navedenog članka ZOR-a, može obavljati neposrednim nadzorom ili posrednim nadzorom. Poduzetnici kojima poslovna godina nije jednaka kalendarskoj godini trebaju izvijestiti Ministarstvo financija o ispunjenosti obveze izrade i objave nefinancijskog izvješća i konsolidiranoga nefinancijskog izvješća (čl. 40. st. 1. ZOR-a). Financijska agencija treba izvijestiti Ministarstvo financija o ispunjenosti obveze predaje nefinancijskog izvješća poduzetnika do 31. srpnja tekuće godine za prethodnu godinu i konsolidiranoga nefinancijskog izvješća do 31. listopada tekuće godine za prethodnu godinu. Ministarstvo financija će na svojoj mrežnoj stranici objaviti popis poduzetnika koji u roku ne ispune navedene obveze predaje nefinancijskog izvješća.

Za neuključivanje nefinancijskog izvješća u izvješće posloводства ili ako društvo ne izradi zasebno izvješće u skladu s čl. 21. a ZOR-a, propisane su novčane kazne u svoti od 10.000,00 kuna do 100.000,00 kn. Jednake su novčane kazne propisane i ako društvo ne uključi konsolidirano nefinancijsko izvješće u svoje konsolidirano izvješće posloводства ili ako društvo ne izradi zasebno izvješće u skladu s čl. 24. a ZOR-a.

17. PRODULJEN JE ROK ZA UREĐENJE RAČUNOVODSTVENE PROFESIJE

Člankom 46. ZOR-a propisan je novi rok – 1. siječnja 2019. godine za donošenje posebnog propisa vezanog uz uređenje računovodstvene profesije. U tom će se dijelu dalje razmatrati mogućnost proširenja opsega u kojemu bi se provelo licenciranje osoba koje obavljaju računovodstvene poslove uz osobe koje se bave pružanjem računovodstvenih usluga – knjigovodstveni uredi i sl. i za osobe koje obavljaju računovodstvene poslove kod svojih poslodavaca. 

Pozivamo Vas na pretplatu na RRiF-ov POREZNI PRIRUČNIK 2017.

knjiga^e



NUŽNO!
poslije velikih promjena
koje vrijede od
1. siječnja 2017.

POREZI POGAĐAJU SVE!!

Ali, zašto platiti ono što nije obveza?

- Sadržaj je razvrstan u uvezane knjige – nema zamjenjivih listova
- Nove izmjene u novoj knjizi koja sadrži pročišćeni tekst propisa ili novi propis
- Kompletne propise se arhiviraju radi naknade uporabe u slučaju nadzora ili kontrole u ukrasno oblikovane kutije

**Najkompletniji
priručnik u Hrvatskoj**