

**SRBIJA: USVOJEN NOVI ZAKON O  
RAČUNOVODSTVU**

U cilju usaglašavanja sa relevantnim Direktivama EU, kao i poboljšanja nivoa kvaliteta finansijskog izveštavanja u Republici Srbiji („RS”), usvojen je novi Zakon o računovodstvu („Zakon”).

U nastavku slede najznačajnije novine koje donosi novi Zakon:

1. **Stečajne mase kao obveznici primene Zakona.** – Po prvi put, stečajne mase su utvrđene kao obveznici na koje se Zakon primenjuje.
2. **Razvrstavanje pravnih lica i preduzetnika.** – U skladu sa ranijim zakonodavstvom pravna lica dele se na mikro, mala, srednja i velika. S tim u vezi, najznačajnija novina koju uvodi Zakon je da se **preduzetnici po prvi put ne svrstavaju automatski u mikro pravna lica**, već se na njih shodno primenjuju odredbe za razvrstavanje pravnih lica. Takođe, Zakonom su korigovani i drugi kriterijumi razvrstavanja (npr. promenjena je visina poslovnog prihoda kao kriterijum razvrstavanja).
3. **Primena MSFI.** – Zakonom je dozvoljena primena MSFI malim, mikro i drugim pravnim licima (pored već propisane mogućnosti primene MSFI za MSP), pod uslovom da MSFI primenjuju u kontinuitetu 5 godina.
4. **Računovodstvene isprave.** – Zakon uvodi razliku između lica koja sastavljaju računovodstvene isprave i lica koja vrše kontrolu ispravnosti istih pre knjiženja. S tim u vezi, od 1. januara 2022. godine fakture kao računovodstvene isprave, moraju biti u elektronskom obliku. Zakon dalje preciznije definiše način kontrole računovodstvenih isprava, te je između ostalog, propisano da kontrolu ne mogu da vrše lica koja su zadužena vrednostima na koje se isprave odnose. Konačno, izmenjeni su i određeni zakonski rokovi.
5. **Obaveza sastavljanja godišnjeg izveštaja o poslovanju.** – Radi usaglašavanja sa EU regulativom, Zakon propisuje da se samo mikro i mala pravna lica izuzimaju od obaveze sastavljanja godišnjeg izveštaja o poslovanju, ali ne i srednja pravna lica.

**SERBIA: NEW LAW ON ACCOUNTING  
ADOPTED**

Serbia has got a new Law on Accounting („Law”). Its proclaimed aim is to improve the quality of financial reporting in the Republic of Serbia („RS”) and to harmonize the local legislation with the relevant EU Directives.

Here are some of the most relevant novelties introduced by the Law:

1. **Insolvency estate as the subjects of application of Law.** - For the first time, insolvency estate is set out as one of the entities to which the Law applies.
2. **Classification of legal entities and entrepreneurs.** - In accordance with former legislation, legal entities are classified as micro, small, medium and large. In this respect, the most relevant novelty introduced by Law is that **the entrepreneurs for the first time are not automatically classified as micro legal entities**, therefore the provisions regarding classification of legal entities shall be applied to them. Also, the Law redefines other criteria for classification – e.g. the revenue amounts used for classifying business entities have been changed.
3. **Application of the IFRS.** - Small, micro and other legal entities may apply IFRS (in addition to the prescribed application of IFRS for SMEs), with the condition that the IFRS shall be applied continuously in the period of at least 5 years.
4. **Accounting documents.** - The Law introduces a difference between the persons who prepare accounting documents and the persons who review them before accounting. Also, it is prescribed that from 1 January 2022 the accounting documents must be in electronic form. Further, the Law precisely defines the method of accounting documents review, and inter alia stipulates that persons who are indebted to the values to which the documents relate may not review them. Finally, some of the statutory deadlines have been changed as well.
5. **Obligation to draft the Annual Business Report.** – In order to harmonize with EU legislation, Law stipulates that only micro and small legal entities are exempted from the obligation to draft Annual Business Report, i.e. the exemption does not apply to medium legal entities.

6. **Obaveznost sastavljanja Napomena.** – Bitna novina koju uvodi Zakon je obaveza sastavljanja Napomena uz finansijske izveštaje. Izuzetno, navedena obaveza ne obuhvata preduzetnike koji su razvrstani u mikro pravna lica i druga pravna lica (koja su izričito Zakonom definisana), a koja su dužna da sastave samo Bilans stanja i Bilans uspeha.
7. **Dostavljanje finansijskih izveštaja.** – Na prvom mestu, Zakon ukida obavezu dostavljanja dva seta izveštaja (redovan godišnji finansijski izveštaj i podaci za statističke i druge potrebe). S tim u vezi, propisan je novi rok za dostavljanje finansijskih izveštaja, i to **do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu.**
8. **Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja.** – Zaposleni kod pravnog lica ili preduzetnika koji vode poslovne knjige (dakle vođenje knjiga nije povereno drugom pravnom licu, odnosno preduzetniku) nisu u obavezi da imaju profesionalno zvanje iz oblasti računovodstva ili revizije. Sa druge strane, najznačajnija novina (ujedno i najspornija) jeste da vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja pravno lice (preduzetnik) može da ugovorom **poveri isključivo pravnom licu ili preduzetniku koji je upisan u Registar pružalaca računovodstvenih usluga.** Bliži uslovi za upis u Registar pružalaca računovodstvenih usluga su detaljnije propisani Zakonom.
6. **Stipulation to draft the Notes.** – One of the most important novelties introduced by the Law is the obligation to draft Notes to financial statements. Exceptionally, this obligation does not apply to the entrepreneurs that are classified as micro legal entities and other legal entities (as defined precisely in the Law), which are obligated to draft the Balance Sheet and Income Statement only.
7. **Submission of financial statements.** – Primarily, the Law excludes the obligation to submit two sets of statements (Regular Annual Financial Statement and Data for Statistical and Other Purposes). Financial statements must be submitted **by March 31<sup>st</sup> of the current year for the previous year.**
8. **Bookkeeping and drafting of financial statements.** – Employees in legal entities and entrepreneurs which keep books (i.e. where bookkeeping is not done by other legal entity or another entrepreneur) do not have the obligation to be an accountant or auditor. On the other hand, the most relevant novelty (also the most controversial one) is that bookkeeping and drafting of financial statements **may be entrusted by a contract exclusively to another legal entity or entrepreneur that is registered by the Register of the Providers of Accounting Services.** More detailed conditions regarding the registration in the Register of Accounting Services Providers are also prescribed by the Law.

Zakon uvodi i druge značajne novine (npr. nove obrasce Bilansa stanja i Bilansa uspeha), te će posledično uticati na veliki broj obveznika, a naročito na način pružanja računovodstvenih usluga u RS.

The Law also introduces other novelties (e.g. new form for Balance Sheet and Income Statement), so it will have an impact on a large number of subjects, especially on the way accounting services are performed in the RS.

Za više informacija o ovome kontaktirati / For more information about this please contact:

**Nina Strahinović**  
Associate - Dokleštic Repić & Gajin  
[nina.strahinovic@dokleštic.law](mailto:nina.strahinovic@dokleštic.law)  
T. +381.11.414.33.60

**Slobodan Doklešćić**  
Partner – Dokleštic Repić & Gajin  
[slobodan.dokleštic@dokleštic.law](mailto:slobodan.dokleštic@dokleštic.law)  
T. +381.11.414.33.60