

Физичко лице које има стечено професионално звање у области рачуноводства или ревизије код неке од професионалних организација са територије Босне и Херцеговине и/или Црне Горе, а под условом да је професионална организација из наведених земаља истовремено чланица ИФАЦ-а, то лице (нпр. предузетник) испуњава један од услова за добијање дозволе за пружање рачуноводствених услуга, у смислу члана 18. став 6. тачка 3) Закона

**Мишљење Министарства финансија,
бр. 011-00-83/2020-16 од 18.2.2020. године**

"Законом о рачуноводству (" Сл. гласник РС", бр. 73/2019 - даље: Закон), који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, 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.

Одредбама члана 18. став 1. Закона прописано је да у Регистар пружалаца рачуноводствених услуга може бити уписано правно лице, односно предузетник које има дозволу за пружање рачуноводствених услуга издату у складу са овим законом. Дозволу из става 1. овог члана решењем издаје Комора овлашћених ревизора правном лицу под условом да:

- 1) има регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга;
- 2) оснивач, односно стварни власник, као и члан органа управљања правног лица које има регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга, није осуђен правноснажном пресудом за кривично дело у смислу закона којим се уређује одговорност правних лица за кривична дела, односно уколико је оснивач, односно власник, као и члан органа управљања правног лица физичко лице да није правноснажно осуђено за кривична дела из става 6. тачка 2) овог члана;
- 3) има у радном односу са пуним радним временом најмање једног запосленог са професионалним звањем у области рачуноводства или ревизије, које је стечено код професионалне организације чланице Међународне федерације рачуновођа.

Одредбама члана 18. став 5. Закона прописано је и да у Регистар пружалаца рачуноводствених услуга може бити уписан предузетник који има дозволу за пружање рачуноводствених услуга издату у складу са овим законом. Дозволу из става 5. овог члана решењем издаје Комора овлашћених ревизора предузетнику под условом да:

- 1) има регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга;
- 2) није правноснажно осуђиван у смислу члана 16. став 5. овог закона;
- 3) има у радном односу са пуним радним временом најмање једног запосленог са професионалним звањем у области рачуноводства или ревизије, које је стечено код професионалне организације чланице Међународне федерације рачуновођа или сâм предузетник испуњава овај критеријум.

Прелазним и завршним одредбама Закона (члан 61.) прописано је да су правна лица, односно предузетници који имају регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга дужни да ускладе своје пословање са одредбама овог закона најкасније у року од три године од дана ступања на снагу овог закона.

Чланом 63. Закона (прелазне и завршне одредбе) утврђено је да лица из члана 18. став 2. тачка 3) и став 6. тачка 3) овог закона која су стекла професионална звања у складу са Законом о рачуноводству ("Сл. лист СРЈ", бр. 46/1996, 74/1999, 22/2001 и 71/2001) и Законом о рачуноводству и ревизији ("Сл. лист СРЈ", бр. 71/2002 и "Сл. гласник РС", бр. 55/2004), могу та звања сходно користити за испуњавање захтева из члана 18. став 2. тачка 3) и став 6. тачка 3).

Имајући у виду наведено, поново указујемо да је Законом (члан 18. став 2. тачка 3) и члан 18. став 6. тачка 3) прописана обавеза да правно лице, односно предузетник који жели да се професионално бави пружањем рачуноводствених услуга, има у радном односу са пуним радним временом најмање једног запосленог са професионалним звањем у области рачуноводства или ревизије, које је стечено код професионалне организације чланице Међународне федерације рачуновођа (ИФАЦ), или сâм предузетник мора испуњавати овај критеријум.

Дакле, Законом нису прописани услови за стицање професионалних звања за физичка лица, већ су ти услови прописани интерним актима и процедурама професионалних организација које су чланице ИФАЦ-а и код којих се могу стећи професионална звања у области рачуноводства или ревизије. Самим тим, питања која се односе на полагање испита, програм за полагање истих, обавезно чланство у професионалној организацији која је чланица ИФАЦ-а, похађање континуиране професионалне едукације и сл. нису уређена Законом већ је о истима неопходно да се заинтересована лица информишу директно код неке од професионалних организација чланица ИФАЦ-а. Овом приликом додатно указујемо да, поред чланица ИФАЦ-а у Републици Србији (Комора овлашћених ревизора и Савез рачуновођа и ревизора Србије), на свету постоји преко 170 чланица Међународне федерације рачуновођа, из преко 110 различитих земаља.

Самим тим, у конкретном случају, мишљења смо да уколико физичко лице има стечено професионално звање у области рачуноводства или ревизије код неке од професионалних организација са територије Босне и Херцеговине и/или Црне Горе, а под условом да је професионална организација из наведених земаља истовремено чланица ИФАЦ-а, то лице (нпр. предузетник) испуњава један од услова за добијање дозволе за пружање рачуноводствених услуга, у смислу члана 18. став 6. тачка 3) Закона."