



PRAVNO RAČUNOVODSTVENI ASPEKT STATUSNIH PROMENA PRIVREDNIH DRUŠTAVA

LEGAL AND ACCOUNTING ASPECTS OF STATUS CHANGES IN BUSINESS ENTITIES

Slaviša Vučurević | Visoka škola akademskih studija Dositej Beograd, Srbija | slavisavucurevic@gmail.com | ORCID 0009-0001-4194-3297
Nebojša Mitić | Toplića akademija strukovnih studija, odsek za poslovne studije Blace, Srbija | nebojsamitic@live.com |
ORCID 0000-0002-9296-7803
Slaviša Đorđević | Ekonomski fakultet, Univerzitet u Prištini sa privremenim sedištem u Kosovskoj Mitrovici, Srbija | drsdj63@gmail.com |
ORCID 0000-0001-6905-1971

JEL klasifikacija: K22

DOI: 10.5937/trendpos2502051V

UDK: 347.72.04

657.92:336.2

005.591.4:334.7

COBISS.SR-ID 180657417

Sažetak

U radu se opisuju statusne promene privrednih društava sa pravnog i računovodstvenog aspekta. Definisani su pojam i vrste statusnih promena, kao i njihov efekat na finansijsko izveštavanje. Akcenat je stavljen na statusne promene, pripajanje, spajanje, podelu i odvajanje preduzeća, kao i njihovo bilansiranje. Naveden je računovodstveni aspekt goodwilla, emisije premije i kapitala, kao i poreski aspekt statusnih promena. Cilj rada je ukaže šta se postiže statusnim promenama privrednih društava, kao i koje su obaveze nosilaca statusnih promena u pogledu finansijskog izveštavanja i poreskih propisa.

Abstract

This paper describes the status changes of business entities from both legal and accounting perspective. The concept and types of status changes are defined, along with their effect on financial reporting. The focus is placed on status changes, including absorption, merger, division, and separation of companies, as well as their accounting treatment. The accounting aspects of goodwill, share premium, and capital are outlined, as well as the tax implications of status changes. The aim of the paper is to highlight what is achieved through the status changes of business entities and to define the obligations of those involved in status changes regarding financial reporting and tax regulations.

Ključne reči: statusna promena, bilans, sticalac, deljenik, pripajanje.

Key words: status change, balance sheet, acquirer, demerger, absorption.

Uvod

Statusna promena privrednih društava je prenos imovine, kapitala i obaveza jednog privrednog društva na drugo privredno društvo na osnovu koga se uređuju vlasnički odnosi. Statusnom promenom jedno privredno društvo (prenosilac) prenosi deo ili čitavu imovinu, kapital i obaveze na drugo privredno društvo (sticaoca), pri čemu članovi društva prenosioca u društvu sticaocu postaju vlasnici udela ili akcija. Prilikom sprovođenja statusnih promena društava sastavljaju se specijalni bilansi – finansijski izveštaji u određenim specifičnim okolnostima i služe određenoj svrsi. To je osnovna razlika između njih i redovnih finansijskih izveštaja. U metodološkom smislu oni su identični sa redovnim finansijskim izveštajima, ali s' obzirom na namenu, oni se metodološki razlikuju i prilagođavaju svojoj svrsi. Uloga specijalnih bilansa je da spreče neregularnosti i špekulacije koje se mogu pojaviti u ovakvim situacijama. Stoga se specijalni bilansi javljaju kao materijalni svedoci o tokovima događaja i kao pravni dokument. [1]

Pravni aspekt statusnih promena

Statusnom promenom sa aspekta Zakona o privrednim društvima („Sl. glasnik RS“, br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 i 109/2021) društvo se reorganizuje tako što na drugo društvo prenosi imovinu i obaveze, a njegovi članovi u tom društvu stiču udele, odnosno akcije. Svi članovi društva prenosioca stiču udele, odnosno akcije u društvu sticaocu srazmerno svojim udelima, odnosno akcijama u društvu prenosiocu, osim ako se svaki član društva prenosioca saglasi da se statusnom promenom izvrši zamena udela odnosno akcija u drugačijoj srazmeri ili ako koristi svoje pravo na isplatu umesto sticanja udela, odnosno akcija u društvu sticaocu kao nesaglasan član. Član društva prenosioca koji je bio nesaglasan sa odlukom o statusnoj promeni (član 483.) ima pravo da traži od društva da otkupi njegove akcije ako glasa protiv ili se uzdrži od glasanja (član 474.), pri čemu je otkupna cena njegovih akcija utvrđena odlukom o statusnoj promeni. Ako član društva prenosioca smatra da otkupna cena utvrđena odlukom o statusnoj promeni ne odgovara tržišnoj vrednosti tih akcija, ili ako mu ta cena ne bude isplaćena, ima pravo podnošenja tužbe nadležnom sudu (članovi 474., 508). Udeli, odnosno akcije otkupljene u skladu sa ovim članom postaju sopstveni udeli, odnosno akcije društva sticaoca, osim kod podele uz osnivanje kada se raspodeljuju na članove društava koja se osnivaju. Član društva prenosioca ne može isticati druge zahteve prema društvu sticaocu. Članu društva prenosioca se po osnovu statusne promene može izvršiti i novčano plaćanje, ali ukupan iznos tih plaćanja svim članovima društva prenosioca ne može preći 10% ukupne nominalne vrednosti udela, odnosno akcija koje stiču članovi društva prenosioca, a ako te akcije nemaju nominalnu vrednost 10% ukupne računovodstvene vrednosti tih akcija.

Učesnici u statusnoj promeni jednog ili više društava iste ili različite pravne forme

Privredna društva koja su u stečaju ili likvidaciji ne mogu učestvovati u statusnoj promeni, osim ako se statusna promena sprovodi kao mera reorganizacije u skladu sa zakonom kojim se uređuje stečaj.

Vrste statusnih promena su:

1. Pripajanje
2. Spajanje
3. Podela
4. Izdvajanje

Pripajanje je oblik statusne promene u kojem se jedno ili više društava može pripojiti drugom društvu prenošenjem celokupne imovine i obaveza na to društvo, čime društvo koje se pripaja prestaje da postoji bez sprovođenja postupka likvidacije. [10] U pravnom smislu pripajanjem

se gubi personalni subjektivitet onog društva koje ulazi u drugi poslovni sistem, a sva njegova prava, obaveze i kapital se utapaju u ono društvo kome se pripaja. Ono društvo koje prima drugo, na taj način preuzima sva prava, obaveze, imovinu i kapital, ali i sve latentne rezerve i sve dubioze koje se u nju unose.[2]

Spajanje je oblik statusne promene gde se dva ili više društava mogu spojiti osnivanjem novog društva i prenošenjem celokupne imovine i obaveza na to društvo, čime društva koja se spajaju prestaju da postoje bez sprovođenja postupka likvidacije.

Spajanje društava obavlja se u redovnom i pojednostavljenom postupku. Da bi bolje objasnili proces statusne promene spajanja uz pripajanje društava u redovnom postupku, navešćemo potrebna dokumenta i radnje za njihovo sprovođenje.

- Potrebna dokumenta koja treba sačiniti za statusnu promenu spajanje uz pripajanje obuhvataju sledeće: prvo treba sačiniti nacrt ugovora o statusnoj promeni spajanje uz pripajanje propisan Zakonom o privrednim društvima. Nacrt ugovora o statusnoj promeni spajanje uz pripajanje dostavlja se Agenciji za privredne registre i objavljuje se u skladu sa Zakonom o registraciji privrednih subjekata i to za svako društvo koje prestaje spajanjem uz pripajanje i društvo sticaoca najkasnije 60 dana pre dana održavanja skupštine društva koja o nacrtu ugovora odlučuje.
- Nadležni sud u vanparničnom postupku na zahtev društva koje učestvuje u statusnoj promeni imenuje revizora radi revizije ugovora o statusnoj promeni, odnosno plana podele, koji sačinjava izveštaj o statusnoj promeni. Revizor sačinjava izveštaj o statusnoj promeni u pisanoj formi, koji sadrži mišljenje o tome da li je srazmera u skladu sa kojom se vrši zamena udela, odnosno akcija pravična i primerena.
- Odbor direktora, odnosno izvršni odbor ako je upravljanje društvom dvodomno, društva učesnika u spajanju uz pripajanje sastoji se u sačinjavanju detaljnog pisanog izveštaja koji treba da sadrži objašnjenje pravnih posledica zaključenja ugovora o statusnoj promeni, odnosno usvajanja plana podele, informacije o značajnim promenama imovine i obaveza društava do kojih je došlo nakon datuma sa kojim su izrađeni finansijski izveštaji, ekonomsku opravdanost i obrazloženje srazmere zamene akcija ili udela.
- Sačinjavaju se finansijski izveštaji koji izražavaju stanje pravnih lica koja učestvuju u spajanju uz pripajanje najviše tri meseca pre dana sačinjavanja nacrta ugovora o spajanju uz pripajanje, ako se poslednji finansijski izveštaji istih društava odnose na poslovnu godinu koja se završila više od šest meseci pre sačinjavanja nacrta ugovora o spajanju uz pripajanje.
- Izveštaj revizora, ako je revizija za to pravno lice obavezna u skladu sa zakonom o reviziji [3]
- Društvo je dužno da poveriocu koji je poznat društvu, a čija potraživanja iznose najmanje 2.000.000 dinara na dan objave nacrta ugovora o spajanju pripajanjem uputi i pisano obaveštenje o sprovođenju statusne promene, najkasnije 30 dana pre dana održavanja sednice skupštine na kojoj se donosi odluka o statusnoj promeni. Predsednik odbora direktora, odnosno nadzornog odbora ako je upravljanje društvom dvodomno, dužan je da da pisanu izjavu o tome da je obaveza upućivanja obaveštenja izvršena.
- Odlukom skupštine usvaja se ugovor o spajanju uz pripajanje u skladu sa osnivačkim aktom. Istovetni ugovor o spajanju uz pripajanje usvajaju sva pravna lica koja učestvuju u statusnoj promeni. Po usvojenom i overenom ugovoru o spajanju uz pripajanje vrši se izrada predloga izmena osnivačkog akta i predloga statuta društva sticaoca.

Spajanje uz pripajanje u pojednostavljenom postupku se može sprovesti samo ako je društvo sticalac kontrolno društvo sa najmanje 90% udela u osnovnom kapitalu društva prenosioca, odnosno sa najmanje 90% akcija sa pravom glasa u društvu prenosiocu. Iz navedenog proizilazi da se spajanje uz pripajanje u pojednostavljenom postupku realizuje između podređenih (zavisnih) društava kontrolnom (matičnom) društvu. Statusna promena pripajanja sprovodi se bez odluke o statusnoj promeni skupštine društva, bez izveštaja revizora o

izvršenoj reviziji i izveštaja odbora direktora, odnosno izvršnog odbora ako je upravljanje društvom dvodomno, pod uslovom da su kumulativno ispunjeni uslovi koji je se traže za spajanje uz pripajanje bez odluke skupštine društva u redovnom postupku. Na pitanja pojednostavljenog postupka statusne promene koja nisu posebno uređena ovim članom primenjuju se odredbe ovog zakona o sprovođenju statusne promene u redovnom postupku.

Podela se može izvršiti tako što će društvo istovremeno preneti celokupnu imovinu i obaveze na: dva ili više novoosnovanih društava (podela uz osnivanje), dva ili više postojećih društava (podela uz pripajanje) i jedno ili više novoosnovanih društava i jedno ili više postojećih društava (mešovita podela). Nakon sprovedene podele, društvo prestaje da postoji bez sprovođenja postupka likvidacije.

Izdvajanje je oblik statusne promene gde društvo prenosi deo svoje imovine i obaveza na: jedno ili više novoosnovanih društava (izdvajanje uz osnivanje), jedno ili više postojećih društava (izdvajanje uz pripajanje) i jedno ili više novoosnovanih društava i jedno ili više postojećih društava (mešovito izdvajanje). Nakon sprovedene statusne promene izdvajanja, društvo nastavlja da postoji.

Registracija statusne promene vrši se u skladu sa zakonom o registraciji u odnosu na društvo sticaoca i u odnosu na društvo prenosioca, nakon stupanja na snagu ugovora o statusnoj promeni, odnosno plana podele. Registracija statusne promene ne može se vršiti pre isplate nesaglasnih članova društva koje učestvuje u statusnoj promeni. Povećanje, odnosno smanjenje osnovnog kapitala nastalo kao rezultat statusne promene registruje se u skladu sa zakonom o registraciji. Ako društvo prestaje da postoji kao rezultat statusne promene, ono se briše iz registra privrednih subjekata u skladu sa zakonom o registraciji (član 504). [10]

Učesnici u statusnoj promeni treba da zadrže postojeća prava koja se odnose na:

- Imaoce obveznice i drugih finansijskih instrumenata koje nisu akcije (obligacioni finansijski instrumenti), društva koja prestaju spajanjem uz pripajanje i imaju istovetna prava zaštite kao poverioci društva sticaoca.
- Društvo koje prestaje spajanjem uz pripajanje, a u svom portfelju ima obveznice i druge finansijske instrumente koji nisu akcije (obligacioni finansijski instrumenti) koje su emitovale kompanije, iste se prenose na društva sticaoca.
- Imaoce finansijskih instrumenata sa posebnim pravima (vlasnici varanata sa pravom sticanja akcija i vlasnici konvertibilnih obveznica sa pravom zamene u akcije), koja su stekli u društvima koja prestaju spajanjem uz pripajanje, po zakonu zadržavaju ista prava i u društvu sticaoca, osim ako je odlukom o emisiji ovih finansijskih instrumenata sa posebnim pravima ili ugovorima o kupovini tih akcija sa njihovim imaoima drugačije određeno.

Računovodstveni aspekt statusnih promena

Prilikom sprovođenja određenih oblika statusnih promena potrebno je sastaviti početni bilans stanja koji iziskuju Međunarodni računovodstveni standardi (MRS), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (MSFI), računovodstveni i poreski propisi.

Pojedine pozicije u bilansu stanja ne menjaju vrednost pri statusnim promenama, dok određene pozicije menjaju vrednost, kao rezultat procene imovine, efekti procene u zavisnosti od računovodstvene politike i promene na kapitalu u zavisnosti od sprovedenog oblika statusne promene. Prilikom sprovođenja statusnih promena mogu nastati nove bilansne pozicije, kao goodwill koji se nalazi u aktivni bilansa stanja i emisiona premija (ažio) koji se nalazi u pasivi bilansa stanja. [3]

Goodwill priznat u poslovnoj kombinaciji je sredstvo koje predstavlja buduće ekonomske koristi koje nastaju od drugih sredstava stečenih u poslovnoj kombinaciji koja se ne mogu pojedinačno identifikovati ni zasebno priznati. [5] Sticanje sredstava ili grupe sredstava koja

ne čine poslovanje, društvo sticalac ih računovodstveno evidentira tako što iznos plaćen za sticanje imovine alocira na pojedinačno prepoznatljiva sredstva. Takva transakcija ne dovodi do nastanka goodwilla.

Društvo sticalac priznaje goodwill na datum sticanja odmeren kao višak naknade (plaćanja prilikom kupovine imovine) u odnosu na neto iznos stečene imovine i preuzetih obaveza. [7] Iz navedenog proizilazi da se u poslovnim knjigama društva može pojaviti goodwill ako je ostvaren kupovinom pravnog lica, odnosno kupovinom neto imovine drugog društva (sredstva umanjena za preuzete obaveze) uključujući i goodwill tog društva, kao i putem poslovne kombinacije spajanja dva ili više društava u jedno. Goodwill ne postoji nezavisno od poslovnih kombinacija, što znači da ne postoji ni mogućnost da goodwill bude priznat u poslovnim knjigama na osnovu procene da je tržišna vrednost društva veća od knjigovodstvene vrednosti njegove neto imovine. Goodwill može nastati u okviru statusne promene spajanje uz pripajanje (spajanje uz osnivanje), ukoliko sticalac plati cenu veću od fer vrednosti neto imovine društva koji se pripaja i prestaje da postoji kao društvo. Ostali oblici poslovnih kombinacija priznavanja goodwilla mogu se iskazati samo u konsolidovanim finansijskim izveštajima sticaoca. [3]

Posle početnog priznavanja, društvo sticalac vrednuje goodwill stečen u poslovnoj kombinaciji po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumulirane gubitke zbog obezvređenja. [6] Iz navedenog proizilazi da na svaki datum bilansa treba izvršiti obračun nadoknadive vrednosti goodwilla.

Emisiona premija se javlja kod akcionarskih društava kao razlika između tržišne i nominalne, odnosno računovodstvene vrednosti akcija. Kod statusnih promena emisiona premija se smatra doplatom od 10% nominalne, odnosno računovodstvene vrednosti izdatih akcija koja je namenjena za zadovoljenje prava manjinskih (nesaglasnih) akcionara.

Društvo sticalac povećava osnovni kapital istovremeno sa upisom spajanja uz pripajanje. Društvo deljenik smanjuje osnovni kapital za visinu odvojenog dela kapitala pripalog društvu koje se odvaja i pripaja nekom postojećem ili se spaja sa postojećim u novoosnovano društvo.

Statusne promene sa aspekta Zakona o porezu na dobit pravnih lica obuhvataju sledeće:

- poreski period za koji se obračunava porez na dobit je poslovna godina, osim u slučaju prestanka ili otpočinjanja obavljanja delatnosti u toku godine, uključujući i statusne promene. Iz navedenog proizilazi da se za društvo koje učestvuje u statusnoj promeni poreski period završava statusnom promenom.
- statusna promena rezidentnih obveznika izvršena u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva, odlaže nastanak poreske obaveze po osnovu kapitalnih dobitaka. Poreska obaveza po osnovu kapitalnih dobitaka nastaje u trenutku kad društvo koje je imovinu steklo statusnom promenom izvrši prodaju te imovine. Kapitalni dobitak obračunava se kao razlika između prodajne cene imovine i njene nabavne cene koju je platilo društvo koje je tu imovinu statusnom promenom prenelo na drugo društvo, od dana nabavke do dana prodaje.
- gubici utvrđeni u poreskom bilansu, izuzev kapitalnih dobitaka i gubitaka, mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina. Korišćenje poreske pogodnosti ne prestaje u slučaju statusnih promena ili promena pravne forme privrednih društava. [8]

Ukoliko se prenos imovine u postupku statusne promene vrši bez naknade, ne postoji obaveza plaćanja poreza na prenos apsolutnih prava. Ako akcionari, odnosno članovi društva pored akcija, odnosno udela u pravnom sledbeniku za ustupljenu imovinu dobiju i novčanu naknadu, na taj način postoji mogućnost plaćanja poreza na prenos apsolutnih prava. [4] Od oporezivanja porezom na prenos apsolutnih prava izuzima se prenos apsolutnog prava sa pravnog prethodnika na pravnog sledbenika u statusnoj promeni, u skladu sa zakonom kojim se uređuju privredna društva. [11]

Prema Zakonu o poreskom postupku i poreskoj administraciji poresku obavezu društva koje prestaje da postoji u statusnoj promeni ispunjava pravni sledbenik, bez obzira da li je pre

okončanja postupka statusne promene znao da pravni prethodnik nije ispunio svoju poresku obavezu, delimično ili u potpunosti.

Sporedna poreska davanja u vezi sa neispunjenom poreskom obavezom društva koje prestaje da postoji u statusnoj promeni padaju na teret pravnog sledbenika. Rok za ispunjenje poreske obaveze pravnog lica koje prestaje da postoji u statusnoj promeni ne menja se ako je ispunjenje te obaveze prešlo na pravnog sledbenika.

Pravni sledbenik na kojeg je prešla poreska obaveza jednog ili više pravnih lica koja prestaju da postoje u statusnoj promeni je:

- u slučaju spajanja - pravno lice koje je nastalo spajanjem dva ili više pravnih lica, poreskih obveznika;
- u slučaju pripajanja - pravno lice kome se jedno ili više pravnih lica, poreskih obveznika pripojilo;
- u slučaju podele - pravna lica nastala deobom poreskog obveznika.

Ako postoji više pravnih sledbenika, svi su oni neograničeno solidarno odgovorni za poresku obavezu pravnog prethodnika.

Promena organizacionog ili svojinskog oblika pravnog lica ne utiče na ispunjenje poreske obaveze. [9]

Zakonom o računovodstvu propisane su obaveze statusnih promena društava:

- vršenje popisa,
- zatvaranje poslovnih knjiga,
- sastavljanje vanrednih finansijskih izveštaja (u slučaju statusne promene pripajanja vanredni finansijski izveštaj sastavlja pravno lice koje prestaje sa poslovanjem, dok u slučaju statusne promene izdvajanja vanredni finansijski izveštaj sastavlja pravno lice koje u postupku promene izdvaja deo svoje imovine i obaveza, osim ako posebnim zakonom nije drukčije propisano)
- obelodanjivanje finansijskih izveštaja.

Društva koja sastavljaju vanredne finansijske izveštaje, dužna su da ih dostave Agenciji za privredne registre u roku od 60 dana od dana kada su ti izveštaji sastavljeni. [12] Zakonom o privrednim društvima propisana je obaveza pravnog lica koje učestvuje u statusnoj promeni da sačini finansijski izveštaj na dan obračuna pripajanja, spajanja, podele i izdvajanja u skladu sa zakonom o računovodstvu. Zakonom o porezu za dobit pravnih lica propisana je obaveza da pravo lice koje učestvuje u statusnoj promeni podnosi poresku prijavu i poreski bilans.

Zaključak

Statusna promena privrednih društava je pravni akt i ona po svom karakteru ima prvenstveno pravni karakter, iako je motivisana ekonomskim ciljevima. Ključni motiv statusnih promena privrednih društava je ekonomska efektivnost. Ostali motivi su da se društvo spasi propadanja ili krize, kao i pregrupisavanja upravljačkih funkcija i ostvarivanja većine glasova u situaciji kada su druga sredstva iscrpljena. Ekonomski smisao navedenih motiva sastoji se u iznalaženju najboljeg ekonomskog rešenja da se statusnom promenom ostvari veća profitabilnost. Statusnom promenom mogu nastati nove bilansne pozicije, kao goodwill koji se nalazi u aktivni bilansa stanja i emisiona premija (ažio) koji se nalazi u pasivi bilansa stanja.

Poresku obavezu društva koje prestaje da postoji u statusnoj promeni ispunjava pravni sledbenik, bez obzira da li je pre okončanja postupka statusne promene znao da pravni prethodnik nije ispunio, delimično ili u potpunosti, svoju poresku obavezu.

Bibliografija

- [1] Slović, D. (2007) Dinamička analiza bilansa, Društvo sa ograničenom odgovornošću za finansijske ekspertize i izdavačku delatnost Fineks a.d. Beograd
- [2] Slović, D. (2009) Finansijske i pravne špekulacije, Fineks d.o.o. Beograd
- [3] Svičević, S., (2011): Statusne promene i finansijsko izveštavanje, Revizor br. 56, Institut za ekonomiku i finansije, Beograd str. 9-29
<http://scindeks.ceon.rs/issue.aspx?issue=9769>
- [4] Hrustić, H., (2018): Poreski tretman statusnih promena privrednog društva, Glasnik Advokatske komore Vojvodine, vol. 90, br. 5-8, str. 274-290
<https://scindeks.ceon.rs/article.aspx?artid=0017-09331805274H&lang=sr>
- [5] MRS 36 – Umanjene vrednosti imovine (Sl. Glasnik RS, br. 77/100)
- [6] MRS 38 – Nematerijalna imovina (Sl. Glasnik RS, br. 77/100)
- [7] MSFI 3 – Poslovne kombinacije (Sl. Glasnik RS, br. 77/100)
- [8] Zakon o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - dr. zakon, 142/2014, 91/2015 - autentično tumačenje, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 i 118/2021)
- [9] Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji ("Sl. glasnik RS", br. 80/2002, 84/2002 - ispr., 23/2003 - ispr., 70/2003, 55/2004, 61/2005, 85/2005 - dr. zakon, 62/2006 - dr. zakon, 63/2006 - ispr. dr. zakona, 61/2007, 20/2009, 72/2009 - dr. zakon, 53/2010, 101/2011, 2/2012 - ispr., 93/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 105/2014, 91/2015 - autentično tumačenje, 112/2015, 15/2016, 108/2016, 30/2018, 95/2018, 86/2019, 144/2020, 96/2021 i 138/2022)
- [10] Zakon o privrednim društvima ("Sl. glasnik RS", br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 i 109/2021)
- [11] Zakon o porezu na imovinu ("Sl. glasnik RS", br. 26/2001, "Sl. list SRJ", br. 42/2002 - odluka SUS i "Sl. glasnik RS", br. 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012 - odluka US, 47/2013, 68/2014 - dr. zakon, 95/2018, 99/2018 - odluka US, 86/2019, 144/2020, 118/2021, 138/2022 i 92/2023)
- [12] Zakon o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon)

Datum prijema rada:14.03.2025.

Datum prihvatanja rada:30.06.2025.