

них прописа (тзв. јавни приходи: порези, доприноси, таксе, накнаде и слично).

6. Пореско потраживање настаје када је настала обавеза пореског обвезника према буџету Републике, града, односно општине или фонда.

7. Примјеном МРС-ЈС 23 од 1. јануара 2013. године сва настала пореска потраживања књиже се у главној књизи (главној књизи трезора Републике, главној књизи трезора градова, односно општина и главној књизи фондова) у корист прихода (приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа) на обрачунској основи, односно требало би их препознати у главним књигама на исти начин као и сва друга потраживања.

8. Пореска потраживања која су у надлежности Пореске управе Републике Српске књиже се у главној књизи трезора Републике, главној књизи трезора града, односно општине и главној књизи фонда периодично, а најмање на датум израде годишњег финансијског извјештаја, на основу извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима дефинисаним прописима о пореском поступку, које Пореска управа Републике Српске доставља Министарству финансија Републике Српске, односно надлежној служби за финансије града, односно општине и фонда.

9. Отварање почетних стања пореских потраживања и преплата извршених од пореских обвезника (обавеза по основу преплата) врши се по јединственој процедури отварања почетног стања.

10. Почетна стања пореских потраживања и преплата које су извршили порески обвезници исказују се са стањем на дан 1. јануар текуће фискалне године, а по форми и суштини морају бити идентична закључним стањима утврђеним на дан 31. децембар претходне фискалне године.

11. Евидентирање насталих пореских потраживања врши се у зависности од периода настанка потраживања:

- за потраживања која су настала у ранијем извјештајном периоду (почетна стања) задужење се одговарајући конто пореских потраживања (дугорочна, краткорочна, дио дугорочних потраживања која на наплату доспијевају у периоду до годину дана и слична потраживања), а одобрава конто финансијски резултат ранијих година (3311) и

- за потраживања која су настала у извјештајном периоду задужење се одговарајући конто пореских потраживања (дугорочна, краткорочна, дио дугорочних потраживања која на наплату доспијевају у периоду до годину дана и слична потраживања), а одобрава конто приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа (7721).

12. У складу са рачуноводственим политикама примјенљивим за буџетске кориснике у Републици, доспјела ненаплаћена пореска потраживања се коригују на начин да се ненаплативи износ потраживања искњижава са одговарајућег конта потраживања на конто спорних пореских потраживања, уз истовремено вршење исправке вриједности пореских потраживања, на начин да се задужи конто расходи од усклађивања вриједности имовине (4715), а истовремено одобри конто исправка вриједности пореских потраживања.

13. Коначно отписана пореска потраживања (претходно коригована) евидентирају се на дуговној страни конта исправка вриједности ненаплаћених пореских потраживања и на потражној страни одговарајућег конта пореских потраживања (спорна пореска потраживања).

14. Наплата пореских потраживања књижи се континуирано, на дневном основу, задужењем одговарајућег конта банковног рачуна на коме се евидентира прилив новчаних средстава и одобрењем одговарајућег конта јавних прихода.

14.1. Евидентирање наплаћених пореских потраживања (за пореска потраживања настала у ранијем извјештајном периоду и пореска потраживања настала у извјештајном периоду) врши се књижењем на потражној страни одговарајућег конта пореских потраживања уз истовремено

1855

На основу члана 59. став 2. Закона о буџетском систему Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и члана 69. ст. 1. и 4. Закона о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", бр. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16), министар финансија д о н о с и

УПУТСТВО

О ПРИМЈЕНИ МЕЂУНАРОДНОГ РАЧУНОВОДСТВЕНОГ СТАНДАРДА ЗА ЈАВНИ СЕКТОР 23: ПРИХОДИ ОД ТРАНСАКЦИЈА КОЈЕ НИСУ ТРАНСАКЦИЈЕ РАЗМЈЕНЕ (ПОРЕЗИ И ПРЕНОСИ)

1. Ово упутство садржи основне смјернице за примјену Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор (МРС-ЈС) 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси); (у даљем тексту: МРС-ЈС 23) као једног од рачуноводствених стандарда чија је примјена у Републици Српској почела 1. јануара 2013. године.

2. У смислу овог упутства, МРС-ЈС 23 представља рачуноводствени стандард објављен од Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор у верзији званично преведеној и прихваћеној за употребу на подручју Републике Српске (у даљем тексту: Република).

3. Обвезници примјене овог стандарда су ентитети јавног сектора (осим јавних предузећа), који у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској, као основ за припрему и презентацију својих финансијских извјештаја примјењују Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор.

4. Циљ МРС-ЈС 23 је да пропише услове за извјештавање о приходима који не испуњавају услове да буду класификовани као приходи из трансакција размјене.

5. МРС-ЈС 23 се односи на рачуноводствени обухват прихода који нису трансакције размјене, већ се углавном остварују на основу одређених пореских и других фискал-

но сторно књижење на потражној страни конта приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа (7721).

14.2. Евидентирање наплаћених пореских потраживања чија је вриједност претходно индиректно коригована у корист одговарајућег конта исправка вриједности ненаплаћених пореских потраживања (за коригована пореска потраживања из ранијег извјештајног периода и коригована пореска потраживања из извјештајног периода) врши се књижењем на дуговој страни конта исправка вриједности пореских потраживања и на потражној страни конта приходи од усклађивања вриједности имовине (7715), уз истовремено евидентирање на потражној страни одговарајућег конта спорно потраживање и сторно књижења на потражној страни конта приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа (7721).

15. На други начин намирена пореска потраживања (имовина прибављена у замјену за измирене пореске обавезе), било да је ријеч о пореским потраживањима која су настала у ранијем извјештајном периоду или пореским потраживањима насталим у извјештајном периоду, евидентирају се тако што се задужење одговарајући конто имовине прибављене у замјену за измирене пореске обавезе, а одобрава одговарајући конто пореских потраживања.

16. Евидентирање на други начин намирених пореских потраживања чија је вриједност претходно индиректно коригована у корист одговарајућег конта исправка вриједности ненаплаћених пореских потраживања, било да је ријеч о пореским потраживањима која су настала у ранијем извјештајном периоду или пореским потраживањима насталим у извјештајном периоду, врши се задужењем одговарајућег конта имовине прибављене у замјену за измирење пореских обавеза и одобрењем конта спорно потраживање, уз истовремено књижење на дуговој страни конта исправка вриједности пореских потраживања и на потражној страни конта приходи од усклађивања вриједности имовине (7715).

17. Умањење више извршеног задужења или раздужења одговарајућег конта пореских потраживања врши се методом црвеног сторна, тј. књижењем негативног износа на дуговој или потражној страни тог рачуна, у зависности од разлога за умањење.

18. Увећање мање извршеног задужења или раздужења одговарајућег конта пореских потраживања врши се “докњижавањем” разлике задужења, тј. књижењем позитивног износа на дуговој или потражној страни тог рачуна, у зависности од разлога за увећање.

19. У складу са МРС-ЈС 23 (параграф 66), авансна примања по основу пореза суштински се не разликују од других авансних примања, тако да се обавеза признаје до настанка опорезивог догађаја. Када настане опорезиви догађај, ентитет се ослобађа обавезе и признаје се приход.

20. Одредбе овог упутства сходно се примјењују и на пореска потраживања која су у надлежности града, односно општине и фонда (књижење се врши у главној књизи трезора града, односно општине и главној књизи фонда на основу одговарајућих књиговодствених исправа).

21. Ступањем на снагу овог упутства престаје да важи Упутство о примјени Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси); (“Службени гласник Републике Српске”, број 116/13), осим за потребе израде финансијских извјештаја за 2016. годину.

22. Ово упутство ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у “Службеном гласнику Републике Српске”.