



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Stručno savjetovanje ovlaštenih revizora u organizaciji Hrvatske revizorske komore

za 2025. godinu



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Izmjene i dopune IESBA Međunarodnog kodeksa etike za profesionalne računovođe

Mirela Copot Marjanović

Napomena

Sadržaj ovog prezentacijskog materijala je informativnog karaktera. Upotreba prezentacijskog materijala ne oslobađa korisnika od poduzimanja potrebnih mjera predostrožnosti prije njegove uporabe, odnosno ne oslobađa korisnika od obveze primjene izvornih zakonskih odredbi i pravila struke, s toga se Hrvatska revizorska komora i autor prezentacijskog materijala ne mogu smatrati odgovornima prilikom uporabe ili u vezi s uporabom sadržaja koji se nalazi u prezentacijskom materijalu.

Uporaba sadržaja i podataka iz ovog prezentacijskog materijala dopuštena je pod uvjetom navođenja izvora podataka, osim u slučajevima kada je naznačeno drugačije.

Sadržaj

1. Zakonski okvir i izmjene
2. Struktura Kodeksa
3. Definicije angažiranog tima
4. Revizije Grupa
5. Porezno planiranje i povezane usluge
6. Tehnologija
7. Izmjene definicije društva od javnog interesa



Zakonski okvir i izmjene

- Odluka o objavljivanju promjene Kodeksa povezane s definicijom angažiranog tima i revizijama grupa, promjene Kodeksa povezane s tehnologijom i promjene Kodeksa koje uređuju porezno planiranje i povezane usluge (NN 68/2025)
- Obuhvaćene tri skupine izmjena: definicije angažiranog tima i revizije Grupe, tehnologija, porezi
- Odluka o objavljivanju Međunarodnog kodeksa etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti), izdanje 2022. (NN11/23)



Zakonski okvir i izmjene

Hrvatska revizorska komora uz odobrenje IFAC-a prevela na hrvatski jezik, kako slijedi:

1. Promjene Kodeksa povezane s definicijom angažiranog tima i revizijama grupa, konačna objava ožujak 2025.(veljača 2023.)
2. Promjene Kodeksa povezane s tehnologijom, konačna objava ožujak 2025.(travanj 2023.)
3. Promjene Kodeksa koje uređuju porezno planiranje i povezane usluge, konačna objava ožujak 2025. (travanj 2024.)



Značajne promjene u odnosu na Kodeks 2020 (Kodeks 2022)

- Izmjene koje se odnose na usluge bez izražavanja uvjerenja
- Izmjene za rješavanje objektivnosti PKK
- Usklađujuće izmjene i dopune Kodeksa vezano uz upravljanje kvalitetom
- Izmijenjena definicija subjekta od javnog interesa (na snazi za razdoblja nakon 15. prosinca 2024.)



Struktura Kodeksa

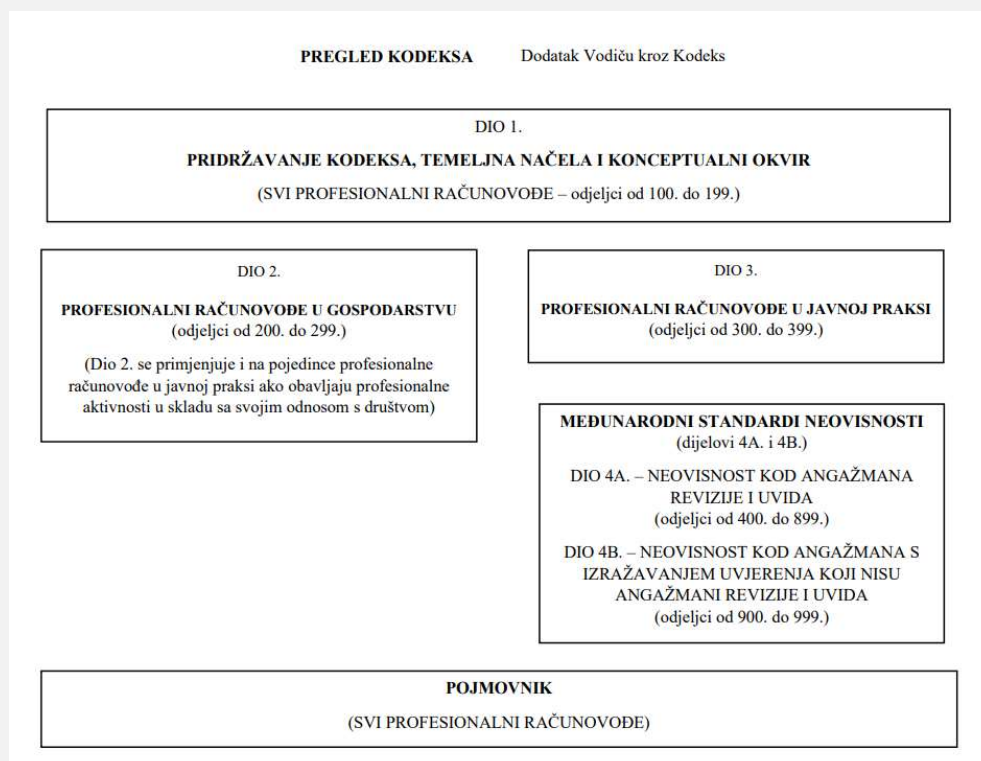
Dio 1: Temeljna načela i konceptualni okvir

Dio 2: Profesionalni računovođe u gospodarstvu

Dio 3: Profesionalni računovođe u javnoj praksi

Dio 4A i 4B: Međunarodni standardi neovisnosti za revizije, uvide i druge angažmane s izražavanjem uvjerenja

Struktura Kodeksa



Definicije angažiranog tima- odjeljak 400

- Primjena na angažmane revizije i uvida
- Tko čini angažirani ili revizijski tim grupe?
- EQR (PKK) – član revizijskog tima
- Specijalisti za IT ili poreze – član angažiranog tima
- Vanjski stručnjaci- ni jedno ni drugo

Revizije Grupa- odjeljak 405

- Usklađivanje s MRevS-om 600 (izmijenjenim)
- Komunikacija između revizorskog društva grupe i revizorskog društva komponente – grupni revizor je odgovoran za to da revizor komponente bude upoznat s etičkim zahtjevima
- Jačanje zahtjeva za neovisnost
- Posebni zahtjevi za subjekte od javnog interesa
- Uloga komunikacije i procjene prijetnji neovisnosti

Revizije Grupa- odjeljak 405

- Što se mijenja u praksi za revizore i računovođe
- Novi pojmovi i rokovi primjene
- stupanje na snagu od 15.12.2023. (dio vezan za definicije uvrštenog i subjekta od javnog interesa stupaju na snagu od 15. prosinca 2024.)

Porezno planiranje

- Nova pravila za porezno planiranje i povezane usluge
- Fokus na javni interes, transparentnost i etičnost
- Stupanje na snagu 30.6.2025.

Porezno planiranje – odjeljak 280

- Obavljanje aktivnosti poreznog planiranja može stvoriti prijetnje neovisnosti
- Pridržavanje temeljnih načela i primjena konceptualnog okvira
- Uloga profesionalnih računovođa u javnom interesu povezana s aktivnostima poreznog planiranja

Porezno planiranje – odjeljak 280

Opis aktivnosti poreznog planiranja

- Savjetovanja menadžmenta strukturiranju međunarodnog poslovanja kako bi se smanjili ukupni porezi
- Savjetovanje o strukturiranju transfernih cijena
- Savjetovanje menadžementa o korištenju gubitaka na porezno djelotvoran način
- Savjetovanje menadžmenta kako najbolje iskoristiti porezne poticaje koje država pruža (strukturiranjem ulaganja)

Porezno planiranje vs porezna usklađenost



Porezno planiranje – odjeljak 280

Opis povezanih aktivnosti

Povezane aktivnosti podrazumijevaju da je profesionalni računovođa uključen u obavljanje povezanih aktivnosti, a koje se temelje ili su povezane s poreznim planiranjem npr.

- Pomoć društvu u rješavanju spora s PU vezanom uz aranžman poreznog planiranja,
- zastupanje u upravnim ili sudskim postupcima itd.

Porezno planiranje – odjeljak 280

- Kada je dopušteno savjetovati o poreznom aranžmanu?
- Odgovornosti profesionalnih računovođa- javni interes; pridržavanje zakona i regulative
- Porezna utaja
- U sklopu obavljanja aktivnosti poreznog planiranja profesionalni računovođa stječe razumijevanja vrste aktivnosti poreznog planiranja uključujući i relevantne porezne zakone i regulative te svrhu, činjenice i okolnosti aranžmana poreznog planiranja

Potencijalne prijetnje

- Obavljanje aktivnosti poreznog planiranja za poslodavnu organizaciju može stvoriti prijetnju osobnog interesa, samoprovjere, zagovaranja ili zastrašivanja. Na primjer:
- Prijetnja temeljem **samoprovjere** može nastati kad je profesionalni računovođa nedavno obavio aktivnost vrednovanja za poslodavnu organizaciju u porezne svrhe, na čiji se rezultat zatim oslanja ili je ključni ulaz u aktivnost poreznog planiranja za poslodavnu organizaciju.
- Prijetnja temeljem **osobnog interesa** može nastati kad izgledi profesionalnog računovođe za napredovanje u karijeri ovise o razvoju kreativnog aranžmana poreznog planiranja za koji je tumačenje relevantnih poreznih zakona i regulative nejasno.
- Prijetnje temeljem **osobnog interesa i zastrašivanja** mogu nastati kad dominantni vlasnik poslodavne organizacije vrši značajan utjecaj na oblikovanje određenog poreznog aranžmana, na način koji bi mogao utjecati na odluku računovođe o tome postoji li vjerodostojna osnova u zakonima i regulativama.



Procjena čimbenika koji su relevantni za procjenu rizika takvih prijetnji

- razina stručnosti i iskustva profesionalnog računovođe u relevantnim poreznim područjima;
- značajnost potencijalnih poreznih ušteda;
- pitanje o tome u kojoj je mjeri profesionalni računovođa svjestan da aranžman poreznog planiranja odražava ustaljenu praksu koju nadležna porezna tijela nisu osporila;
- pitanje o tome postoji li pritisak na profesionalnog računovođu;
- stupanj hitnosti u implementaciji aranžmana poreznog planiranja;
- organizacijska kultura poslodavne organizacije....



Primjeri radnji koji bi mogli eliminirati prijetnje

- Savjetovanje društva da strukturira aranžman poreznog planiranja tako da bude u skladu s postojećim poreznim tumačenjem ili odlukom koju su donijela nadležna porezna tijela.
- Pribavljanje prethodnog mišljenja od nadležnih poreznih ili drugih tijela, ako je to moguće.
- Savjetovanje menadžmenta da ne provede aranžman poreznog planiranja



Što u slučaju neslaganja?

Računovođa mora:

- (a) obavijestiti klijenta o osnovi procjene računovođe;
 - (b) obavijestiti klijenta o mogućim posljedicama primjene aranžmana
 - (c) savjetovati klijentu da ne primijeni aranžman.
-
- Komunicirati onima koji su zaduženi za upravljanje?
 - Prekinuti profesionalni odnos

Dokumentacija

Dokumentacija je ključna – treba bilježiti svrhu, okolnosti, identitet korisnika, neizvjesnosti, analize, rasprave i odluke.

Tehnologija

- Naglasak na profesionalnoj kompetentnosti i dužnoj pažnji u kontekstu tehnologije
- Nova pravila o povjerljivosti podataka i informacija- zaštita podataka u svim fazama od prikupljanja do uništavanja
- Uvođenje konceptualnog okvira za procjenu prijetnji vezanih uz tehnologiju
- stupanje na snagu od 15.12.2024.

Tehnologija

- Uvođenje prijetnji povezanih s upotrebom tehnologije npr. **prijetnje temeljem samoprovjere** (tehnologija je oblikovana ili razvijena koristeći znanje, stručnost ili prosudbu računovođe ili društva) ili **prijetnja temeljem osobnog interesa** (tehnologija možda nije primjerena za svrhu za koju će se koristiti, računovođa nema dovoljno stručnosti da bi koristio i objasnio tehnologiju)
- Procjenjivanje prijetnji
- Klijenti i njihovo okruženje



Korištenje outputa tehnologije

- kod korištenja provjeriti da li je upotreba primjerena za namjeravanu svrhu
- Čimbenici za razmotriti:
- Vrsta aktivnosti koju tehnologija treba obaviti
- Očekivani stupanj oslanjanja na outpute tehnologije
- Prethodno iskustvo s tehnologijom
- Zna li računovođa razumjeti, koristiti i objasniti tehnologiju i njezinu primjerenost za namjeravanu svrhu
- Primjerenost ulaznih podataka (inputa) u tehnologiji....



Subjekti od javnog interesa (PIE)

- Nova definicija PIE-a
- Z400.17. Za potrebe ovog dijela Kodeksa društvo mora tretirati subjekt kao subjekt od javnog interesa kad spada u bilo koju od sljedećih kategorija:
 - (a) subjekt čijim se vrijednosnim papirima javno trguje;
 - (b) subjekt čija je jedna od glavnih funkcija uzimanje depozita od javnosti;
 - (c) subjekt čija je jedna od glavnih funkcija pružanje javnosti usluga osiguranja; ili
 - (d) subjekt naveden kao takav zakonom, regulativom ili profesionalnim standardima kako bi ispunio svrhu opisanu u točki 400.10.



Izvori i literatura:

- Odluka o objavljivanju promjene Kodeksa povezane s definicijom angažiranog tima i revizijama grupa, promjene Kodeksa povezane s tehnologijom i promjene Kodeksa koje uređuju porezno planiranje i povezane usluge (NN 68/2025)
- Promjene Kodeksa povezane s definicijom angažiranog tima i revizijama Grupe 13.3.2025. (objavljeno na webu HRK)

Izvori i literatura:

- Promjene Kodeksa koje uređuju porezno planiranje i povezane usluge 13.3.2025. (objavljeno na webu HRK)
- Promjene Kodeksa povezane s tehnologijom 13.3.2025. (objavljeno na webu HRK)
- Međunarodni kodeks etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti) 2022. objavljeno 31.1.2023. (objavljeno na webu HRK)



Hvala na pozornosti!

Mirela Copot Marjanović

mirela.copotmarjanovic@forvismazars.com