

ДИНАМИКА ИЗВЕШТАВАЊА

Рачун из контног оквира	Динамика извештавања	ПОДАЦИ ИЗ НАЛОГА		
		Извештај по валутама	Промет на терет	Промет у корист
005	дневно	+	+	+
0042 *	дневно	+	+	
4510 *	дневно	+	+	
006	декадно	+	+	+
0070	декадно	+	+	+
5030	декадно	+	+	+
5031	декадно	+	+	+
5032	декадно	+	+	+
5430	декадно	+	+	+
5431	декадно	+	+	+
5432	декадно	+	+	+
2950	декадно	+	+	+
2953	декадно	+	+	+
13909	декадно	+	+	+
0150	дневно	+	+	+

* За промет на рачунима 0042 и 4510 достављају се само подаци из налога за наплату, које доставља банка исплате која истовремено није и банка наплате.

ШИФАРНИК ОСНОВА НАПЛАТЕ, ПЛАЋАЊА И ПРЕНОСА У ПЛАТНОМ ПРОМЕТУ СА ИНОСТРАНСТВОМ

Опис	Прилив	Одлив
I. ТРАНСАКЦИЈЕ ИЗМЕЂУ РЕЗИДЕНАТА И НЕРЕЗИДЕНАТА		
ТЕКУЋИ РАЧУНИ – РОБА		
Трансакције по основу размене робе између резидената и нерезидената		
<p>Роба</p> <ul style="list-style-type: none"> – све наплате, односно плаћања извоза и увоза робе (пре и после извршеног извоза и увоза робе), – наплата, односно плаћање превозницима робе продате у лукама и на аеродромима ако је при извозу, односно увозу попуњена царинска декларација, – камата за неблаговремено плаћање/наплату увоза/извоза робе, – затезне камате, разлике у цени, курсне разлике, пенали по основу извоза и увоза робе, – наплате извоза, односно плаћање увоза робе без царинске декларације: извоз, односно увоз књига, стручне литературе и др., – плаћања штете (неосигуране) при извозу и увозу робе, – наплате и плаћања повезани с робом која је намењена оплемењивању, – наплате и плаћања повезани с робом која је намењена поправкама. <p><u>Не укључује:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – накнаде за послове посредовања, тј. разлику у цени између купљене и продате робе код директног реекспорта и превоза (укључено у 310 – Заступничка и посредничка провизија); – наплате, односно плаћања за дораду, прераду и оплемењивање робе (укључено у 315 – Остале услуге – дорада робе); – услуге поправки (укључено у 314 – Остале услуге – поправка робе); – авансе по основу извођења инвестиционих радова у иностранству (укључено у 421 – Грађевински радови у иностранству). 	112	112
Роба на територији Републике – наплате, односно плаћања по спољнотрговинском послу за робу која не прелази царинску линију	712	712
Плаћање робе која се налази у иностранству и непосредно испоручује у иностранство		
– плаћање купљене робе која се налази у иностранству и непосредно испоручује у иностранство, односно наплата по том послу у року од 180 дана од дана извршеног плаћања.	312	312

Опис	Прилив	Одлив
Роба за снабдевање транспортних средстава		
– наплате, односно плаћања по основу испоручене робе за снабдевање резидентних/нерезидентних превозних средстава (бродови, авиони, друмска возила, железничке композиције и сл.) горивом, храном и др. на страним/домаћим терминалима (пристаништима, аеродромима, железничким станицама и сл.) ако при извозу, односно увозу није била попуњена царинска декларација, без обзира на то да ли су плаћање, односно наплата извршени пре или после испоруке робе.	147	147
Отписи разлика на фактурисану вредност робе	650	650
Припис разлика на фактурисану вредност робе	651	651
Примљена покрића за лоро (извозне) акредитиве	514	
УСЛУГЕ		
Ова категорија обухвата трансакције наплата и плаћања по основу размене услуга између резидената и нерезидената, укључујући и авансе и повраћаје по свим основима		
Транспорт		
Поморски саобраћај		
– Превоз путника	202	202
– Превоз робе	201	201
– Остало	208	208
Ваздушни саобраћај		
– Превоз путника	242	242
– Превоз робе	241	241
– Остало	248	248
Друмски саобраћај		
– Превоз путника	252	252
– Превоз робе	251	251
– Остало	258	258
Железнички саобраћај		
– Превоз путника	222	222
– Превоз робе	221	221
– Остало	228	228
Речни саобраћај		
– Превоз путника	232	232
– Превоз робе	231	231
– Остало	238	238
<u>Превоз путника:</u>		
– превоз нерезидената у међународном саобраћају домаћим транспортним средствима,		
– превоз резидената страним превозним средствима,		
– превоз путника у земљи страним превозним средствима, укључујући остале трошкове који настану при превозу путника (трошкови вишка пртљага, храна и пиће у превозним средствима и сл.).		
<u>Не укључује:</u>		
– превоз нерезидената домаћим превозним средствима унутар земље (укључено у 702 – Туристичке услуге).		

Опис	Прилив	Одлив
<p>Превоз робе: – превоз робе и услуга утовара на превозно средство, односно истовара ако је уговором између власника робе и превозника договорено да превозник изврши и те услуге.</p>		
<p>Остало: – све врсте услуга у лукама, на аеродромима и другим терминалним линијама (карго, утовар, истовар, чување, складиштење, паковање, одржавања и чишћење опреме за транспорт, вуча и спасавање возила, као и провизије и марже агената за извршене услуге превоза робе и путника), – све услуге које се плаћају преко контокорентног рачуна. Не укључује: – услуге изнајмљивања возила с посадом (укључено у 218 – Изнајмљивање возила с посадом за одређени период); – експлоатационе трошкове транспортера (укључено у 219 – Остале услуге повезане с транспортом); – остало складиштење робе (укључено у 319 – Складиштење); – осигурање робе (укључено у 259 – Осигурање – премије); – роба коју превозници нерезиденти набављају у лукама, пристаништима и аеродромима и која се третира као роба а не као услуга (укључено у 147 – Роба за снабдевање транспортних средстава); – поправке на железничким постројењима, лукама и аеродромским постројењима (укључено у 317 – Грађевински радови у иностранству); – курирске услуге (укључено у 249 – Остале комуникацијске услуге).</p>		
Остало		
<p>Услуге транспорта нафте, гаса и електричне енергије – трошкови транспорта нафте и гаса цевоводима и транспорт електричне енергије. Не укључује: – вредност испоручене нафте, гаса и електричне енергије (укључено у 112 – Роба).</p>	213	213
<p>Шпедитерске услуге – све услуге везане за послове шпедиције.</p>	270	270
<p>Изнајмљивање возила с посадом нерезидентима за одређени период, и обрнуто Не укључује: – изнајмљивање возила без посаде (укључено у 490 – Закуп транспортних средстава без посаде); – услуге финансијског закупа – лизинг (укључено у 575 или у 175 – финансијски лизинг).</p>	218	218
<p>Остале услуге повезане с транспортом укључују: – трошкове експлоатације, – накнаде за путеве, – транзитне таксе, – таксе за прелет и др.</p>	219	219

Опис	Прилив	Одлив
Туризам		
<p>Откуп/продаја ефективног стараног новца – нерезиденти – откуп, односно продаја ефективног страног новца од нерезидената, односно нерезидентима. <u>Не укључује:</u> – откуп, односно продају ефективног страног новца од резидената (укључено у 796 или у 700 – откуп, односно продаја ефективног страног новца од резидената физичких лица).</p>	701	701
<p>Откуп/продаја чекова – нерезиденти – откуп, односно продаја чекова од нерезидената, односно нерезидентима. <u>Не укључује:</u> – откуп, односно продају чекова од резидената (укључено у 795 – Откуп, односно продаја чекова од резидената физичких лица).</p>	699	699
<p>Продаја, односно куповина домаће валуте у иностранству – продаја ефективних динара у иностранству и њихов реоткуп од иностранства.</p>	707	707
<p>Плаћања у иностранству за продате чекове страних издавалаца</p>	–	341
<p>Туристичке услуге Плаћања у корист резидената или нерезидената правних и физичких лица која пружају туристичке услуге: – услуге туристичких агенција, – услуге смештаја – хотела и других смештајних објеката, – услуге ресторана, – организација излета, – услуге превоза које превозници резиденти пружају нерезидентима у земљи, – услуге туристичке анимације и др.</p>	702	895
<p>Остало – туристичке услуге – остало: продаја робе и других услуга туристима, дозволе за лов и риболов.</p>	705	702
<p>Службена путовања у иностранство – трошкови у вези са службеним путовањима резидената у иностранство ради обављања свих врста пословних делатности. <u>Не укључује:</u> – вредност продате или купљене робе, услуга и сл. које резиденти на службеним путовањима могу закључити у име предузећа и за предузеће (укључено у 112 – Роба или припадајућа услуга).</p>	–	340
<p>Накнада (рефундација) од нерезидента за настале трошкове службеног пута резидента у иностранство</p>	343	–

Опис	Прилив	Одлив
Накнада за плаћене трошкове које је нерезидент остварио током службеног боравка у нашој земљи	342	–
Туристичке услуге – здравствене услуге – трошкови и накнаде лечења у болницама, лечилиштима и рехабилитационим центрима, – трошкови медицинских третмана и др.	401	804
Туристичке услуге – школовање – укупни трошкови школовања (стипендије и школарине), – трошкови специјализације, – остали трошкови у вези с школовањем	812	812
Платне картице – плаћања за изравнање стања на контокорентном рачуну: измирење салда на рачуну платне картице. <u>Укључује:</u> – плаћања по платним картицама за робу и услуге које резидент купује/користи на путовањима у иностранство; – наплате по платним картицама за робу и услуге које нерезиденти купују/користе на путовањима у Републици Србији (у даљем тексту: Република).	532	132
Услуге у вези с комуникацијама		
Телекомуникационе услуге – пренос звука, – пренос информација телефоном или телексом, – телеграми, – кабловски или сателитски пренос, – коришћење SWIFT-а, – доприноси за гледање сателитских програма, – изнајмљивање телекомуникационих капацитета (сателита и сл.), – електронска пошта и др.	245	245
Остале комуникационе услуге – услуге које су подршка услугама телекомуникација и другим сличним услугама, ПТТ услуге – које укључују услуге изнајмљивања поштанских сандучића, услуге повезане с неиспорученом поштом, достављање пошиљака, курирске услуге и сл., – услуге које се плаћају преко контокорентног рачуна.	249	249

Опис	Прилив	Одлив
Инвестициони радови (грађевински радови, изградња и монтажа)		
<p>Грађевински радови у иностранству Грађевински радови које резиденти обављају у иностранству у трајању до годину дана, а укључују: – припрему локације, – грађевинске радове на високоградњи или нискоградњи, – услуге градње и монтаже, укључујући увезену опрему и робу за рад на пројектима, – услуге изнајмљивања грађевинске опреме или опреме за рушење, заједно са особљем, – грађевинске поправке. <u>Не укључује:</u> – грађевинске радове које огранци резидентног, односно нерезидентног предузећа изводе у иностранству, односно земљи (укључено у 635 – Трансакције између матичног правног лица и његовог огранка); – припреме локације за рударство, вађење нафте и плина (укључено у 306 – Пољопривреда, рударство и услуге прераде на терену); – исплату добити од извршених грађевинских радова (укључено у 420 – Додит по основу грађевинских радова у иностранству).</p>	317	317
<p>Грађевински радови у иностранству – аванси по основу инвестиционих радова: аванси, односно приливи по привременим ситуацијама и обрачунима (односе се на предузећа која морају одвојено водити рачуноводство за пословну јединицу или плаћају порез у држави у којој обављају инвестициону делатност), – плаћања у иностранству по основу извођења инвестиционих радова. <u>Не укључује:</u> – исплате добити од извршених инвестиционих (грађевинских) радова (укључено у 420 – Додит по основу грађевинских радова у иностранству).</p>	421	421
<p>Грађевински радови у иностранству – за трошкове плаћене у динарима – наплате по основу инвестиционих (грађевинских) радова у иностранству за трошкове плаћене у земљи у динарима (изузев робе).</p>	422	–
<p>Грађевински радови који се изводе у земљи – наплате из иностранства на основу инвестиционих (грађевинских) радова које нерезиденти изводе у земљи у трајању до годину дана, – сва плаћања, укључујући и авансе, по основу инвестиционих (грађевинских) радова које нерезиденти изводе у земљи у трајању до годину дана.</p>	475	475

Опис	Прилив	Одлив
Осигурање		
<p>Осигурање – премије</p> <p>– наплате и плаћања премија осигурања и преноса по основу осигурања живота које нерезиденти власници полиса плаћају резидентним друштвима за осигурање;</p> <p>– наплате и плаћања код страног друштва за осигурање по основу следећих осигурања: (а) осигурања инвестиционих радова у иностранству које изводе домаћа привредна друштва, као и опреме за извођење ових радова ако је то предвиђено уговором о извођењу тих радова, односно прописима земље у којој се радови изводе; (б) осигурања иностраних кредита, ради осигурања враћања тих кредита, ако је то, на захтев даваоца кредита, предвиђено уговором; (в) осигурања бродова у изградњи или ремонту ако је то изричито предвиђено уговором са страним купцем, односно наручиоцем; (г) осигурања прекоморских бродова од одговорности возара за штете учињене трећим лицима и њиховој имовини; (д) осигурања робе која се извози из Републике, односно увози у Републику ако се превоз те робе не врши на ризик домаћег правног или физичког лица; (ђ) осигурања код страног друштва за осигурање имовине домаћих привредних друштава у власништу домаћих лица или заједничком власништву са страним лицима, основаних за обављање делатности у иностранству, као и осигурања запослених у тим привредним друштвима – ако то прописи стране земље захтевају, односно ако је то актом о оснивању тих друштава изричито предвиђено; (е) осигурања које предлагач за добијање дозволе надлежног органа у Републици за клиничко испитивање лекова и медицинских средстава, односно за стављање у промет медицинских средстава страних произвођача, у складу са законом којим се уређују лекови и медицинска средства, може уговорити са страним друштвима за осигурање у случају настанка штете као последице примене тих лекова, односно медицинских средстава, под условом да је уговором о осигурању прихваћена надлежност домаћих судова и других органа да одлучују о захтевима за накнаду штете; (ж) осигурања страних лица која се налазе у Републици и чија се имовина може осигурати код страног друштва за осигурање, осим ако је за ту имовину и та лица прописано обавезно осигурање у Републици.</p> <p><u>Не укључује:</u></p> <p>– трансакције по основу међусобног рефундирања штета између резидентног и нерезидентног осигураваача (укључено у 260 или у 261 – трансфери по основу осигурања);</p> <p>– потраживања резидента по основу полисе нерезидента (укључено у 260 или у 261 – трансфери по основу осигурања)</p> <p>– потраживања нерезидента на основу полисе резидента (укључено у 260 или у 261 – трансфери по основу осигурања);</p> <p>– накнаде штете из комерцијалних односа (укључено у 892 – Порези и накнаде – држава или у 893 – Порези и накнаде – остали сектори).</p>		
	259	259

Опис	Прилив	Одлив
Провизије друштва за осигурање	264	264
Провизије реосигуравача	267	267
Реосигурање – премије	268	268
Реосигурање – накнаде штете	269	269
Уплата доприноса у добровољне пензијске фондове у Републици		
Наплате и плаћања које нерезиденти врше по основу пензијског доприноса у добровољне пензијске фондове у Републици	807	807
Финансијске услуге		
<p>Финансијске услуге, осим осигурања Све услуге финансијског посредовања и додатне услуге које резиденти пружају нерезидентима, односно које нерезиденти пружају резидентима, а укључују и:</p> <p>а) <u>провизије и трошкове повезане с финансијским трансакцијама, и то:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – с примањем депозита, – са акредитивима, гаранцијама и сл., – с финансијским лизингом, – с факторингом, – с пословима куповине дуговања и потраживања оствареног из спољнотрговинског пословања резидента, – с кредитним пословима, – са исплатом штета између резидентног и нерезидентног осигуравача, – с клириншким плаћањима, – с девизним трансакцијама; <p>б) <u>услуге:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – финансијског саветовања, – управљања финансијском имовином, – повезане с пословањем платним картицама, – одређивања кредитног рејтинга; <p>в) друге услуге.</p>	400	400
<p>Провизија на трансакције хартијама од вредности</p> <p><u>Провизије и трошкови повезани са:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – пословањем хартијама од вредности, – трансакцијама финансијским дериватима, – брокерским услугама и др. <p><u>Не укључује:</u></p> <p>– исплате камата на улагања у обезнице и менице (укључено у 430 – Исплата камате на улагање у дужничке хартије од вредности) и улагања у инструменте тржишта новца (укључено у 431 – Исплата камате на улагање у инструменте тржишта новца).</p>	403	403

Опис	Прилив	Одлив
Рачунарске и информационе услуге		
<p>Рачунарске и информационе услуге</p> <p>Услуге повезане с хардвером, софтвером, базама података, као и услуге везане за медије, претплате и сл. а обављају се између резидената и нерезидената:</p> <p><u>Укључује:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – активности повезане с базама података, – израду рачунарских програма, – саветовања у области рачунарства, – поправке рачунарске опреме, – накнаде за услуге новинарских кућа, – накнаде које се плаћају слободним новинарима или фотографима, – куповину и продају ексклузивних информација, – друге информационе услуге. <p><u>Не укључује:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – трошкове рачунарске обуке (укључено у 409 – Аудио-визуелне услуге); – накнаде за ауторска права и лиценце за употребу рачунарских програма (укључено у 301 – Права индустријске својине (патенти, лиценце и робни жигови). 	302	302
Права индустријске својине		
<p>Права индустријске својине (патенти, лиценце и робни жигови)</p> <p>Накнаде и друге таксе за коришћење:</p> <ul style="list-style-type: none"> – лиценци и патената, – ауторских права, – регистрованих робних марки (речи, симболи, дизајн или њихова комбинација), – права на индустријске процесе и дизајн (робна марка и сл.), – лиценцираних рачунарских програма, – дозвола за регистровање производа, – других права. <p><u>Не укључује:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – куповину и продају патената и лиценци (укључено у 770 – Купопродаја патената, лиценци и друге нематеријалне имовине) 	301	301
Франшиза	410	410

Опис	Прилив	Одлив
Друге пословне услуге		
Посредовање и друге услуге у вези с трговином		
<p>Заступничка и посредничка провизија Провизија за услуге које се обављају између резидената и нерезидената у трговању робом и услугама: – провизије агентима, заступницима и посредницима, – провизије трговцима, – провизије робним брокерима, – провизије дилерима и комисионарима, – услуге вештачења везане за трговину и др.</p> <p><u>Не укључује:</u> – накнаду за коришћење патената и лиценци (укључено у 301 – Права индустријске својине (патенти, лиценце и робни жигови) – брокерске услуге (укључено у 403 – Провизије на трансакције хартијама од вредности); – посредовање у осигурању (укључено у 259 – Осигурање – премија).</p>	310	310
Оперативни закуп		
<p>Закуп опреме Обухвата све врсте (оперативног) закупа опреме (машине, рачунари и друга опрема). <u>Не укључује:</u> – финансијски лизинг – закуп (укључено у 575/175 – Финансијски лизинг); – изнајмљивање телекомуникационих капацитета (сателита и сл.) (укључено у 245 – Телекомуникационе услуге).</p>	489	489
<p>Закуп транспортних средстава без посаде – бродова, – авиона, – моторних возила, укључујући рентакар услуге, – железничких контејнерских вагона, платформи итд., – осталих возила. <u>Не укључује:</u> – продају моторних возила на лизинг (укључено у 575/175 – Финансијски лизинг).</p>	490	490

Опис	Прилив	Одлив
Остале пословне, професионалне и техничке услуге		
Истраживање и развој – фундаментална и примењена истраживања, – лабораторијске и друге услуге, – пројекти и елаборати, – котизације за стручне и научне скупове, – рефундација трошкова организације стручних семинара и др.	303	303
Правне, рачуноводствене и консултантске услуге – правна саветовања и заступања (адвокатске услуге), – управљање фирмом, тржиштем, људским ресурсима и производњом, – услуге судских вештачења, – рачуноводствена саветовања, – ревизија, – саветодавни послови у области пореза, – услуге превођења и објављивања стручних и научних чланака (тантијеме) и др.	304	304
Пословни консалтинг – консултантске услуге у вези са управљањем пословним пројектима, – предузетнички и пословни консалтинг, – котизације за пословне скупове, – рефундација трошкова организације пословних скупова и др.	305	305
Пропаганда и испитивање тржишта – услуге рекламних агенција, – оглашавање у медијима, – испитивање јавног мњења, – трошкови организације сајамских изложби, – презентација производа у иностранству, – испитивање тржишта и др.	300	300
Архитектонске, инжењерске и друге техничке услуге – архитектонске и грађевинске услуге пројектовања, – надгледање извођења пројеката, – геодетске услуге, – услуге техничке контроле производа, – откуп конкурсне и аукцијске документације и др.	316	316
Пољопривреда, рударство и услуге прераде на терену – пољопривредне услуге (жетва, обрада усева, узгој и вакцинисање животиња, као и услуге повезане с ловом, риболовом и шумарством), – рударске услуге (услуге производње нафте и гаса, рударски инжењеринг и геолошка мерења), – услуге прераде отпадака, – услуге деконтаминације и асанације и др.	306	306

Опис	Прилив	Одлив
<p>Складиштење <u>Не укључује:</u> – складиштења на железничким станицама, аеродромима и лукама (укључено у Транспорт – остало).</p>	319	319
<p>Контрола квалитета и квантитета робе – техничко тестирање робе, – анализе и издавање сертификата и др.</p>	280	280
<p>Остале услуге – услуге чувања и тражења, – фотографске услуге, – услуге чишћења, – услуге паковања робе, – комуналне услуге, – услуге обраде тендерске документације, – друге услуге.</p>	307	307
Оплемењивање и поправке		
<p>Оплемењивање робе – наплате, односно плаћања накнада за услуге дораде, прераде и оплемењивања робе (нпр. рафинисање нафте, дорадни послови у текстилној и металској индустрији, односно другим индустријама).</p> <p><u>Не укључује:</u> – вредност робе која се дорађује, прерађује или оплемењује (укључено у 112 – Роба).</p>	315	315
<p>Поправка робе Наплате, односно плаћања услуга поправки и сервисирања робе.</p> <p><u>Не укључује:</u> – поправке које врше грађевинска и монтерска предузећа (укључено у 317 – Грађевински радови у иностранству); – поправке рачунарске опреме (укључено у 302 – Рачунарске и информационе услуге); – одржавање уређаја и опреме на аеродромима и у лукама (укључено у 248 – Ваздушни саобраћај – остало и 208 – Поморски саобраћај – остало); – вредност робе која се поправља и уграђује (укључено у 112 – Роба).</p>	314	314

Опис	Прилив	Одлив
<p>Аудио-визуелне услуге</p> <ul style="list-style-type: none"> – накнаде за извршене услуге које се односе на производњу филмова, радијских и телевизијских програма, као и музичку продукцију, – дистрибутивна права на аудио-визуелне производе (филмске и телевизијске програме), – телевизијско право преноса спортских, концертних и сличних догађаја, – плаћање трошкова рачунарске обуке и др. 	409	409
<p>Услуге из области културе</p> <ul style="list-style-type: none"> – услуге музеја, библиотека, позоришта и оркестара, – чланарине културним организацијама, – ауторска права композитора која су повезана с музичком продукцијом, – организовање модних ревија, – ауторска права на извођење позоришних представа и концерата, – услуге културних центара при амбасадама, – друге услуге из области културе. 	765	765
<p>Спорт и рекреација</p> <ul style="list-style-type: none"> – котизације за међународне спортске манифестације, – чланарине у међународним спортским организацијама, – међународни трансфери професионалних спортиста, – друго. 	760	760
<p>Хонорари Накнаде хонорара:</p> <ul style="list-style-type: none"> – лекара и другог медицинског особља, – наставника и лектора, – спортиста, – глумца и продуцента, – уметника, музичара и новинара, – друго. 	810	780
Владине услуге		
<p>Приходи и расходи домаћих амбасада, конзулата и војних представништава, као и чланова њихових породица у земљи у којој су смештени, укључујући и:</p> <ul style="list-style-type: none"> – канцеларијску опрему, – намештај, – комуналне услуге, – службена возила и њихово одржавање, – службену репрезентацију и др. <p><u>Не укључује:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – плате и накнаде запослених (укупљено у 600 – Плате и друге нанане). 	721	721

Опис	Прилив	Одлив
ТЕКУЋИ РАЧУНИ – ДОХОЦИ		
Доходак од рада		
Плате и друге накнаде: – стално или привремено запосленим резидентима и нерезидентима у домаћим амбасадама, државним институцијама и другим представништвима у иностранству, – стално или привремено запосленим резидентима у страним дипломатским и другим представништвима и међународним организацијама у Републици, – стално или привремено запосленим резидентима и нерезидентима код нерезидената у иностранству, односно резидената у Републици – запосленим приграничним и сезонским радницима.	600	600
Доходак од капитала		
Дивиденде – исплаћена добит од учешћа у капиталу, – исплаћена добит од обављања привредних делатности у иностранству – трансфер добити.	578	160
Добит по основу грађевинских радова у иностранству	420	–
Закуп земљишта, некретнина и пословног простора – плаћања по основу закупа земљишта, некретнина и пословног простора између резидента и нерезидента, – наплата закупнине и др. коју резидент врши по основу уложеног капитала у непокретности у иностранству, – плаћање закупнине и др. нерезиденту по основу уложеног капитала у непокретности у земљи. <u>Укључује:</u> – плаћања по основу права коришћења шума, ловишта, вода, рудника и др., када нерезидент/резидент не формира правно лице за обављање тих делатности у земљи/иностранству.	320	320
Камате по дужничким хартијама од вредности		
Исплата камате на улагања у дужничке хартије од вредности	430	430
Исплата камате на улагања у инструменте тржишта новца	431	431
Камате		

Опис	Прилив	Одлив
Камата за дугорочне кредите <u>Укључује:</u> – камату по основу синдицираних кредита, – камату по основу субординираних кредита.	510	110
Камата за краткорочне кредите <u>Укључује:</u> – камату по основу краткорочних банкарских кредитних линија.	511	111
Камата за краткорочне орочене банкарске депозите	–	418
Камата на депозите по виђењу и орочене депозите	512	512
Камате по основу финасијског лизинга	513	113
Други трошкови по основу кредита датих иностранству, односно узетих из иностранства	528	128
Плаћање затезне камате	529	129
ТЕКУЋИ РАЧУНИ – ТЕКУЋИ ТРАНСФЕРИ		
Помоћ и поклони – јавни сектор – помоћ и поклони јавном сектору, односно помоћ јавног сектора (уз сагласност надлежног органа).	802	801
Помоћ и поклони – остали сектори – плаћање између резидената и нерезидената у виду новчаних поклона, помоћи, наследства, алиментација и др., – спонзорисања спортских и културних манифестација и сл., – редовна наплата чланарина верских, хуманитарних, научних и културних организација, – наплате новчаних добитака од игара на срећу.	767	767
Текући јавни трансфери – редовни трансфери државних институција међународним организацијама, и обрнуто, – чланарине и други трансфери међународним организацијама, – накнада за страну техничку помоћ.	803	803
Порези и накнаде – држава Наплате и плаћања по основу пореза, накнада, судских депозита, кауција, казни, такси и награда, наплате и плаћања по основу судских пресуда и решења, као и наплате и плаћања који произлазе из договора између резидента и нерезидента и др. <u>Укључује:</u> – повраћај преплаћених износа по наведеним основима.	892	892

Опис	Прилив	Одлив
<p>Порези и накнаде – остали сектори Наплате и плаћања по основу пореза, накнада, судских депозита, кауција, казни, такси и награда, наплате и плаћања по основу судских пресуда и решења, као и наплате и плаћања који произлазе из договора између резидента и нерезидента и др.</p> <p><u>Укључује:</u> – повраћај преплаћених износа по наведеним основима.</p>	893	893
<p>Девизне дознаке из иностранства у корист резидената физичких лица – исплаћено у динарима</p>	780	–
<p>Девизне дознаке физичких лица</p> <p>– девизне дознаке физичких лица из иностранства у корист девизних рачуна резидената физичких лица у Републици, – плаћања у иностранство с девизних рачуна резидената физичких лица, – плаћања (умерене дознаке) која нерезиденти (резиденти) физичка лица која бораве у Републици, односно иностранству дуже од годину дана врше резидентима (нерезидентима), најчешће као плаћања између чланова породице и др.</p>	781	894
<p>Девизне дознаке радника</p> <p>– девизне дознаке радника из иностранства у корист правних лица – организација за социјално осигурање по основу пензијског осигурања радника и здравствене заштите њихових породица, – уплате у корист девизних рачуна наведених радника.</p>	782	–
<p>Ренте, пензије, инвалиднине и друга социјална примања – држава</p> <p>– уплате доприноса за социјално осигурање које обављају нерезиденти у корист социјалних фондова у Републици, као и исплате из тих фондова пензија и других социјалних давања нерезидентима које врше социјални фондови у Републици.</p>	800	800
<p>Ренте, пензије, инвалиднине и друга социјална примања – остали сектори</p> <p>– уплате доприноса за социјално осигурање у корист страних фондова или држава, као и исплата пензија и других социјалних давања из тих фондова.</p>	806	806

Опис	Прилив	Одлив
<p>Трансфери по основу осигурања</p> <ul style="list-style-type: none"> – наплата код које су уговарач осигурања код страног осигуравача и корисник резиденти, – плаћање код ког су уговарач осигурања код домаћег осигуравача и корисник нерезиденти. <p><u>Укључује:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – трансакције по основу међусобног рефундирања штета између резидентног и нерезидентног осигуравача; – потражовања по основу полисе. <p><u>Не укључује:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – провизије повезане с трансакцијама по прелазним рачунима за исплату штета између резидентног и нерезидентног осигуравача (укључено у 400 – Финансијске услуге, осим осигурања). 	260	260
<p>Трансфери по основу осигурања</p> <ul style="list-style-type: none"> – наплата код које је уговарач осигурања код страног осигуравача нерезидент а корисник резидент, – плаћање код ког је уговарач осигурања код домаћег осигуравача резидент а корисник нерезидент. <p><u>Укључује:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – трансакције по основу међусобног рефундирања штета између резидентног и нерезидентног осигуравача; – потраживања по основу полисе. <p><u>Не укључује:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – провизије повезане с трансакцијама по прелазним рачунима за исплату штета између резидентног и нерезидентног осигуравача (укључено у 400 – Финансијске услуге, осим осигурања). 	261	261
КАПИТАЛНИ И ФИНАНСИЈСКИ РАЧУН		
Капитални трансфери		
<p>Капитални трансфери – јавни сектор</p> <p>Трансфери јавног сектора нерезидентима и трансфери нерезидената јавном сектору (трансфери новца који повећавају фиксни капитал у земљи: нпр. новчане субвенције за инвестиционе пројекте и међувладине одштете плаћене на нивоу влада, концесије за природна богатства, шуме, изворе и др.).</p> <p><u>Не укључује:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – концесије за инфраструктуру и сл. (укључено у 557/157 – Директне инвестиције – улагање нерезидената у Републику). 	901	901

Опис	Прилив	Одлив
Трансфери осталих сектора		
Трансфери миграната – преноси средстава повезани с миграцијом појединаца из једне привреде у другу.	768	768
Промена статуса – преноси између рачуна резидената и нерезидената због промене статуса.	640	640
Капитални рачун – продаја, односно куповина непроизводне и нефинасијске имовине		
Купопродаја патената, лиценци и друге нематеријалне имовине (укључује плаћање накнаде за концесије)	770	770
Продаја непокретности страним дипломатским представништвима, односно куповина непокретности од тих представништава	771	771
Финансијски рачун		
Директне инвестиције		
Директне инвестиције – улагање нерезидената у Републику Трансакције које су резултат куповине и продаје акција или власничког удела у основном капиталу резидента правног лица, као и остале трансакције чија је сврха повећање удела нерезидента у постојећем резиденту правном лицу – уплата оснивачког удела (оснивање правног лица, огранка и сл.), – докапитализација, – уплате у сврху покрића губитка, – концесије за инфраструктуру и др.	557	157
Продаја власничког удела у другом домаћем предузећу – наплата коју остварује резидент правно лице од нерезидента за продати власнички удео у другом резиденту правном лицу, – плаћање у корист нерезидента за продати власнички удео у другом резиденту правном лицу.	666	666
Директне инвестиције – улагања резидената у иностранство – учешће домаћег капитала у страниј банци и правном лицу, сва улагања у акције страних правних лица и банака, односно смањење удела у капиталу.	579	179

Опис	Прилив	Одлив
Продаја, односно куповина непокретности у Републици	538	138
Продаја, односно куповина непокретности у иностранству	539	139
Уплата страног капитала оснивача која не повећава основни капитал	560	560
Трансакције између матичног правног лица и његовог огранка <u>Не укључује:</u> – оснивање предузећа (укључено у 557/157 – Директне инвестиције – улагање нерезидената у Републику или у 579/179 – Директне инвестиције – улагање резидената у иностранство).	635	635
Улагања у власничке хартије од вредности		
Портфолио улагања резидената – плаћање ради куповине власничких хартија од вредности које нису директне инвестиције а које су издали нерезиденти. <u>Не укључује:</u> – власничке хартије од вредности које су директне инвестиције (укључено у 579/179 – Директне инвестиције – улагање резидената у иностранство).	519	519
Портфолио улагања нерезидената – плаћање ради куповине власничких хартија од вредности које нису директне инвестиције а које су издали резиденти. <u>Укључује:</u> – продају домаћих хартија од вредности које резиденти издају у иностранству а гласе на страну валуту. <u>Не укључује:</u> – власничке хартије од вредности које су директне инвестиције (укључено у 557/157 – Директне инвестиције – улагање нерезидената у Републику).	518	518

Опис	Прилив	Одлив
Улагања у дужничке хартије од вредности које обухватају дугорочне и краткорочне дужничке хартије од вредности		
<p>– продаја, односно куповина дугорочних дужничких хартија од вредности које су издали нерезиденти, <u>Укључује и:</u> – дугорочне дужничке хартије од вредности чији су издаваоци земље чланице ОЕЦД-а и међународне финансијске институције – друге дугорочне дужничке хартије од вредности;</p>	540	540
– продаја, односно куповина дугорочних дужничких хартија од вредности које су издали резиденти;	541	541
– наплата по основу продаје домаћих хартија од вредности које гласе на страну валуту а издају се у иностранству;	902	–
– плаћање по основу куповине домаћих хартија од вредности које гласе на страну валуту, издају се у иностранству, а купују их резиденти;	–	902
– продаја, односно куповина краткорочних дужничких хартија од вредности које издају нерезиденти;	542	542
– продаја, односно куповина краткорочних дужничких хартија од вредности које издају резиденти.	543	543
Финансијски деривати		
Примљена уплата од нерезидента за нето поравнања по основу опције коју су издали нерезиденти, али не за стварну куповину/продају инструмената на коју опција гласи, односно плаћање премије нерезиденту за куповину опције коју су издали нерезиденти	547	547
Примљена уплата премије од нерезидента од продаје опције коју су издали домаћи издаваоци, односно плаћање нерезиденту за нето поравнања за продату опцију домаћег издаваоца али не и за стварну продају инструмента на коју опција гласи	548	548
Прилив, односно одлив из нето поравнања форвард инструмената које су издали нерезиденти (forward, future, swap и др.)	742	742
Прилив, односно одлив из нето поравнања форвард инструмената које су издали резиденти (forward, future, swap и др.)	743	743

Опис	Прилив	Одлив
Финансијски рачун – остала улагања – кредити и финансијски лизинг (главница)		
Дугорочни кредити узети из иностранства – коришћење дугорочних кредита узетих из иностранства (сроком отплате дужим од годину дана), као и отплата главнице по том основу. <u>Укључује:</u> – коришћење дугорочних финансијских кредита и отплату главнице по тим кредитима; – отплату главнице по дугорочним комерцијалним и робним кредитима.	521	121
Краткорочни кредити узети из иностранства – коришћење краткорочних кредита узетих из иностранства (сроком отплате до годину дана), као и отплата главнице по том основу. <u>Укључује:</u> – коришћење краткорочних финансијских кредита и отплату главнице по тим кредитима; – отплату главнице по краткорочним комерцијалним и робним кредитима; – отплату главнице по краткорочним банкарским кредитним линијама које овлашћена банка користи код стране банке.	522	123
Краткорочни орочени банкарски депозити – коришћење краткорочних орочених банкарских депозита сроком отплате до дванаест месеци код којих страна банака уплаћује девизна средства на рачун овлашћене банке, као и отплата главнице по том основу.	618	118
Дугорочни кредити дати иностранству – коришћење дугорочних кредита датих нерезидентима (сроком наплате дужим од годину дана), као и наплата главнице по том основу. <u>Укључује:</u> – коришћење дугорочних финансијских кредита и наплату главнице по тим кредитима; – наплату главнице по дугорочним комерцијалним и робним кредитима.	517	166
Субординирани кредити узети из иностранства	520	120
Субординирани кредити дати иностранству	619	119

Опис	Прилив	Одлив
<p>Краткорочни кредити дати иностранству – коришћење краткорочних кредита датих нерезидентима (с роком наплате до годину дана), као и наплата главнице по том основу. <i>Укључује:</i> – коришћење краткорочних финансијских кредита и наплату главнице по тим кредитима; – наплату главнице по краткорочним комерцијалним и робним кредитима; – наплату главнице по краткорочним банкарским кредитним линијама које страна банка користи код овлашћене банке.</p>	523	169
<p>Синдицирани кредити које резидент узима из иностранства преко банке агента у Републици – уплата удела нерезидентних банака за учешће у синдицираном кредиту који се одобрава резиденту, као и повраћај тих средстава.</p>	526	126
<p>Синдицирани кредити које резидент узима из иностранства преко банке агента у иностранству – уплата удела резидентних банака за учешће у синдицираном кредиту који се одобрава резиденту за плаћање увоза робе и услуга из иностранства, као и повраћај тих средстава.</p>	535	135
<p>Синдицирани кредити који се одобравају нерезиденту преко банке агента у Републици – уплата удела нерезидентних банака за учешће у синдицираном кредиту који се одобрава нерезиденту, као и повраћај тих средстава.</p>	537	137
<p>Синдицирани кредити који се одобравају нерезиденту преко банке агента у иностранству – уплата удела резидентних банака за учешће у синдицираном кредиту који се одобрава нерезиденту, као и повраћај тих средстава.</p>	536	136
<p>Гаранције по кредиту између два нерезидента у иностранству – наплата и плаћање по активираној гаранцији овлашћене банке која је издата по кредиту између два нерезидента у иностранству.</p>	534	134
<p>Јемство по кредиту између два нерезидента у иностранству – наплата и плаћање по активираном јемству резидента правног лица које је дато по кредиту између два нерезидента у иностранству.</p>	544	144

Опис	Прилив	Одлив
<p>Финансијски лизинг – давање, односно отплате по основу финансијског лизинга (закуп једнак економском веку робе, уз могућност куповине робе после истека закупа).</p> <p><u>Не укључује:</u> – плаћање за коришћење опреме, возила и других превозних средстава по основу оперативног закупа – лизинга (укључено у 490 – Закуп транспортних средстава без посаде).</p>	575	175
Финансијски рачун – депозити		
<p>Ефективни страни новац и чекови – нерезиденти – полагање ефективног страног новца и динара, као и чекова на текуће рачуне и депозите нерезидената, – подигнути ефективни страни новац и динари, као и издати чекови с текућих рачуна и улога нерезидената.</p>	898	898
<p>Орочени депозити нерезидената – повећање, односно смањење орочених депозита нерезидената (страних банака и других нерезидената).</p>	504	104
<p>Депозити страних банака – повећање, односно смањење депозита на рачунима страних банака и других финансијских организација у иностраној валути и динарима (рачуни 5430 и 5030).</p>	501	101
<p>Депозити других страних лица, укључујући и физичка лица – повећање, односно смањење депозита на рачунима страних лица у иностраној валути и динарима (рачуни 5431, 5432, 5031 и 5032).</p>	502	102
<p>Краткорочни депозити домаћих банака – смањење, односно повећање краткорочних депозита код страних банака.</p>	505	105
<p>Плаћања с динарских рачуна нерезидента у земљи – плаћања у земљи која се не сматрају спољнотрговинским послом и сл. с рачуна нерезидената (рачуни 5030, 5031 и 5032).</p>	704	–
<p>Примљена покрића за чекове – примљена покрића за чекове, односно чекови достављени на наплату у иностранству и коришћење покрића за лоро чекове.</p>	515	115

Опис	Прилив	Одлив
Примљена покрића за подигнути ефективни страни новац – примљена покрића за подигнути ефективни страни новац с штедних књижица нерезидената код домаћих банака, односно подигнути ефективни страни новац с штедних књижица страних банака.	508	108
Смањење, односно повећање домаћег капитала у међународним финансијским организацијама (депозити у међународним финансијским организацијама) <i>Не укључује:</i> – чланарине међународним финансијским организацијама (укључено у 803 – Текући јавни трансфери).	580	180
Купопродаја девиза и динара између банке и нерезидентне банке	888	888
II. ТРАНСАКЦИЈЕ ИЗМЕЂУ РЕЗИДЕНАТА И НЕУТРАЛНЕ ТРАНСАКЦИЈЕ		
Уговорена продаја и куповина потраживања и дуговања настала по основу спољнотрговинског и кредитног посла резидента	845	145
Подизање и полагање ефективног страног новца резидената физичких лица с благајне по основу личног преноса средстава плаћања из/у иностранство преко банке, као и исплата уплаћених средстава плаћања из иностранства, укључујући и тзв. брзи трансфер новца	805	805
Откуп, односно продаја ефективног страног новца од резидената физичких лица	796	700
Откуп, односно продаја чекова од резидената физичких лица	795	795
Депонованье, односно подизање ефективног страног новца и путничких чекова на рачуне и штедне улоге резидената у страниј валути	797	897
Откупљивање девизних средстава с рачуна нерезидената и продаја девизних средстава нерезидентима	703	703
Преноси с девизних и динарских рачуна нерезидената с рачуна једне банке на девизне и динарске рачуне нерезидената у другој банци	503	103

Опис	Прилив	Одлив
Пренос с рачуна у иностранству на рачуне у Републици, односно дотације девизних рачуна у иностранству	530	130
Плаћања за изравнање стања на контокорентном рачуну: измирење салда на рачуну дугорочне производне кооперације	533	133
Пренос покрића за конфирмиране акредитиве и гаранције, односно враћање неискоришћеног покрића за конфирмиране акредитиве и гаранције	411	411
Продаја и куповина ефективног страног новца у иностранству: пренос ефективног страног новца на рачун у иностранству (на терет рачуна 005 а у корист рачуна 006), дотација рачуна 006 ефективним страним новцем купљеним у иностранству (на терет рачуна 006 а у корист рачуна 005)	552	152
Неизвршене исплате по налатама из иностранства кад нису испуњени услови за извршење наплате (рачун 57909), односно повраћај тих средстава у иностранство	909	109
Пренос девиза преко рачуна у иностранству између Народне банке Србије и овлашћених банака (НАПОМЕНА: при дотацији рачуна 005 за Народну банку Србије – банка користи шифру 155, а Народна банка Србије шифру 555; при дотацији рачуна 005 банке – банка користи шифру 555, а Народна банка Србије шифру 155)	555	155
Пренос с рачуна 005 на други рачун 005 у оквиру једне банке (кад се користи шифра 561, обавезно мора постојати и одлив с шифром 161 и истим подацима, односно кад се користи шифра 161 обавезно мора постојати и прилив с шифром 561 и истим подацима)	561	161
Пренос с рачуна 006 на други рачун 006 у оквиру једне банке (кад се користи шифра 583, обавезно мора постојати и одлив с шифром 183 и истим подацима, односно кад се користи шифра 183, обавезно мора постојати и прилив с шифром 583 и истим подацима – пренос ефикасности између трезора)	583	183
Пренос с рачуна 005 једне банке на рачун 005 друге банке: банка која прима средства користи шифру 562, а банка која преноси средства шифру 162 (НАПОМЕНА: ако је једна од банака Народна банка Србије, није дозвољено користити ту шифру, већ шифру 155 или 555)	562	162

Опис	Прилив	Одлив
Пренос у земљи на основу преноса ефективног страног новца: пренос ефективног страног новца између банака преко збирних центара (коришћење шифре дозвољено је само на рачуну 006) (НАПОМЕНА: банка која преноси средства користи шифру 163, а банка која прима средства шифру 563)	563	163
Откуп ефективног страног новца и чекова од овлашћених мењача и продаја ефективног страног новца и чекова овлашћеним мењачима	572	573
Полагање, односно подизање ефективног страног новца које врши овлашћени мењач	576	176
Пренос између девизних рачуна у Републици (НАПОМЕНА: за задужење рачуна с кога се врши пренос користи се основ 165, а за одобрење рачуна на који се врши пренос – основ 565)	565	165
Исплата по основу девизне штедње (тзв. стара девизна штедња) – обвезнице и ефективни страни новац	–	900
Купопродаја девиза: продаја једне валуте и куповина друге	577	177
Повраћај украденог ефективног страног новца, односно пљачка и крађа ефективног страног новца	198	198
Пренос средстава из банке прилива на банку исплате	569	–
Замена страних валута за евро	568	168
Конверзија	567	167
Наплате, плаћања, уплате и исплате које се могу вршити у Републици у ефективном страном новцу	808	808
Откуп и продаја ефективног страног новца између Народне банке Србије и овлашћених банака по основу привременог платног промета с Косовом и Метохијом, као и хуманитарне помоћи и донација	899	899
Уплата из иностранства Народној банци Србије по основу обавезе СР Југославије, односно државне заједнице Србија и Црна Гора за које је Народна банка Србије агент	912	-
Откуп и продаја ефективног страног новца које Народна банка Србије врши овлашћеним банкама на Међубанкарском девизном тржишту	910	910
Коришћење и отплата синдицираних кредита које резидент узима из иностранства преко банке агента у Републици	913	913
Рачунска неусклађеност (отворене ставке) и погрешна књижења	599	199

Опис	Прилив	Одлив
Међубанкарски клиринг (нето обрачун) међународних плаћања које врши Народна банка Србије	914	914

Прилог 3

ШИФАРНИК ИНСТРУМЕНАТА ПЛАЋАЊА

Шифра	Назив
1	дознаке, кредитна писма и чекови
2*	сторно дознака, кредитних писама и чекова
3	коришћење акредитива
4*	сторно коришћења акредитива
5	ефектива
6*	сторно ефективе

* Користи се код повраћаја.

Прилог 4

ПОСЕБНЕ ШИФРЕ РЕЗИДЕНАТА (МАТИЧНИ БРОЈЕВИ)

Матични број	Опис
07000006	физичко лице – Србија ван територија аутономних покрајина
08000000	физичко лице – АП Војводина
09000003	физичко лице – АП Косово и Метохија