

### Prilog 3

## ŠIFRE PLAĆANJA

#### Klasifikacija prema obliku plaćanja

1	Gotovinski	gotovinske uplate na tekući račun i isplate s tekućeg računa
2	Bezgotovinski	prenos (plaćanje i drugi transferi) s jednog tekućeg računa na drugi tekući račun
3	Obračunski	obračunska plaćanja
9	Preknjižavanje	povraćaj po osnovu više uplaćenih ili pogrešno uplaćenih sredstava

#### Klasifikacija prema osnovu plaćanja

##### Transakcije po osnovu prometa robe i usluga

20	Promet robe i usluga - međufazna potrošnja	plaćanja za robu, sirovine, materijal, proizvodne usluge, gorivo, mazivo, energiju, otkup poljoprivrednih proizvoda, članarine, uplate obaveza javnim preduzećima koje nisu propisane i za drugu robu i usluge
21	Promet robe i usluga - finalna potrošnja	plaćanja za robu, sirovine, materijal, proizvodne usluge, gorivo, mazivo, energiju, otkup poljoprivrednih proizvoda, članarine, uplate obaveza javnim preduzećima koje nisu propisane i za drugu robu i usluge (uključujući i plaćanje svih provizija i naknada), izuzev za investicije - finalna potrošnja
22	Usluge javnih preduzeća	uplate propisanih obaveza javnim preduzećima
23	Investicije u objekte i opremu	plaćanja po osnovu izgradnje objekata i nabavke opreme (nabavna cena, doprema, montaža i dr.)
24	Investicije - ostalo	plaćanja po osnovu investicija, osim investicija u objekte i opremu
25	Zakupnine stvari u javnoj svojini	zakupnine za korišćenje nepokretnosti i pokretnih stvari u državnoj svojini, naknade za druge usluge koje imaju karakter javnih prihoda
26	Zakupnine	zakupnine za korišćenje nepokretnosti i pokretnih stvari na koje se plaća porez prema zakonu
27	Subvencije, regres i premije	isplata, naplata, prenos i obračun po osnovu subvencija, regresa i premija s konsolidovanog računa trezora, odnosno

	s posebnih računa	fondova i organizacija obaveznog socijalnog osiguranja
28	Subvencije, regres i premije sa ostalih računa	isplata, naplata, prenos i obračun po osnovu subvencija, regresa i premija sa ostalih računa
31	Carine i druge uvozne dažbine	uplata, naplata, prenos i obračun po osnovu izmirenja carina i drugih uvoznih dažbina (carine i drugi javni prihodi koje Uprava carina naplati objedinjeno na svoj evidentni račun)

### Transakcije raspodele

40	Zarade i druga primanja zaposlenih	zarada; lična zarada preduzetnika; razlika zarade lica postavljenih na javnu funkciju za vreme obavljanja te funkcije; ugovorena naknada za privremene i povremene poslove, kao i oporeziva primanja zaposlenih po osnovu: naknade troškova prevoza u javnom saobraćaju, dnevnice i naknade troškova prevoza i smeštaja za službeno putovanje u zemlji ili inostranstvu, dnevne naknade pripadnika Vojske Srbije, solidarne pomoći za slučaj bolesti, rehabilitacije ili invalidnosti zaposlenog ili člana njegove porodice, novogodišnjih i božićnih poklona deci zaposlenog i jubilarne nagrade zaposlenog
41	Neoporeziva primanja zaposlenih, socijalna i druga davanja izuzeta od oporezivanja	neoporeziva primanja zaposlenih po osnovu: naknade troškova prevoza u javnom saobraćaju, dnevnice i naknade troškova prevoza i smeštaja za službeno putovanje u zemlji ili inostranstvu, dnevne naknade pripadnika Vojske Srbije, solidarne pomoći za slučaj bolesti, rehabilitacije ili invalidnosti zaposlenog ili člana njegove porodice, novogodišnjih i božićnih poklona deci zaposlenog i jubilarne nagrade zaposlenog; socijalna i druga davanja izuzeta iz oporezivanja u skladu sa zakonom kojim se uređuje porez na dohodak građana, izuzev naknade troškova volontiranja
42	Naknade zarada na teret poslodavca	naknada zarade zbog privremene sprečenosti za rad zbog povrede na radu ili profesionalne bolesti, a koja od prvog dana pa sve vreme trajanja sprečenosti tereti sredstva poslodavca; naknada zarade za slučaj privremene sprečenosti za rad do 30 dana usled bolesti ili povrede van rada, zbog bolesti ili komplikacija u vezi sa održavanjem trudnoće, zbog propisane mere obavezne izolacije,

		zbog nege bolesnog člana uže porodice, izuzev deteta mlađeg od tri godine, zbog određivanja za pratioca bolesnog lica u skladu sa zakonom kojim se uređuje zdravstveno osiguranje; naknada zarade za vreme plaćenog odsustva za vreme prekida rada, odnosno smanjenja obima rada do kog je došlo bez krivice zaposlenog prema članu 116. Zakona o radu
44	Isplate preko omladinskih i studentskih zadruga	isplata članovima zadruga s računa zadruga
45	Penzije	iznos penzija koji se isplaćuje penzionerima ili prenosi na njihove tekuće račune u banci, osim isplata u gotovom novcu
46	Obustave od penzija i zarada	obustave po osnovu administrativne zabrane za kredite, članarine i ostale zakonske, administrativne i druge obustave
47	Naknade zarada na teret drugih isplatilaca	naknada zarade za bolovanje preko 30 dana za slučaj privremene sprečenosti za rad preko 30 dana, zbog bolesti ili povreda van rada, bolesti ili komplikacija u vezi sa održavanjem trudnoće, propisane mere obavezne izolacije, nege bolesnog člana uže porodice, izuzev deteta mlađeg od tri godine, kao i određivanja za pratioca bolesnog lica; naknada zarade za bolovanje preko 30 dana za slučaj privremene sprečenosti za rad zbog davanja tkiva i organa i zbog nege bolesnog deteta do 3 godine; naknada zarade za vreme porodijskog odsustva, odsustva s rada radi nege deteta i odsustva s rada radi posebne nege deteta
48	Prihodi fizičkih lica od kapitala i drugih imovinskih prava	kamata, dividenda i učešće u dobiti, prinos od investicione jedinice otvorenog investicionog fonda, prihod od izdavanja nepokretnosti i pokretnih stvari, prihod od imovinskog prava nad autorskim delom, odnosno od prava industrijske svojine, prihodi od osiguranja
49	Ostali prihodi fizičkih lica	prihod od ugovorene naknade za stvaranje autorskog dela, prihod sportista i sportskih stručnjaka, prihod od ugovora o delu i drugi prihodi fizičkih lica nepomenuti u šiframa od 40 do 48
53	Uplata javnih prihoda izuzev poreza i doprinosa po odbitku	uplata javnih prihoda, i to poreza, izuzev poreza po odbitku, taksi, naknada i dr.

54	Uplata poreza i doprinosa po odbitku	uplata poreza i doprinosa koje je isplatilac prihoda dužan da obračuna, obustavi i uplati na propisani jedinstveni uplatni račun najkasnije na dan isplate prihoda fizičkom licu po odbitku
57	Povraćaj više naplaćenih ili pogrešno naplaćenih tekućih prihoda	prenos sredstava sa uplatnog računa tekućeg prihoda u korist poreskog obveznika na ime više naplaćenih ili pogrešno naplaćenih tekućih prihoda
58	Preknjižavanje više uplaćenih ili pogrešno uplaćenih tekućih prihoda	prenos sredstava s jednog uplatnog računa tekućeg prihoda u korist drugog, a na ime više uplaćenih ili pogrešno uplaćenih tekućih prihoda

### Transferi

60	Premije osiguranja i nadoknada štete	premija osiguranja, reosiguranje, nadoknada štete
61	Raspored tekućih prihoda	raspored poreza, doprinosa i drugih tekućih prihoda uplaćenih korisnicima
62	Transferi u okviru državnih organa	prenos u okviru računa i podračuna trezora, prenos sredstava budžetskim korisnicima, isplate po socijalnom programu Vlade
63	Ostali transferi	prenos u okviru istog pravnog lica i drugi transferi, raspored zajedničkog prihoda
64	Prenos sredstava iz budžeta za obezbeđenje povraćaja više naplaćenih tekućih prihoda	prenos sredstava iz budžeta na uplatni račun tekućeg prihoda s kog je potrebno izvršiti povraćaj sredstava koja će se vratiti obvezniku
65	Uplata pazara	uplata dnevnog pazara
66	Isplata gotovine	sve gotovinske isplate s računa pravnog lica i preduzetnika

### Finansijske transakcije

70	Kratkoročni krediti	prenos sredstava po osnovu odobrenih kratkoročnih kredita
71	Dugoročni krediti	prenos sredstava po osnovu odobrenih dugoročnih kredita
72	Aktivna kamata	plaćanje kamate po kreditima
73	Polaganje oročenih depozita	
75	Ostali plasmani	kupoprodaja vlasničkih hartija od vrednosti, kupovina kapitala u postupku privatizacije u smislu zakona kojim se uređuje privatizacija i kupovina udela iz Akcionarskog

		fonda Republike Srbije, međubankarski plasmani (hartije od vrednosti, krediti)
76	Otplata kratkoročnih kredita	
77	Otplata dugoročnih kredita	
78	Povraćaj oročenih depozita	
79	Pasivna kamata	plaćanje kamate po depozitima i drugim novčanim položima
80	Eskont hartija od vrednosti	
81	Pozajmice osnivača za likvidnost	uplata pozajmice osnivača - fizičkog lica pravnom licu
82	Povraćaj pozajmice za likvidnost osnivaču	povraćaj pozajmice pravnog lica osnivaču - fizičkom licu
83	Naplata čekova građana	
84	Platne kartice	
85	Menjački poslovi	
86	Kupoprodaja deviza	
87	Donacije i sponzorstva	plaćanja iz sredstava banaka i drugih pravnih lica po osnovu interne regulative
88	Donacije	donacije iz međunarodnih ugovora
89	Transakcije po nalogu građana	
90	Druge transakcije	