Opozorilo: Neuradno prečiščeno besedilo predpisa predstavlja zgolj informativni delovni pripomoček, glede katerega organ ne jamči odškodninsko ali kako drugače.

Neuradno prečiščeno besedilo Navodila za izvajanje sklepa o obveznosti poročanja o poslovanju s tujino obsega:

- Navodilo za izvajanje sklepa o obveznosti poročanja o poslovanju s tujino (Uradni list RS, št. 107/08 z dne 14. 11. 2008),
- Navodilo o spremembi Navodila za izvajanje sklepa o obveznosti poročanja o poslovanju s tujino (Uradni list RS, št. 36/09 z dne 15. 5. 2009),
- Navodilo o spremembi Navodila za izvajanje sklepa o obveznosti poročanja o poslovanju s tujino (Uradni list RS, št. 81/09 z dne 16. 10. 2009).

N A V O D I L O
za izvajanje sklepa o obveznosti poročanja o poslovanju s tujino

(neuradno prečiščeno besedil št. 2)

I. SPLOŠNO

To navodilo podrobneje predpisuje vsebino, **obliko in roke naslednjih poročil**:

- Poročilo o kratkoročnih terjatvah in obveznostih iz poslovanja z nerezidenti – **SKV**
- Poročilo o storitveni menjavi in delu blagovne menjave s tujino, ter o tekočih / kapitalskih transferih – **BST**
- Poročilo o prejetih in danih kreditih ter depozitih z nerezidenti – **KRD**
- Poročilo o kupljenih / prodanih tujih dolžniških vrednostnih papirjih mimo domačih posrednikov – **DVP**
- Letno poročilo o kapitalskih naložbah med rezidenti in nerezidenti – **SN**
- Mesečno poročilo o kapitalskih naložbah med rezidenti in nerezidenti – transakcije – **SN-T**
- Poročilo o plačilnem prometu s tujino – **VP60** in **VP70.**

Obvezniki so dolžni hraniti navedena poročila oziroma ustrezne evidence najmanj dve leti na predpisanem mediju oziroma v arhivu.

II. POROČILO O KRATKOROČNIH TERJATVAH IN OBVEZNOSTIH IZ POSLOVANJA Z NEREZIDENTI – SKV

1. Predmet poročanja so stanja in spremembe kratkoročnih terjatev in obveznosti do kupcev in dobaviteljev – nerezidentov (do enega leta dospelosti, ne glede na to ali so že zapadle v plačilo ali ne).

2. Obvezniki za poročanje: Banka Slovenije določi vzorec obveznikov za poročanje na podlagi pomembnosti poslovanja z nerezidenti in jih o tem obvesti.

3. Rok za dostavo poročil Banki Slovenije: poroča se mesečno, najkasneje do zadnjega dne v mesecu za pretekli mesec.

4. Način poročanja: poroča se v elektronski obliki preko programa za poročanje, ki je dosegljiv na spletni strani Banke Slovenije skupaj z navodili za njegovo uporabo.

5. Navodilo za izpolnjevanje poročila SKV

5.1. **'Poročevalec':** vpiše se firmo ali samostojnega podjetnika posameznika.
'Sedež': vpiše se naslov sedeža družbe ali samostojnega podjetnika posameznika.
'Matična številka': vpiše se sedemmestno matično številko poročevalca iz Poslovnega registra Slovenije.
'Davčna številka': vpiše se osemmestno davčno številko poročevalca.
'Odgovorna oseba': vpiše se ime in priimek odgovorne osebe**.**
'Telefonska številka odgovorne osebe'
'Sestavljavec poročila': vpišeta se ime in priimek osebe, ki je sestavila poročilo.
'Telefonska številka sestavljavca poročila'
'Elektronski naslov sestavljavca poročila'
'Kraj in datum': vpišeta se kraj in datum sestave poročila.
'Obdobje: mesec __ leto ____': vpišeta se mesec (mm) in leto (llll), za katerega se poroča.

5.2. Podatki o stanju in spremembah se vpisujejo v **originalnih valutah**. V primerih, ko je valuta zapiranja terjatve oziroma obveznosti (plačila, zapiranja danih in prejetih avansov) druga kot valuta nastanka terjatve oziroma obveznosti, poročevalci poročajo v valuti, v kateri so prikazali nastanek terjatve oziroma obveznosti.

5.3. V poročilu se **ne upoštevajo prenosi tekočih zapadlosti dolgoročnih** terjatev oziroma obveznosti **med kratkoročne.**

5.4. **Dokler se kratkoročne terjatve in obveznosti ne spremenijo v dolgoročne s kreditno pogodbo z nerezidentom, so terjatve in obveznosti predmet poročanja na poročilu SKV, v nasprotnem primeru pa so predmet poročanja na poročilih o kreditnih poslih z nerezidenti KRD.**
V primeru, da se poročajo terjatve in/ali obveznosti do neposrednih tujih vlagateljev oziroma do prejemnikov neposrednih naložb, je potrebno izpolnjevati tudi poročila o kapitalskih naložbah nerezidentov v Sloveniji SN22 oziroma poročila o kapitalskih naložbah rezidentov v tujini SN11.

5.5. **Uporaba kontnega načrta**
V nadaljevanju navodila so navedeni okvirni konti, ki po Kontnem načrtu za gospodarske družbe (2008) pokrivajo to področje. V primeru sprememb kontnega načrta se ustrezno spremenijo tudi konti, ki so predpisani za poročanje.
Če gospodarska družba oziroma samostojni podjetnik knjižita terjatve in obveznosti, ki so predmet tega navodila, na kontih, ki se razlikujejo od priporočenih v Kontnem načrtu za gospodarske družbe, morata prilagoditi poročanje tako, da podatki ustrezajo vsebinski opredelitvi kontov, navedenih v tem navodilu.

5.6. **Okvirni konti za terjatve**

del 103	Prejeti čeki (od nerezidentov)
121	Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini
123	Kratkoročni blagovni krediti, dani kupcem v tujini
del 130	Kratkoročni predujmi, dani za opredmetena osnovna sredstva (ki se nanašajo na nerezidente)
del 131	Kratkoročni predujmi, dani za neopredmetena dolgoročna sredstva (ki se nanašajo na nerezidente)
del 132	Kratkoročni predujmi, dani za zaloge materiala in blaga in še ne opravljene storitve (ki se nanašajo na nerezidente)
del 133	Drugi kratkoročni dani predujmi in preplačila (ki se nanašajo na nerezidente)

del 142 Kratkoročne terjatve iz komisijske in konsignacijske prodaje (ki se nanašajo na nerezidente)

del 185 Prejete menice (od nerezidentov)

5.7. **Okvirni konti za obveznosti**

del 102 Izdani čeki (nerezidentom)

221 Kratkoročne obveznosti (dolgovi) do dobaviteljev v tujini

223 Kratkoročni blagovni krediti, prejeti v tujini

del 224 Kratkoročne obveznosti (dolgovi) za nezaračunane blago in storitve (ki se nanašajo na nerezidente)

del 230 Prejeti kratkoročni predujmi (ki se nanašajo na nerezidente)

del 242 Kratkoročne obveznosti iz komisijske in konsignacijske prodaje (ki se nanašajo na nerezidente)

del 281 Kratkoročne menične obveznosti (nerezidentom)

5.8. **A. TERJATVE**

'A.1.1. Terjatve do tujih neposrednih vlagateljev (nerezidentov, ki imajo 10 ali več % vrednosti lastniških deležev v družbi poročevalki)': vpišejo se podatki o terjatvah do tujih neposrednih vlagateljev – nerezidentov, ki imajo 10 ali več % vrednosti lastniških deležev v družbi poročevalki.

'A.1.2. Terjatve do družb, ki pripadajo skupinam tujih neposrednih vlagateljev': vpišejo se podatki o terjatvah do družb, ki pripadajo skupinam tujih neposrednih vlagateljev.

'A.2.1. Terjatve do tujih prejemnikov neposrednih naložb (nerezidentov, v katerih je poročevalec udeležen z 10 ali več % vrednosti lastniških deležev)': vpišejo se podatki o terjatvah do tujih prejemnikov neposrednih naložb – nerezidentov, kjer je poročevalec udeležen z 10 ali več % vrednosti lastniških deležev.

'A.2.2. Terjatve do družb v skupinah tujih prejemnikov neposrednih naložb': vpišejo se podatki o terjatvah do družb, ki pripadajo skupinam tujih prejemnikov neposrednih naložb.

'A.3. Terjatve do ostalih nerezidentov': vpišejo se podatki o terjatvah do vseh ostalih nerezidentov.

'Valuta': vpiše se numerično šifro valute iz šifranta ISO 4217.

'Država/mednarodna institucija': vpiše se numerično šifro države nerezidenta – pogodbenega partnerja iz šifranta ISO 3166 oz. alfanumerično oznako mednarodne institucije / organizacije iz šifranta, objavljenega na spletni strani Banke Slovenije.

'Začetno stanje': vpiše se vrednost terjatve na prvi dan meseca, za katerega se poroča. Začetno stanje, ki ima vedno pozitivno vrednost, mora biti enako končnemu stanju predhodnega meseca.

'Neto transakcije': vpiše se vrednost sprememb (izdane fakture, plačila, kompenzacije, poboti, odstopi in prevzemi terjatev, prekvalifikacije kratkoročnih terjatev v neposredne naložbe (poročanje tudi na poročilih SN), prekvalifikacije kratkoročnih terjatev v dolgoročne kredite na podlagi kreditne pogodbe) v mesecu, za katerega se poroča, **razen** enostranskih odpisov. Povečanja se prikaže s pozitivnim predznakom, zmanjšanja z negativnim predznakom.

'Ostalo': vpiše se vrednost enostranskih odpisov terjatev (v primeru prisilne poravnave, stečaja tujega partnerja, zaradi odvzema blaga ipd.). Povečanja se prikaže s pozitivnim predznakom, zmanjšanja z negativnim predznakom.

'Končno stanje': vpiše se vrednost terjatve na zadnji dan meseca, za katerega se poroča.

5.9. **B. OBVEZNOSTI**
'B.1.1. Obveznosti do tujih neposrednih vlagateljev (nerezidentov, ki imajo 10 ali več % vrednosti lastniških deležev v družbi poročevalki) ': vpišejo se podatki o obveznostih do tujih neposrednih vlagateljev – nerezidentov, ki imajo 10 ali več % vrednosti lastniških deležev v družbi poročevalki.
'B.1.2. Obveznosti do družb, ki pripadajo skupinam tujih neposrednih vlagateljev': vpišejo se podatki o obveznostih do družb, ki pripadajo skupinam tujih neposrednih vlagateljev.
'B.2.1. Obveznosti do tujih prejemnikov neposrednih naložb (nerezidentov, kjer je poročevalec udeležen z 10 ali več % vrednosti lastniških deležev) ': vpišejo se podatki o obveznostih do tujih prejemnikov neposrednih naložb – nerezidentov, kjer je poročevalec udeležen z 10 ali več % vrednosti lastniških deležev.
'B.2.2. Obveznosti do družb v skupinah tujih prejemnikov neposrednih naložb': vpišejo se podatki o obveznostih do družb, ki pripadajo skupinam tujih prejemnikov neposrednih naložb.
'B.3. Obveznosti do ostalih nerezidentov': vpišejo se podatki o obveznostih do vseh ostalih nerezidentov.

'Valuta': vpiše se numerično šifro valute iz šifranta ISO 4217.

'Država/mednarodna institucija': vpiše se numerično šifro države nerezidenta – pogodbenega partnerja iz šifranta ISO 3166 oz. alfanumerično oznako mednarodne institucije /organizacije iz šifranta, objavljenega na spletni strani Banke Slovenije.

'Začetno stanje': vpiše se vrednost obveznosti na prvi dan meseca, za katerega se poroča. Začetno stanje, ki ima vedno pozitivno vrednost, mora biti enako končnemu stanju predhodnega meseca.

'Neto transakcije': vpiše se vrednost sprememb (prejete fakture, plačila, kompenzacije, poboti, odstopi in prevzemi obveznosti, prekvalifikacije kratkoročnih obveznosti v neposredne naložbe (poročanje tudi na poročilih SN), prekvalifikacije kratkoročnih obveznosti v dolgoročne kredite na podlagi kreditne pogodbe) v mesecu, za katerega se poroča, **razen** enostranskih odpisov. Povečanja se prikaže s pozitivnim predznakom, zmanjšanja z negativnim predznakom.

'Ostalo': vpiše se vrednost enostranskih odpisov obveznosti (v primeru prisilne poravnave, stečaja tujega partnerja, zaradi odvzema blaga ipd.). Povečanja se prikaže s pozitivnim predznakom, zmanjšanja z negativnim predznakom.

'Končno stanje': vpiše se vrednost obveznosti na zadnji dan meseca, za katerega se poroča.

III. POROČILO O STORITVENI MENJAVI IN DELU BLAGOVNE MENJAVE, TER O TEKOČIH/KAPITALSKIH TRANSFERIH Z NEREZIDENTI – BST

1. Predmet poročanja so posli rezidentov z nerezidenti pri storitveni in delu blagovne menjave, ter prejeti oziroma dani tekoči in kapitalski transferi. Poroča se na podlagi prejetih in izdanih faktur. V primeru stornacije fakture se ustrezno popravi poročilo za mesec, v katerem je bila faktura izdana.

2. Obvezniki za poročanje: Banka Slovenije določi vzorec obveznikov za poročanje na podlagi pomembnosti poslovanja z nerezidenti in jih o tem obvesti.

3. Rok za dostavo poročil Banki Slovenije: poroča se mesečno, najkasneje do 20. v mesecu za pretekli mesec.

4. Način poročanja: poroča se v elektronski obliki preko programa za poročanje, ki je dosegljiv na spletni strani Banke Slovenije skupaj z navodili za njegovo uporabo.

5. Valuta poročanja: poročilo se izpolni v evrih.

6. Navodilo za izpolnjevanje poročila BST

6.1. **'Poročevalec':** vpiše se firmo ali samostojnega podjetnika posameznika.
'Sedež': vpiše se naslov sedeža družbe ali samostojnega podjetnika posameznika.
'Matična številka': vpiše se sedemmestno matično številko poročevalca iz Poslovnega registra Slovenije.
'Davčna številka': vpiše se osemmestno davčno številko poročevalca.
'Odgovorna oseba': vpiše se ime in priimek odgovorne osebe.
'Telefonska številka odgovorne osebe'
'Sestavljavec poročila': vpiše se ime in priimek osebe, ki je sestavila poročilo.
'Telefonska številka sestavljavca poročila'
'Elektronski naslov sestavljavca poročila'
'Kraj in datum': vpišeta se kraj in datum sestave poročila.
'Obdobje: mesec __ leto ____': vpišeta se mesec (mm) in leto (llll), za katerega se poroča.

'Država / Mednarodna institucija': vpiše se numerično šifro države nerezidenta iz šifranta ISO 3166, oz. alfanumerično oznako mednarodne institucije /organizacije iz šifranta, objavljenega na spletni strani Banke Slovenije.

Poročajo se samo postavke s šestmestno šifro:

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
1.	**BLAGO, KI NI ZAJETO NA INTRA-/EKSTRASTATU, POSREDOVANJE, PREDELAVA, POPRAVILA IN VZDRŽEVANJE BLAGA**	**1**
1.1.	**BLAGO, KI NI ZAJETO NA INTRA-/EKSTRASTATU** Zajema blago, ki ga statistika zunanje trgovine ne vključuje in se zato carinska deklaracija/poročilo Intrastat ne izpolnjujeta. Vključuje tudi blago, ki ne prečka slovenske meje in ga kupijo rezidenti v tujini za namen oskrbovanja transportnega sredstva.	**100**
1.1.1.	**NAKUPI GORIV** **Izdatki** *Vpiše se vrednost nakupov goriv rezidentnih prevoznikov v tujini.*	**100000**
1.1.2.	**NAKUPI REZERVNIH DELOV IN DODATNE OPREME TER BLAGA ZA PRODAJO NA PREVOZNEM SREDSTVU**	**100010**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	Izdatki *Vpiše se vrednost nakupov blaga rezidentnih prevoznikov v tujini.* *<u>Vključeno:</u>* – Rezervni deli in dodatna oprema. – Nakupi blaga za prodajo v restavracijah na prevoznem sredstvu. – Ostali nakupi blaga za prodajo na prevoznem sredstvu.	
1.1.3.	**OSTALO BLAGO, KI NI ZAJETO NA INTRA-/EKSTRASTATU** **Prejemki** *Vpiše se tržna vrednost prodaje blaga nerezidentom, ki ni zajeto na intra-/ekstrastatu.* **Izdatki** *Vpiše se tržna vrednost nakupov blaga od nerezidentov, ki ni zajeto na intra-/ekstrastatu.*	**100020**
1.2.	**POSREDOVANJE** Posredovanje se nanaša na blago, ki ga je rezident kupil od nerezidenta v tujini in ga prodal drugemu nerezidentu v tujino. Pri tem blago ne prečka slovenske meje oziroma je uvoženo v carinsko skladišče in se ne izpolni carinska deklaracija ali obrazec Intrastat. Poročevalec hkrati poroča prodajno in nakupno vrednost blaga v obdobju, ko je prišlo <u>do prodaje blaga</u>. Tako pri nakupu kot pri prodaji se vpiše <u>država</u>, v katero je blago prodano. Banka Slovenije posredniške storitve ocenjuje kot razliko med prodajno in nabavno vrednostjo blaga. Posredovanje vključuje tudi zastopniške in posredniške provizije ter ostale stroške.	**110**
1.2.1.	**POSREDOVANJE – PRODAJA BLAGA** **Prejemki** *Vpiše se tržna vrednost prodanega blaga v poročevalskem obdobju.*	**110000**
1.2.2.	**POSREDOVANJE – NAKUP BLAGA** **Izdatki** *Vpiše se tržna vrednost kupljenega blaga, ki ga je rezident prodal v poročevalskem obdobju, ne glede na čas nakupa.*	**110010**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
1.2.3.	**PROVIZIJE IN OSTALI STROŠKI** **Prejemki** *Vpiše se provizija v povezavi s posredništvom blaga in storitev, ki jo nerezident plača rezidentu.* **Izdatki** *Vpiše se provizija v povezavi s posredništvom blaga in storitev, ki jo rezident plača nerezidentu.*	**110020**
1.3.	**STORITVE PREDELAVE BLAGA, KI JE V LASTI DRUGIH OSEB** Storitve predelave blaga, ki je v lasti drugih oseb, zajemajo oplemenitenje, sestavljanje (montažo), etiketiranje (označevanje), paketiranje, zavijanje itd., opravijo pa jih podjetja, ki niso lastniki blaga v procesu predelave. Predelavo torej opravi oseba, ki ni lastnik blaga, za opravljeno delo pa dobi plačilo s strani lastnika blaga.	**120**
1.3.1.	**STORITVE PREDELAVE BLAGA, KI JE V LASTI DRUGIH OSEB** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov iz naslova predelave blaga, ki je v lasti nerezidenta, predelavo pa je opravil rezident in za to dobil plačilo od lastnika blaga.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov iz naslova predelave blaga, ki je v lasti rezidenta, predelavo pa je opravil nerezident in za to dobil plačilo od lastnika blaga.*	**120000**
1.4.	**POPRAVILA IN VZDRŽEVANJE BLAGA** Zajeta so popravila in vzdrževalna dela, ki jih rezidenti opravijo na blagu v lasti nerezidentov, ter popravila in vzdrževalna dela, ki jih nerezidenti opravijo na blagu v lasti rezidentov. Popravila se lahko opravijo na lokaciji popravljavca ali drugje. Sem sodijo tudi popravila in vzdrževanje ladij, letal in druge transportne opreme. Čiščenje transportne opreme je vključeno v transportnih storitvah. Konstrukcijska popravila in vzdrževanje so vključena v konstrukcijskih storitvah. Popravila in vzdrževanje računalnikov so vključena v računalniških storitvah. Popravila in vzdrževanje zajemajo tako manjša popravila, ki ohranjajo blago v delovanju, kot tudi večja popravila, ki povečujejo zmogljivost blaga ali podaljšujejo njegovo življenjsko dobo.	**130**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
1.4.1.	**POPRAVILA IN VZDRŽEVANJE BLAGA** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov iz naslova popravil in vzdrževalnih del, ki jih rezident opravi na blagu v lasti nerezidenta.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov iz naslova popravil in vzdrževalnih del, ki jih nerezident opravi na blagu v lasti rezidenta.* *Izključeno:* – Čiščenje transportne opreme (glej Transportne storitve) – Konstrukcijska popravila in vzdrževanje (glej Konstrukcijske storitve) – Popravila in vzdrževanje računalnikov (glej Računalniške storitve)	**130000**
2.	**STORITVE**	**2**
2.1.	**TRANSPORTNE STORITVE** Transportne storitve zajemajo vse storitve povezane s transportom, ki jih izvajajo rezidenti Slovenije za nerezidente in obratno. Mednje sodijo prevoz potnikov, prevoz blaga, dajanje prevoznih sredstev s posadko v najem (zakup) ter pomožne storitve pri prevozu, v pomorskem, zračnem, železniškem, cestnem in drugem transportu.	**200**
2.1.1.	**POMORSKI TRANSPORT**	**2000**
2.1.1.1.	**POMORSKI POTNIŠKI TRANSPORT** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov od prevoza potnikov po morju, ki so ga rezidenti opravili za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov za prevoz potnikov po morju, ki so ga za rezidente opravili nerezidenti.* *Vključeno:* – Nakup/prodaja kart. – Pri paketnih aranžmajih se vključi samo del, ki se nanaša na prevoz potnikov. – Zaračunana pretežka prtljaga ali drugi podobni stroški povezani s	**200000**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	prtljago. – Izdatki za hrano, pijačo in drugi izdatki, ki jih ima potnik, ko potuje na ladji. – Najem ladij s posadko za časovno omejeno obdobje za prevoz potnikov. *Izključeno*: – Najem ladij brez posadke (glej Ostale poslovne storitve/Operativni zakup). – Prevoz nerezidentov, znotraj meja Slovenije, ko je prevoznik rezident. – Prevoz rezidentov v tujini, ko je prevoznik nerezident, izključno znotraj meja ene države.	
2.1.1.2.	**POMORSKI BLAGOVNI TRANSPORT** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov od prevoza blaga po morju, ki so ga rezidenti opravili za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov za prevoz blaga po morju, ki so ga za rezidente opravili nerezidenti.* *Vključeno:* – Mednarodni prevoz blaga. – Prevoz blaga v tranzitu. – Najem plovil s posadko za prevoz blaga. – Prevoz blaga med drugimi državami (prevoz v tujini). – Prevoz pošte v imenu pošte in kurirjev. – Vleka in transport vrtalnih ploščadi, plavajočih dvigal in ostalih strojev. *Izključeno:* – Najem plovil brez posadke (glej Ostale poslovne storitve/Operativni zakup). – Zavarovanje tovora (glej Zavarovalne storitve).	**200010**
2.1.1.3.	**POMORSKI TRANSPORT – POMOŽNE STORITVE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov iz naslova pomožnih storitev, ki so jih rezidenti opravili za nerezidente.* **Izdatki**	**200020**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	Vpiše se vrednost izdatkov iz naslova pomožnih storitev, ki so jih za rezidente opravili nerezidenti. *<u>Vključeno:</u>* – Natovarjanje in raztovarjanje. – Skladiščenje. – Pakiranje in prepakiranje. – Vleka, navigacija, reševanje vozil. – Provizije in marže agentom za opravljene storitve prevoza blaga in potnikov. – Pristaniške provizije. – Manjša popravila na plovilih. – Vzdrževanje in čiščenje transportne opreme v pristaniščih. *<u>Izključeno:</u>* – Popravila in vzdrževanje plovil (glej Popravila in vzdrževanje blaga). – Popravila pristanišč (glej Konstrukcijske storitve).	
2.1.2.	**ZRAČNI TRANSPORT**	**2001**
2.1.2.1.	**ZRAČNI POTNIŠKI TRANSPORT** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov od prevoza potnikov po zraku, ki so ga rezidenti opravili za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov za prevoz potnikov po zraku, ki so ga za rezidente opravili nerezidenti.* *<u>Vključeno</u>*: – Nakup/prodaja kart. – Pri paketnih aranžmajih se vključi samo del, ki se nanaša na prevoz potnikov. – Zaračunana pretežka prtljaga ali drugi podobni stroški povezani s prtljago. – Izdatki za hrano, pijačo in drugi izdatki, ki jih ima potnik, ko potuje z letalom, helikopterjem ... – Najem letala, helikopterja ipd. s posadko za časovno omejeno obdobje za prevoz potnikov. *<u>Izključeno</u>*: – Najem letala, helikopterja ipd. brez posadke (glej Ostale poslovne storitve/Operativni zakup). – Prevoz nerezidentov, znotraj meja Slovenije, ko je prevoznik	**200100**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	rezident. – Prevoz rezidentov v tujini, ko je prevoznik nerezident, izključno znotraj meja ene države.	
2.1.2.2.	**ZRAČNI BLAGOVNI TRANSPORT** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov od prevoza blaga po zraku, ki so ga rezidenti opravili za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov za prevoz blaga po zraku, ki so ga za rezidente opravili nerezidenti.* *<u>Vključeno:</u>* – Mednarodni prevoz blaga. – Prevoz blaga v tranzitu. – Najem letal, helikopterjev ipd. s posadko za prevoz blaga. – Prevoz blaga med drugimi državami (prevoz v tujini). – Prevoz pošte v imenu pošte in kurirjev. *<u>Izključeno:</u>* – Najem letal, helikopterjev ipd. brez posadke (glej Ostale poslovne storitve/Operativni zakup). – Zavarovanje tovora (glej Zavarovalne storitve).	**200110**
2.1.2.3.	**ZRAČNI TRANSPORT – POMOŽNE STORITVE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov iz naslova pomožnih storitev, ki jih rezidenti opravijo za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov iz naslova pomožnih storitev, ki jih za rezidente opravijo nerezidenti.* *<u>Vključeno:</u>* – Natovarjanje in raztovarjanje. – Skladiščenje. – Pakiranje in prepakiranje. – Vleka, navigacija, reševanje vozil. – Provizije in marže agentom za opravljene storitve prevoza blaga in potnikov. – Letališke provizije. – Manjša popravila na letalih, helikopterjih ipd. – Vzdrževanje in čiščenje transportne opreme na letališčih.	**200120**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	Izključeno: – Popravila in vzdrževanje letal, helikopterjev ipd. (glej Popravila in vzdrževanje blaga) – Popravila letališč (glej Konstrukcijske storitve).	
2.1.3.	**ŽELEZNIŠKI TRANSPORT**	**2002**
2.1.3.1.	**ŽELEZNIŠKI POTNIŠKI TRANSPORT** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov od prevoza potnikov po železnici, ki so ga rezidenti opravili za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov za prevoz potnikov po železnici, ki so ga za rezidente opravili nerezidenti.* *Vključeno*: – Nakup/prodaja kart. – Pri paketnih aranžmajih se vključi samo del, ki se nanaša na prevoz potnikov. – Zaračunana pretežka prtljaga ali drugi podobni stroški povezani s prtljago. – Izdatki za hrano, pijačo in drugi izdatki, ki jih ima potnik, ko potuje z vlakom. – Najem vlaka s posadko za časovno omejeno obdobje za prevoz potnikov. *Izključeno*: – Najem vlaka brez posadke (glej Ostale poslovne storitve/Operativni zakup). – Prevoz nerezidentov, znotraj meja Slovenije, ko je prevoznik rezident. – Prevoz rezidentov v tujini, ko je prevoznik nerezident, izključno znotraj meja ene države.	**200200**
2.1.3.2.	**ŽELEZNIŠKI BLAGOVNI TRANSPORT** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov od prevoza blaga po železnici, ki so ga rezidenti opravili za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov za prevoz blaga po železnici, ki so ga za*	**200210**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	rezidente opravili nerezidenti. *<u>Vključeno:</u>* – Mednarodni prevoz blaga. – Prevoz blaga v tranzitu. – Najem vlakov s posadko za prevoz blaga. – Prevoz blaga med drugimi državami (prevoz v tujini). – Prevoz pošte v imenu pošte in kurirjev. *<u>Izključeno:</u>* – Najem vlakov brez posadke (glej Ostale poslovne storitve/Operativni zakup). – Zavarovanje tovora (glej Zavarovalne storitve).	
2.1.3.3.	**ŽELEZNIŠKI TRANSPORT – POMOŽNE STORITVE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov iz naslova pomožnih storitev, ki jih rezidenti opravijo za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov iz naslova pomožnih storitev, ki jih za rezidente opravijo nerezidenti.* *<u>Vključeno:</u>* – Natovarjanje in raztovarjanje. – Skladiščenje. – Pakiranje in prepakiranje. – Vleka, navigacija, reševanje vozil. – Provizije in marže agentom za opravljene storitve prevoza blaga in potnikov. – Razne provizije in postajne storitve. – Manjša popravila vlakov. – Vzdrževanje in čiščenje transportne opreme na železniških postajah. – Mostnine, plačila trajektov ipd. *<u>Izključeno:</u>* – Popravila in vzdrževanje vlakov (glej Popravila in vzdrževanje blaga). – Popravila železniških postaj (glej Konstrukcijske storitve).	**200220**
2.1.4.	**CESTNI TRANSPORT**	**2003**
2.1.4.1.	**CESTNI POTNIŠKI TRANSPORT** **Prejemki**	**200300**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	Vpiše se vrednost prejemkov od prevoza potnikov po cestah, ki so ga rezidenti opravili za nerezidente. **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov za prevoz potnikov po cestah, ki so ga za rezidente opravili nerezidenti.* *Vključeno*: – Nakup/prodaja kart. – Pri paketnih aranžmajih se vključi samo del, ki se nanaša na prevoz potnikov. – Zaračunana pretežka prtljaga ali drugi podobni stroški povezani s prtljago. – Izdatki za hrano, pijačo in drugi izdatki, ki jih ima potnik, ko potuje s cestnim vozilom. – Najem cestnih vozil s posadko za časovno omejeno obdobje za prevoz potnikov. *Izključeno*: – Najem cestnih vozil brez posadke (glej Ostale poslovne storitve/Operativni zakup). – Prevoz nerezidentov, znotraj meja Slovenije, ko je prevoznik rezident. – Prevoz rezidentov v tujini, ko je prevoznik nerezident, izključno znotraj meja ene države.	
2.1.4.2.	**CESTNI BLAGOVNI TRANSPORT** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov od prevoza blaga po cestah, ki so ga rezidenti opravili za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov za prevoz blaga po cestah, ki so ga za rezidente opravili nerezidenti.* *Vključeno:* – Mednarodni prevoz blaga. – Prevoz blaga v tranzitu. – Najem cestnih vozil s posadko za prevoz blaga. – Prevoz blaga med drugimi državami (prevoz v tujini). – Prevoz pošte v imenu pošte in kurirjev. *Izključeno:* – Najem cestnih vozil brez posadke (glej Ostale poslovne storitve/Operativni zakup).	**200310**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	– Zavarovanje tovora (glej Zavarovalne storitve).	
2.1.4.3.	**CESTNI TRANSPORT – POMOŽNE STORITVE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov iz naslova pomožnih storitev, ki jih rezidenti opravijo za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov iz naslova pomožnih storitev, ki jih za rezidente opravijo nerezidenti.* *Vključeno:* – Natovarjanje in raztovarjanje. – Skladiščenje. – Pakiranje in prepakiranje. – Vleka, navigacija, reševanje vozil. – Provizije in marže agentom za opravljene storitve prevoza blaga in potnikov. – Manjša popravila cestnih vozil. – Vzdrževanje in čiščenje cestnih vozil na postajališčih. – Plačila trajektov, mostnin, plačilo prehoda skozi tunele, cestnine ipd. *Izključeno:* – Popravila in vzdrževanje cestnih vozil (glej Popravila in vzdrževanje blaga). – Popravila cestnih postajališč (glej Konstrukcijske storitve).	**200320**
2.1.5.	**VESOLJSKI TRANSPORT**	**2004**
2.1.5.1.	**VESOLJSKI TRANSPORT** **Prejemki** Vpiše se vrednost prejemkov iz naslova lansiranja satelitov in ostalih storitev operaterjev vesoljske opreme, ki jih rezidenti opravijo za nerezidente. ***Izdatki*** Vpiše se vrednost izdatkov iz naslova lansiranja satelitov in ostalih storitev operaterjev vesoljske opreme, ki jih nerezidenti opravijo za rezidente. *Vključeno:* – Plačila za lansiranje satelitov.	**200400**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	– Prevoz blaga in potnikov v znanstvene namene. *<u>Izključeno:</u>* – Popravilo in vzdrževanje satelitov (glej Komunikacijske storitve).	
2.1.6.	**CEVOVODNI TRANSPORT TER PRENOS ELEKTRIKE**	**2005**
2.1.6.1.	**CEVOVODNI TRANSPORT** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov iz naslova cevovodnega transporta, ki ga rezidenti opravijo za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov iz naslova cevovodnega transporta, ki ga nerezidenti opravijo za rezidente.* *<u>Vključeno:</u>* – Transport blaga po cevovodih (npr. plin, nafta, voda). *<u>Izključeno:</u>* – Storitve, povezane z distribucijo vode, plina in ostalih petrokemičnih izdelkov (glej Ostale poslovne storitve/Ostale poslovne storitve).	**200500**
2.1.6.2.	**PRENOS ELEKTRIKE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov iz naslova prenosa električne energije, ki ga rezidenti opravijo za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov iz naslova prenosa električne energije, ki ga nerezidenti opravijo za rezidente.* *<u>Vključeno:</u>* – Prenos oz. transport električne energije (ločeno od proizvodnje in distribucije) po prenosnem omrežju, to je od proizvajalca do distribucijskega omrežja. *<u>Izključeno:</u>* – Izvoz/uvoz električne energije (že vključeno v blagovno menjavo). – Storitve, povezane z distribucijo električne energije, to je transport električne energije po distribucijskem omrežju – od prenosnega omrežja do končnega odjemalca (glej Ostale poslovne	**200510**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	storitve/Ostale poslovne storitve).	
2.1.7.	**OSTALE TRANSPORTNE STORITVE**	**2006**
2.1.7.1.	**OSTALE TRANSPORTNE STORITVE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov iz naslova ostalih transportnih storitev, ki jih rezidenti opravijo za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov iz naslova ostalih transportnih storitev, ki jih nerezidenti opravijo za rezidente.* *Vključeno:* – Vse ostale transportne storitve, ki jih ne moremo uvrstiti v nobeno izmed zgoraj navedenih kategorij. – Transportne storitve, ki jih ne moremo pripisati le eni obliki prevoza.	**200600**
2.2.	**STORITVE POVEZANE S POTOVANJI** Storitve povezane s potovanji vključujejo prejemke in izdatke potovalnih agencij in drugih organizatorjev potovanj iz tega naslova ter izdatke rezidentnih podjetij za poslovna potovanja v tujino.	**201**
2.2.1.	**DEJAVNOST POTOVALNIH AGENCIJ IN ORGANIZATORJEV POTOVANJ**	**2010**
2.2.1.1.	**ORGANIZIRANJE POTOVANJ ZA NEREZIDENTE V SLOVENIJO** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov, ki jih ima rezidentna potovalna agencija oziroma organizator potovanj od organiziranja potovanj za nerezidente v Slovenijo. Vpiše se bruto vrednost potovalnega paketa oziroma kakršnegakoli aranžmaja, ki ga rezidentna potovalna agencija organizira za nerezidenta.* *Vključeno:* – Stroški povezani s prenočitvijo (hoteli, moteli …), prehrano, prevozom znotraj države, ogledom znamenitosti in kulturnih prireditev *Izključeno:* – Transportni stroški iz tujine v Slovenijo in nazaj (glej Potniški transport).	**201000**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
2.2.1.2.	**ORGANIZIRANJE POTOVANJ ZA REZIDENTE V TUJINO** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov, ki jih ima rezidentna potovalna agencija oziroma organizator potovanj od organizacije potovanj za rezidente v tujino. Vpiše se bruto vrednost potovalnega paketa oziroma kakršnegakoli aranžmaja, ki ga rezidentna potovalna agencija organizira za potovanje rezidenta v tujino.* *<u>Vključeno:</u>* – Stroški povezani s prenočitvijo (hoteli, moteli …), prehrano, prevozom znotraj tuje države, ogledom znamenitosti in kulturnih prireditev *<u>Izključeno:</u>* – Transportni stroški iz Slovenije v tujino in nazaj (glej Potniški transport).	**201010**
2.2.2.	**POSLOVNA POTOVANJA (ne poročajo potovalne agencije)**	**2011**
2.2.2.1.	**POSLOVNA POTOVANJA ORGANIZIRANA S POMOČJO REZIDENTNE POTOVALNE AGENCIJE** ***Izdatki*** *Vpiše se vrednost izdatkov iz naslova poslovnih potovanj v tujino, ki jih je podjetje organiziralo za svoje zaposlene s pomočjo rezidentne potovalne agencije.* *<u>Vključeno:</u>* – Izdatki za hotele, prehrano, transport znotraj tuje države, konferenčne kotizacije *<u>Izključeno:</u>* – Izdatki za transport iz Slovenije v tujino in nazaj (glej Potniški transport).	**201100**
2.2.2.2.	**POSLOVNA POTOVANJA ORGANIZIRANA SAMOSTOJNO** ***Izdatki*** *Vpiše se vrednost izdatkov iz naslova poslovnih potovanj v tujino, ki jih je podjetje samostojno organiziralo za svoje zaposlene.* *<u>Vključeno:</u>*	**201110**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	– Izdatki za hotele, prehrano, transport znotraj tuje države, konferenčne kotizacije – Dnevnice. *Izključeno:* – Izdatki za transport iz Slovenije v tujino in nazaj (glej Potniški transport).	
2.3.	**KOMUNIKACIJSKE STORITVE** Komunikacijske storitve so sestavljene iz poštnih, kurirskih in telekomunikacijskih storitev, ki jih opravijo rezidenti za nerezidente in obratno. Komunikacijske storitve je potrebno poročati v bruto zneskih in ne v neto zneskih kot razliko med danimi in prejetimi storitvami.	**202**
2.3.1.	**POŠTNE STORITVE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prodaje iz naslova poštnih storitev, ki jih rezidenti opravijo za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost nakupa iz naslova poštnih storitev, ki jih za rezidente opravijo nerezidenti.* *Vključeno:* – Sprejemanje, razporejanje, prevoz in dostava poštnih, pisemskih in paketnih pošiljk (vključno s časopisi, revijami in drugimi publikacijami). – Dejavnost poštnih oken, na primer: prodaja znamk, denarna nakazila – Oddajanje poštnih predalov. *Izključeno:* – Finančne storitve pošt, na primer: bančne storitve, storitve povezane z varčevanjem … (glej Finančne storitve). – Pogodbe med poštnimi in transportnimi podjetji za mednarodni prevoz pošte (glej Blagovni transport). – Shranjevanje/skladiščenje poštnih pošiljk iz naslova pogodb za mednarodni prevoz pošte (glej Transport – pomožne storitve).	**202000**
2.3.2.	**KURIRSKE STORITVE** **Prejemki**	**202100**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	Vpiše se vrednost prodaje iz naslova kurirskih storitev, ki jih rezidenti opravijo za nerezidente. **Izdatki** Vpiše se vrednost nakupa iz naslova kurirskih storitev, ki jih za rezidente opravijo nerezidenti. *Vključeno:* – Sprejemanje, razporejanje, prevoz in dostava pošiljk in paketov, ki jih opravljajo druga podjetja razen javne pošte; storitve lahko opravljajo z enim ali več vrstami lastnih ali javnih prevoznih sredstev. Sem sodi v glavnem raznašanje od vrat do vrat ter dostava blaga na dom.	
2.3.3.	**TELEKOMUNIKACIJSKE STORITVE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prodaje iz naslova telekomunikacijskih storitev, ki jih rezidenti opravijo za nerezidente*. **Izdatki** *Vpiše se vrednost nakupa iz naslova telekomunikacijskih storitev, ki jih za rezidente opravijo nerezidenti.* *Vključeno:* – Telekomunikacije, prenos zvoka, prenos informacij po telefonu ali teleksu, telegrami, kabelski ali satelitski prenos vključno s prispevki za gledanje satelitskih programov, zakup satelitov, elektronska pošta, storitve mobilnih operaterjev ter razne internetne storitve (vzpostavitev dostopa do interneta …). – Stroški vzdrževanja omrežja in druge podporne storitve (sem sodijo tudi stroški popravil/vzdrževanja satelitov). – Operativni zakup (lizing) telekomunikacijskih povezav. *Izključeno:* – Vrednost prenesenih informacij (glej Avdiovizualne in sorodne storitve). – Storitve povezane s postavitvijo omrežij (glej Konstrukcijske storitve). – Storitve povezane z bazami podatkov (glej Računalniške in informacijske storitve).	**202200**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
2.4.	**KONSTRUKCIJSKE STORITVE** Konstrukcijske storitve zajemajo storitve gradnje in montaže novih objektov, velika popravila ter vzdrževanje obstoječih objektov. Delijo se na konstrukcijske storitve v tujini, ki jih za nerezidenta opravi rezident ter na konstrukcijske storitve v Sloveniji, ki jih za rezidenta opravi nerezident. V primeru, ko je bila za izvedbo gradbenih del ustanovljena podružnica, gre za neposredno naložbo, ki je predmet poročanja na obrazcu SN (poročilo o kapitalskih naložbah med rezidenti in nerezidenti), zato se to poročilo ne izpolnjuje. Podružnica je ustanovljena z namenom izvajanja konstrukcijskih storitev in po končanem projektu preneha obstajati. Za podružnico je značilno, da vodi ločeno računovodstvo od matičnega podjetja in plačuje davke v državi, kjer opravlja konstrukcijsko dejavnost. V vseh ostalih primerih gre za konstrukcijske storitve in so predmet poročanja na tem poročilu.	**203**
2.4.1.	**NOVOGRADNJE IN VELIKA POPRAVILA**	**2030**
2.4.1.1.	**PREJEMKI OD GRADBENIH DEL V TUJINI**	**20300**
2.4.1.1.1.	**PREJEMKI OD GRADBENIH DEL V TUJINI** **Prejemki** *Vpiše se celotna vrednost prodaje iz naslova investicijskih del, ki jih rezidenti opravijo za nerezidente v tujini*. *<u>Vključeno:</u>* – Novogradnje in velika popravila, ki se izražajo kot bruto investicije v osnovna sredstva (npr. gradnja stanovanj, poslovnih stavb, gradbenih inženirskih objektov, montaža strojev …).	**203000**
2.4.1.2.	**IZDATKI ZA GRADBENA DELA V TUJINI**	**20301**
2.4.1.2.1.	**BLAGO KUPLJENO V TUJINI (DRŽAVI GOSTITELJICI ALI KATERI DRUGI)** Vpiše se vrednost izdatkov za nakup blaga od nerezidentov v državi gostiteljici ali tretji državi, ki se uporablja pri gradbenih delih v tujini.	**203010**
2.4.1.2.2.	**BLAGO KUPLJENO V SLOVENIJI**	**203011**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	Vpiše se vrednost izdatkov za nakup blaga od rezidentov v Sloveniji, ki se uporablja pri gradbenih delih v tujini.	
2.4.1.2.3.	**STORITVE KUPLJENE V TUJINI (DRŽAVI GOSTITELJICI ALI KATERI DRUGI)** Vpiše se vrednost izdatkov za storitve, najete od nerezidentov v državi gostiteljici ali tretji državi, ki se uporabljajo pri gradbenih delih v tujini.	**203012**
2.4.1.2.4.	**STORITVE KUPLJENE V SLOVENIJI** Vpiše se vrednost izdatkov za storitve, najete od rezidentov v Sloveniji, ki se uporabljajo pri gradbenih delih v tujini.	**203013**
2.4.1.2.5.	**PLAČE NEREZIDENTOV V TUJINI (DRŽAVI GOSTITELJICI ALI KATERI DRUGI)** Vpiše se vrednost bruto plač nerezidentov v državi gostiteljici ali tretji državi v povezavi z gradbenimi deli v tujini.	**203014**
2.4.1.2.6.	**PLAČE REZIDENTOV V TUJINI** Vpiše se vrednost bruto plač rezidentov v povezavi z gradbenimi deli v tujini.	**203015**
2.4.1.2.7.	**OSTALI IZDATKI POVEZANI Z GRADBENIMI DELI V TUJINI** Vpišejo se vsi ostali izdatki plačani nerezidentom, ki nastanejo pri izvajanju gradbenih del v tujini (stroški priprave terena za izvajanje del, stroški namestitve strojev, stroški najema opreme potrebne za izvajanje del, stroški razpisne dokumentacije, ipd.).	**203016**
2.4.1.3.	**GRADBENE STORITVE V SLOVENIJI**	**20302**
2.4.1.3.1.	**GRADBENE STORITVE V SLOVENIJI** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prodaje storitev, ki jih rezidenti (podizvajalci) opravijo za nerezidente – nosilce gradbenih del v Sloveniji.* **Izdatki** *Vpiše se celotna vrednost nakupa iz naslova investicijskih del, ki jih nerezidenti opravijo za rezidente v Sloveniji*.	**203020**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	Vključeno: – Novogradnje in velika popravila, ki se izražajo kot bruto investicije v osnovna sredstva (npr. gradnja stanovanj, poslovnih stavb, gradbenih inženirskih objektov, montaža strojev …).	
2.4.2.	**VZDRŽEVANJE**	**2031**
2.4.2.1.	**PREJEMKI OD VZDRŽEVALNIH DEL V TUJINI**	**20310**
2.4.2.1.1.	**PREJEMKI OD VZDRŽEVALNIH DEL V TUJINI** **Prejemki** *Vpiše se celotna vrednost prodaje iz naslova vzdrževalnih del, ki jih rezidenti opravijo za nerezidente v tujini*. *Vključeno:* – Gradbene storitve, ki se ne izražajo kot bruto investicije v osnovna sredstva. – Vzdrževanje, zunanje čiščenje zgradb, manjša popravila. – Najem gradbene opreme z voznikom/operaterjem. *Izključeno:* – Odstranjevanje onesnaženega, kontaminiranega materiala (glej Okoljevarstvene storitve).	**203100**
2.4.2.2.	**IZDATKI ZA VZDRŽEVALNA DELA V TUJINI**	**20311**
2.4.2.2.1.	**BLAGO KUPLJENO V TUJINI (DRŽAVI GOSTITELJICI ALI KATERI DRUGI)** Vpiše se vrednost izdatkov za nakup blaga od nerezidentov v državi gostiteljici ali tretji državi za vzdrževalna dela v tujini.	**203110**
2.4.2.2.2.	**BLAGO KUPLJENO V SLOVENIJI** Vpiše se vrednost izdatkov za nakup blaga od rezidentov v Sloveniji, ki se uporablja pri vzdrževalnih delih v tujini.	**203111**
2.4.2.2.3.	**STORITVE KUPLJENE V TUJINI (DRŽAVI GOSTITELJICI ALI KATERI DRUGI)** Vpiše se vrednost izdatkov za storitve, najete od nerezidentov v državi gostiteljici ali tretji državi za vzdrževalna dela v tujini.	**203112**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
2.4.2.2.4.	**STORITVE KUPLJENE V SLOVENIJI** Vpiše se vrednost izdatkov za storitve, najete od rezidentov v Sloveniji, ki se uporabljajo pri vzdrževalnih delih v tujini.	**203113**
2.4.2.2.5.	**PLAČE NEREZIDENTOV V TUJINI (DRŽAVI GOSTITELJICI ALI KATERI DRUGI)** Vpiše se vrednost bruto plač nerezidentov v državi gostiteljici ali tretji državi v povezavi z vzdrževalnimi deli v tujini.	**203114**
2.4.2.2.6.	**PLAČE REZIDENTOV V TUJINI** Vpiše se vrednost bruto plač rezidentov v povezavi z vzdrževalnimi deli v tujini.	**203115**
2.4.2.2.7.	**OSTALI IZDATKI POVEZANI Z VZDRŽEVALNIMI DELI V TUJINI** Vpišejo se vsi ostali izdatki plačani nerezidentom, ki nastanejo pri izvajanju vzdrževalnih del v tujini.	**203116**
2.4.2.3.	**VZDRŽEVALNA DELA V SLOVENIJI**	**20312**
2.4.2.3.1.	**VZDRŽEVALNA DELA V SLOVENIJI** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prodaje storitev, ki jih rezidenti (podizvajalci) opravijo za nerezidente – nosilce vzdrževalnih del v Sloveniji.* **Izdatki** *Vpiše se celotna vrednost nakupa iz naslova vzdrževalnih del, ki jih nerezidenti opravijo za rezidente v Sloveniji*. *<u>Vključeno:</u>* – Gradbene storitve, ki se ne izražajo kot bruto investicije v osnovna sredstva. – Vzdrževanje, zunanje čiščenje zgradb, manjša popravila. – Najem gradbene opreme z voznikom/operaterjem. *<u>Izključeno:</u>* – Priprava terena za miniranje ali črpanje. – Odstranjevanje onesnaženega, kontaminiranega materiala (glej Okoljevarstvene storitve).	**203120**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
2.5.	**ZAVAROVALNE STORITVE**	**204**
2.5.1.	**ZAVAROVALNE PREMIJE/ODŠKODNINE (POROČAJO PODJETJA RAZEN ZAVAROVALNIC IN UPRAVLJAVCEV POKOJNINSKIH SKLADOV)** Zavarovalne storitve zajemajo vse premije, odškodnine in provizije povezane z zavarovanji med rezidenti in nerezidenti. Delijo se na življenjska in pokojninska zavarovanja, zavarovanja blaga ter ostala zavarovanja. V ta del obrazca poročajo podjetja, ki niso zavarovalnice ali upravljavci pokojninskih skladov.	**2040**
2.5.1.1.	**ŽIVLJENJSKO ZAVAROVANJE IN PROSTOVOLJNO POKOJNINSKO ZAVAROVANJE** **Prejemki** *Vpiše se bruto odškodnine iz življenjskih zavarovalnih polic in prejemke (črpanja) iz pokojninskih skladov, ki jih nerezidentne zavarovalnice in upravljavci pokojninskih skladov plačajo rezidentnim podjetjem.* **Izdatki** *Vpiše se bruto premije za življenjske zavarovalne police in prispevke v pokojninske sklade, ki jih rezidentna podjetja plačajo nerezidentnim zavarovalnicam in upravljavcem pokojninskih skladov.* *<u>Vključeno:</u>* – Življenjsko zavarovanje. – Prostovoljno pokojninsko zavarovanje. (Po Zakonu o zavarovalništvu sodijo med življenjsko zavarovanje vrste zavarovanja od 19 do 24 iz 2. člena, 2. točke Zakona) *<u>Izključeno:</u>* – Terminsko življenjsko zavarovanje – nezgodno zavarovanje, kjer se kritje izplača le v primeru smrti (glej Ostalo zavarovanje). – Vplačila v državne sklade za socialno zavarovanje (obvezno pokojninsko zavarovanje). – Transakcije (odškodnine/premije) s podružnicami tujih zavarovalnic v Sloveniji.	**204000**
2.5.1.2.	**ZAVAROVANJE BLAGA**	**204010**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	Prejemki *Vpiše se bruto odškodnine iz zavarovanja blaga, ki jih nerezidentne zavarovalnice plačajo rezidentnim podjetjem.* **Izdatki** *Vpiše se bruto premije iz zavarovanja blaga, ki jih rezidentna podjetja plačajo nerezidentnim zavarovalnicam.* *<u>Vključeno:</u>* – Zavarovanje blaga, ki vključuje tatvine, poškodbe in izgubo izvoženega ali uvoženega blaga. (Po Zakonu o zavarovalništvu sodi med zavarovanje blaga vrsta zavarovanja 7 iz 2. člena, 2. točke Zakona) *<u>Izključeno:</u>* – Zavarovanje vozil (glej Ostala zavarovanja). – Transakcije (odškodnine/premije) s podružnicami tujih zavarovalnic v Sloveniji.	
2.5.1.3.	**OSTALA ZAVAROVANJA** **Prejemki** *Vpiše se bruto odškodnine iz nezgodnih in podobnih zavarovanj, ki jih nerezidentne zavarovalnice plačajo rezidentnim podjetjem.*	**204020**
	Izdatki *Vpiše se bruto premije iz nezgodnih in podobnih zavarovanj, ki jih rezidentna podjetja plačajo nerezidentnim zavarovalnicam.* *<u>Vključeno:</u>* – Terminsko življenjsko zavarovanje. – Zdravstveno in nezgodno zavarovanje. – Zavarovanje vozil. – Zavarovanje za primer požara. – Premoženjsko zavarovanje. – Zavarovanje splošne odgovornosti. – Ostala zavarovanja, na primer zavarovanje potovanj ipd. *<u>Izključeno:</u>* – Vplačila v državne sklade za zdravstveno in nezgodno zavarovanje. – Transakcije (odškodnine/premije) s podružnicami tujih zavarovalnic v Sloveniji.	

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
2.5.1.4.	**PROVIZIJE POVEZANE Z ZAVAROVALNIMI STORITVAMI** **Prejemki** *Vpiše se prejete provizije od nerezidentov povezane z zavarovanjem.* **Izdatki** *Vpiše se plačane provizije nerezidentom povezane z zavarovanjem.* *<u>Vključeno:</u>* – Provizije povezane z upravljanjem pokojninskih skladov in zavarovanjem (posredništvo, ocenjevanje, aktuarstvo …). – Provizije povezane s svetovanjem pri vseh oblikah zavarovanja (življenjsko, blagovno, nezgodno …).	**204030**
2.5.2.	**ZAVAROVALNE PREMIJE/PRISPEVKI (POROČAJO ZAVAROVALNICE IN UPRAVLJAVCI POKOJNINSKIH SKLADOV)** Zavarovalne storitve zajemajo vse premije, odškodnine in provizije povezane z zavarovanji med rezidenti in nerezidenti. Delijo se na življenjska in pokojninska zavarovanja, zavarovanja blaga, pozavarovanja ter ostala zavarovanja. V ta del obrazca poročajo zavarovalnice in upravljavci pokojninskih skladov. Zavarovalnice in upravljavci pokojninskih skladov ločeno poročajo zavarovanja v svojem imenu in pozavarovanja, kjer gre za zavarovanja zavarovanj rezidentne zavarovalnice v tujini in obratno.	**2041**
2.5.2.1.	**ŽIVLJENJSKO ZAVAROVANJE IN PROSTOVOLJNO POKOJNINSKO ZAVAROVANJE** **Prejemki** *Vpiše se bruto premije za življenjske zavarovalne police in prispevki v pokojninske sklade, ki jih nerezidenti plačajo rezidentnim zavarovalnicam in upravljavcem pokojninskih skladov.* **Izdatki** *Vpiše se bruto premije za življenjske zavarovalne police in vplačila v pokojninske sklade, ki jih rezidenti (poročevalci) plačajo nerezidentnim zavarovalnicam in v pokojninske sklade.* *<u>Vključeno:</u>* – Življenjsko zavarovanje. – Prostovoljno pokojninsko zavarovanje. – Provizije za upravljanje pokojninskih skladov. (Po Zakonu o zavarovalništvu sodijo med življenjsko zavarovanje	**204100**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	vrste zavarovanja od 19 do 24 iz 2. člena, 2. točke Zakona) *<u>Izključeno:</u>* – Pozavarovanja sklenjena med zavarovalnicami (glej Pozavarovanja). – Terminsko življenjsko zavarovanje – nezgodno zavarovanje, kjer se kritje izplača le v primeru smrti (glej Ostalo zavarovanje). – Vplačila v državne sklade za socialno zavarovanje (obvezno pokojninsko zavarovanje). – Transakcije (odškodnine/premije) s podružnicami tujih zavarovalnic v Sloveniji.	
2.5.2.2.	**ZAVAROVANJE BLAGA** **Prejemki** *Vpiše se bruto premije iz zavarovanja blaga, ki jih nerezidenti plačajo rezidentnim zavarovalnicam.* **Izdatki** *Vpiše se bruto premije iz zavarovanja blaga, ki jih rezidenti (poročevalci) plačajo nerezidentnim zavarovalnicam.* *<u>Vključeno:</u>* – Zavarovanje blaga, ki vključuje tatvine, poškodbe in izgubo izvoženega ali uvoženega blaga. (Po Zakonu o zavarovalništvu sodi med zavarovanje blaga vrsta zavarovanja 7 iz 2. člena, 2. točke Zakona) *<u>Izključeno:</u>* – Pozavarovanja sklenjena med zavarovalnicami (glej Pozavarovanja). – Zavarovanje vozil (glej Ostala zavarovanja). – Transakcije (odškodnine/premije) s podružnicami tujih zavarovalnic v Sloveniji.	**204110**
2.5.2.3.	**OSTALA ZAVAROVANJA** **Prejemki** *Vpiše se bruto premije iz nezgodnih in podobnih zavarovanj, ki jih nerezidenti plačajo rezidentnim zavarovalnicam.* **Izdatki** *Vpiše se bruto premije za nezgodna in podobna zavarovanja, ki jih rezidenti (poročevalci) plačajo nerezidentnim zavarovalnicam.* *<u>Vključeno:</u>*	**204120**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	– Terminsko življenjsko zavarovanje. – Zdravstveno in nezgodno zavarovanje. – Zavarovanje vozil. – Zavarovanje za primer požara. – Premoženjsko zavarovanje. – Zavarovanje splošne odgovornosti. – Ostala zavarovanja, na primer zavarovanje potovanj ipd.	
	Izključeno: – Pozavarovanja sklenjena med zavarovalnicami (glej Pozavarovanja). – Vplačila v državne sklade za zdravstveno in nezgodno zavarovanje. – Transakcije (odškodnine/premije) s podružnicami tujih zavarovalnic v Sloveniji.	
2.5.2.4.	**POZAVAROVANJA** **Prejemki** *Vpiše se premije za pozavarovanja, ki so jih rezidentne zavarovalnice prejele od nerezidentnih zavarovalnic.* ***Izdatki*** *Vpiše se premije za pozavarovanja, ki so jih rezidentne zavarovalnice plačale nerezidentnim zavarovalnicam.* *Vključeno:* – Premije za pozavarovanje. *Izključeno:* – Provizije v povezavi s pozavarovanjem (glej Provizije povezane z zavarovalnimi in pozavarovalnimi storitvami). – Transakcije (odškodnine/premije) s podružnicami tujih zavarovalnic v Sloveniji.	**204130**
2.5.3.	**ZAVAROVALNE ODŠKODNINE (POROČAJO ZAVAROVALNICE IN UPRAVLJAVCI POKOJNINSKIH SKLADOV)** Zavarovalne storitve zajemajo vse premije, odškodnine in provizije povezane z zavarovanji med rezidenti in nerezidenti. Delijo se na življenjska in pokojninska zavarovanja, zavarovanja blaga, pozavarovanja ter ostala zavarovanja. V ta del obrazca poročajo zavarovalnice in upravljavci pokojninskih skladov. Zavarovalnice in upravljavci pokojninskih skladov ločeno poročajo zavarovanja v svojem imenu in pozavarovanja, kjer gre za zavarovanja zavarovanj rezidenčne zavarovalnice v tujini in obratno.	**2042**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
2.5.3.1.	**ŽIVLJENJSKO ZAVAROVANJE IN PROSTOVOLJNO POKOJNINSKO ZAVAROVANJE** **Prejemki** *Vpiše se bruto odškodnine iz življenjskih zavarovalnih polic in prejemki (rente) iz pokojninskih skladov, ki jih nerezidentne zavarovalnice in upravljavci pokojninskih skladov plačajo rezidentom (poročevalcem).* **Izdatki** *Vpiše se bruto odškodnine iz življenjskih zavarovalnih polic in izplačila (rente) iz pokojninskih skladov, ki jih rezidenti (poročevalci) plačajo nerezidentom.* *<u>Vključeno:</u>* – Življenjsko zavarovanje. – Prostovoljno pokojninsko zavarovanje. (Po Zakonu o zavarovalništvu sodijo med življenjsko zavarovanje vrste zavarovanja od 19 do 24 iz 2. člena, 2. točke Zakona) *<u>Izključeno:</u>* – Pozavarovanja sklenjena med zavarovalnicami (glej Pozavarovanja). – Terminsko življenjsko zavarovanje – nezgodno zavarovanje, kjer se kritje izplača le v primeru smrti (glej Ostalo zavarovanje). – Vplačila v državne sklade za socialno zavarovanje (obvezno pokojninsko zavarovanje). – Transakcije (odškodnine/premije) s podružnicami tujih zavarovalnic v Sloveniji.	**204200**
2.5.3.2.	**ZAVAROVANJE BLAGA** **Prejemki** *Vpiše se bruto odškodnine iz zavarovanja blaga, ki jih nerezidentna podjetja plačajo rezidentnim zavarovalnicam.* **Izdatki** *Vpiše se bruto odškodnine iz zavarovanja blaga, ki jih rezidentne zavarovalnice plačajo nerezidentnim podjetjem.* *<u>Vključeno:</u>* – Zavarovanje blaga, ki vključuje tatvine, poškodbe in izgubo izvoženega ali uvoženega blaga. (Po Zakonu o zavarovalništvu sodi med zavarovanje blaga vrsta	**204210**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	zavarovanja 7 iz 2. člena, 2. točke Zakona) *<u>Izključeno:</u>* – Pozavarovanja sklenjena med zavarovalnicami (glej Pozavarovanja). – Zavarovanje vozil (glej Ostala zavarovanja). – Transakcije (odškodnine/premije) s podružnicami tujih zavarovalnic v Sloveniji.	
2.5.3.3.	**OSTALA ZAVAROVANJA** **Prejemki** *Vpiše se bruto odškodnine za nezgodna in podobna zavarovanja, ki jih nerezidenti plačajo rezidentnim zavarovalnicam.* **Izdatki** *Vpiše se bruto odškodnine iz nezgodnih in podobnih zavarovanj, ki jih rezidentne zavarovalnice plačajo nerezidentom.* *<u>Vključeno:</u>* – Terminsko življenjsko zavarovanje. – Zdravstveno in nezgodno zavarovanje. – Zavarovanje vozil. – Zavarovanje za primer požara. – Premoženjsko zavarovanje. – Zavarovanje splošne odgovornosti. – Ostala zavarovanja, na primer zavarovanje potovanj ipd. *<u>Izključeno:</u>* – Pozavarovanja sklenjena med zavarovalnicami (glej Pozavarovanja). – Vplačila v državne sklade za zdravstveno in nezgodno zavarovanje. – Transakcije (odškodnine/premije) s podružnicami tujih zavarovalnic v Sloveniji.	**204220**
2.5.3.4.	**POZAVAROVANJA** **Prejemki** *Vpiše se odškodnine iz pozavarovanj, ki so jih rezidentne zavarovalnice prejele od nerezidentnih zavarovalnic.* **Izdatki** *Vpiše se odškodnine iz pozavarovanj, ki so jih rezidentne zavarovalnice plačale nerezidentnim zavarovalnicam.*	**204230**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	Vključeno: – Odškodnine iz pozavarovanj. *Izključeno:* – Provizije v povezavi s pozavarovanjem (glej Provizije povezane z zavarovalnimi in pozavarovalnimi storitvami). – Transakcije (odškodnine/premije) s podružnicami tujih zavarovalnic v Sloveniji.	
2.5.4.	**PROVIZIJE POVEZANE Z ZAVAROVALNIMI IN POZAVAROVALNIMI STORITVAMI (POROČAJO ZAVAROVALNICE IN UPRAVLJAVCI POKOJNINSKIH SKLADOV)**	**2043**
2.5.4.1.	**PROVIZIJE POVEZANE Z ZAVAROVALNIMI STORITVAMI** **Prejemki** *Vpiše se prejete provizije od nerezidentov povezane z zavarovanjem.* **Izdatki** *Vpiše se plačane provizije nerezidentom povezane z zavarovanjem.* *Vključeno:* – Provizije povezane z upravljanjem pokojninskih skladov in zavarovanjem (posredništvo, ocenjevanje, aktuarstvo …). – Provizije povezane s svetovanjem pri vseh oblikah zavarovanja (življenjsko, blagovno, nezgodno …). *Izključeno:* – Provizije povezane s pozavarovanjem (glej Pozavarovanja).	**204300**
2.5.4.2.	**PROVIZIJE POVEZANE S POZAVAROVALNIMI STORITVAMI** **Prejemki** *Vpiše se prejete provizije od nerezidentov povezane s pozavarovanjem*. **Izdatki** *Vpiše se plačane provizije nerezidentom povezane s pozavarovanjem.* *Vključeno:* – Provizije povezane s pozavarovanjem.	**204310**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
2.6.	**FINANČNE STORITVE** Finančne storitve obsegajo finančno posredovanje in pomožne dejavnosti povezane z njim. Izključene so dejavnosti zavarovalnic in pokojninskih skladov na tem področju.	**205**
2.6.1.	**FINANČNE STORITVE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prodaje iz naslova finančnih storitev, ki so jih rezidenti opravili za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost nakupa iz naslova finančnih storitev, ki so jih za rezidente opravili nerezidenti*. <u>*Vključeno:*</u> – Provizije in stroške bančnega, denarnega posredovanja ter drugega kreditnega posredovanja vključno s stroški garancij. – Udeležba pri izdajanju vrednostnih papirjev in izvajanje storitev pri takšnih izdajah (ang. underwriting). – Posredovanje pri nakupu oziroma prodaji vrednostnih papirjev, vodenje in upravljanje vrednostnih papirjev (dejavnost investicijskih družb in borzno posredništvo). – Storitve borz vrednostnih papirjev in blagovnih borz. – Storitve povezane s plačilnimi karticami in drugimi brezgotovinskimi inštrumenti. – Druge pomožne dejavnosti povezane s finančnim posredništvom (svetovalne storitve, storitve klirinških depotnih hiš, posredovanje pri združitvah in pripojitvah …). <u>*Izključeno:*</u> – Prejete/plačane obresti. – Prejete/plačane dividende. – Kapitalski dobički. – Razna zavarovanja in nefinančno svetovanje.	**205000**
2.7.	Računalniške in informacijske storitve zajemajo računalniške storitve, storitve tiskovnih agencij in ostale sorodne storitve.	**206**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
2.7.1.	**RAČUNALNIŠKE STORITVE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prodaje iz naslova računalniških storitev, ki so jih rezidenti opravili za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost nakupa iz naslova računalniških storitev, ki so jih za rezidente opravili nerezidenti*. *<u>Vključeno:</u>* – Svetovanje o računalniških napravah in programih. – Razvoj programskih paketov. – Popravila in vzdrževanje računalniške opreme. *<u>Izključeno:</u>* – Plačilo licenčnin za uporabo programov (glej Licence, patenti in avtorske pravice) – Nakupi in prodaje licenc (glej Neposredni nakupi/prodaje neproizvedenih, nefinančnih imetij) – Nakup/prodaja standardiziranih računalniških programov (je vključeno v blagovno menjavo (intrastat/ekstrastat)). – Storitve povezane z bazami podatkov (glej Ostale informacijske storitve). – Tečaji za poučevanje o računalništvu (glej Osebne, kulturne in rekreacijske storitve/izobraževalne storitve).	**206000**
2.7.2.	**STORITVE TISKOVNIH AGENCIJ** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prodaje iz naslova storitev tiskovnih agencij, ki so jih rezidenti opravili za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost nakupa iz naslova storitev tiskovnih agencij, ki so jih* *za rezidente opravili nerezidenti*. *<u>Vključeno:</u>* – Posredovanje novic, fotografij in podatkov množičnim sredstvom obveščanja s strani tiskovnih agencij in sorodnih združenj ter novinarjev in fotoreporterjev.	**206010**
2.7.3.	**OSTALE INFORMACIJSKE STORITVE**	**206020**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	Prejemki *Vpiše se vrednost prodaje iz naslova ostalih informacijskih storitev, ki so jih rezidenti opravili za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost nakupa iz naslova ostalih informacijskih storitev, ki so jih za rezidente opravili nerezidenti.* <u>*Vključeno:*</u> – Obdelovanje in shranjevanje podatkov. – Distribucija, razpošiljanje, izdelava, administracija podatkovnih baz. – Direktne naročnine na časopise in druge publikacije. – Storitve spletnih portalov, iskalnikov.	
2.8.	**LICENCE, PATENTI IN AVTORSKE PRAVICE** Licence, patenti in avtorske pravice se delijo na franšize in sorodne pravice ter na ostale patentne pravice in licenčnine.	**207**
2.8.1.	**FRANŠIZE IN SORODNE PRAVICE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov od storitev povezanih s franšizami in sorodnimi pravicami, ki so jih rezidenti zaračunali nerezidentom.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov za storitve povezane s franšizami in sorodnimi pravicami, ki so jih nerezidenti zaračunali rezidentom.* <u>*Vključeno:*</u> – Franšizing. – Upravljanje s pravicami, ki se nanašajo na koncesije in registrirane blagovne znamke (vključno s pravicami v povezavi s TV, radio in filmsko koprodukcijo ter zvočnimi posnetki). <u>*Izključeno:*</u> – Nakupi in prodaje patentov in licenc (glej Neposredni nakupi/prodaje neproizvedenih, nefinančnih imetij).	**207000**
2.8.2.	**OSTALE PATENTNE PRAVICE IN LICENČNINE**	**207010**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	Prejemki *Vpiše se vrednost prejemkov od storitev povezanih z ostalimi patentnimi pravicami in licenčninami, ki so jih rezidenti zaračunali nerezidentom.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov za storitve povezane z ostalimi patentnimi pravicami in licenčninami, ki so jih nerezidenti zaračunali rezidentom*. *<u>Vključeno:</u>* – Licence, patenti, avtorske pravice, industrijske procese in ostale pravice, ki niso vključene v postavko Franšize in sorodne pravice. – Upravljanje z avtorskimi pravicami, licencami, patenti ... (vključno s pravicami v povezavi s TV, radio in filmsko koprodukcijo ter zvočnimi posnetki). – Prenos pravic, ki zadevajo postavko 'Ostale patentne pravice in licenčnine'. *<u>Izključeno:</u>* – Nakupi in prodaje patentov in licenc (glej Neposredni nakupi/prodaje neproizvedenih, nefinančnih imetij). – Distribucijske pravice za avdiovizualne proizvode za določeno območje ali določeno časovno obdobje (glej Osebne, kulturne in rekreacijske storitve/avdiovizualne in sorodne storitve).	
2.9.	**OSEBNE, KULTURNE IN REKREACIJSKE STORITVE** Osebne, kulturne in rekreacijske storitve zajemajo avdiovizualne in sorodne storitve ter ostale storitve, med katere sodijo tudi izobraževalne in zdravstvene storitve. V zdravstvene in izobraževalne storitve ne sodijo izdatki turistov za zdravljenje in izobraževanje.	**208**
2.9.1.	**AVDIOVIZUALNE IN SORODNE STORITVE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prodaje iz naslova avdiovizualnih in sorodnih storitev, ki so jih rezidenti opravili za nerezidente.* **Izdatki** Vpiše se vrednost nakupa iz naslova avdiovizualnih in sorodnih	**208000**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	storitev, ki so jih za rezidente opravili nerezidenti. *<u>Vključuje storitve in pripadajoče provizije za naslednje dejavnosti:</u>* – Snemanje/izdelava ter distribucija filmov in videofilmov. – Kinematografska dejavnost. – Radijska in televizijska dejavnost. – Dejavnost kabelske televizije. – Dejavnost agencij za angažiranje igralcev. – Dejavnost samostojnih igralcev, animatorjev, filmskih režiserjev, scenografov ipd. za potrebe gledališč, športnih prireditev, cirkusov, filmov … *<u>Izključeno:</u>* – Nakup/prodaja filmov, radijskih programov, glasbenih proizvodov – Nakup/prodaja pravic v povezavi s TV, radio in filmsko koprodukcijo ter zvočnimi posnetki (glej Licence, patenti in avtorske pravice).	
2.9.2.	**IZOBRAŽEVALNE STORITVE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prodaje iz naslova izobraževalnih storitev, ki so jih rezidenti opravili za nerezidente.* **Izdatki** Vpiše se vrednost nakupa iz naslova izobraževalnih storitev, ki so jih za rezidente opravili nerezidenti. *<u>Vključeno:</u>* – Izobraževanje, ki se izvaja v javnih ali zasebnih vzgojno izobraževalnih zavodih na katerikoli ravni ali za katerikoli poklic (šolnine, kotizacije …). – Ustno ali dopisno izobraževanje. – Izobraževanje prek radia, televizije ali interneta. *<u>Izključeno:</u>* – Stroški prevozov (glej Transportne storitve) in stroški povezani z osebno potrošnjo.	**208010**
2.9.3.	**ZDRAVSTVENE STORITVE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prodaje iz naslova zdravstvenih storitev, ki so jih rezidenti opravili za nerezidente.*	**208020**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	Izdatki Vpiše se vrednost nakupa iz naslova zdravstvenih storitev, ki so jih za rezidente opravili nerezidenti.	
	<u>Vključeno:</u> – Storitve bolnišničnega zdravstvenega varstva. – Izvenbolnišnična zdravstvena dejavnost (svetovanje, diagnostika, ambulante ipd.). – Zobozdravstvena dejavnost. – Dejavnost babic, medicinskih sester. – Zdravstvena nega, fizioterapija ipd. – Alternativne oblike zdravljenja. *<u>Izključeno:</u>* – Stroški prevozov (glej Transportne storitve) in stroški povezani z osebno potrošnjo.	
2.9.4.	**OSTALE KULTURNE IN REKREACIJSKE STORITVE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prodaje iz naslova ostalih kulturnih in rekreacijskih storitev, ki so jih rezidenti opravili za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost nakupa iz naslova ostalih kulturnih in rekreacijskih storitev, ki so jih za rezidente opravili nerezidenti.* *<u>Vključeno:</u>* – Priprava in izvedba gledaliških, opernih ali plesnih predstav, koncertov, lutkovnih predstav ter drugih odrskih prireditev. – Obratovanje objektov za kulturne prireditve. – Dejavnost sejmišč in zabaviščnih parkov, knjižnic in arhivov, muzejev, varstvo kulturne dediščine, dejavnost botaničnih in živalskih vrtov ter naravnih rezervatov. – Športna dejavnost in druge dejavnosti za sprostitev. – Vse ostale dejavnosti osebnih, kulturnih in rekreacijskih storitev, ki jih ne moremo vključiti v nobeno od zgornjih kategorij.	**208030**
2.10.	**OSTALE POSLOVNE STORITVE**	**209**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	Ostale poslovne storitve zajemajo vse ostale storitve, ki jih ne moremo vključiti v nobeno od zgornjih kategorij. Vsebujejo: storitve operativnega zakupa, svetovanje, oglaševanje, raziskave in razvoj, arhitekturne storitve, kmetijske storitve in druge.	
2.10.1.	**OPERATIVNI ZAKUP** Operativni zakup je storitev, pri kateri zakupnik ne pridobi večine koristi od uporabe sredstva ter ne prevzame vsega tveganja, povezanega z njegovim lastništvom. Dospelost je krajša od pričakovane življenjske dobe sredstva. Operativni zakup je v bistvu dolgoročni najem. **Prejemki** Vpiše se vrednost prejemkov iz naslova operativnega zakupa, ki so ga rezidenti sklenili z nerezidenti. **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov iz naslova operativnega zakupa, ki so ga rezidenti sklenili z nerezidenti.* *<u>Vključeno:</u>* – Dajanje strojev in druge opreme brez upravljavcev v najem; sem sodi tudi najem vozil (ladij, letal, vlakov, avtomobilov in ostalih vozil) brez posadke. *<u>Izključeno:</u>* – Finančni odkup skozi najem (glej poročilo KRD). – Zakup telekomunikacijskih povezav (glej Komunikacijske storitve/Telekomunikacije). – Dajanje prevoznih sredstev z voznikom ali posadko v najem (glej Transportne storitve).	**209000**
2.10.2.	**PRAVNO SVETOVANJE** **Prejemki** Vpiše se vrednost prodaje iz naslova pravnih storitev, ki so jih rezidenti opravili za nerezidente. **Izdatki** *Vpiše se vrednost nakupa iz naslova pravnih storitev, ki so jih za rezidente opravili nerezidenti.*	**209010**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	<u>Vključeno:</u> – Splošno odvetništvo, svetovanje, zastopanje in priprava pravnih dokumentov. Gre za pravno zastopanje interesov ene stranke nasproti drugi, pred sodiščem in drugimi sodnimi telesi ali kje drugje, ki ga izvajajo ali nadzorujejo odvetniki. – Dejavnost notarjev, sodnih izvršiteljev (arbitrov) in izvedencev raznih strok. *<u>Izključeno:</u>* – Kazni, odškodnine, poravnave in podobno (glej Tekoči transferi).	
2.10.3.	**RAČUNOVODSKE, KNJIGOVODSKE IN REVIZIJSKE DEJAVNOSTI, DAVČNO SVETOVANJE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prodaje iz naslova storitev, povezanih z računovodstvom, knjigovodstvom, revizijo in davčnim svetovanjem, ki so jih rezidenti opravili za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost nakupa iz naslova storitev, povezanih z računovodstvom, knjigovodstvom, revizijo in davčnim svetovanjem, ki so jih za rezidente opravili nerezidenti.* *<u>Vključeno:</u>* – Knjiženje transakcij ter druge dejavnosti povezane z računovodstvom. – Sestavljanje finančnih obračunov, njihova kontrola in izdajanje potrdil o njihovi točnosti. – Sestavljanje davčnih poročil za podjetja ali posameznike. – Svetovanje in zastopanje v imenu strank pred davčnimi oblastmi, razen v pravnih zadevah (glej Pravno svetovanje).	**209020**
2.10.4.	**PODJETNIŠKO IN POSLOVNO SVETOVANJE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prodaje iz naslova storitev, povezanih s podjetniškim in poslovnim svetovanjem, ki so jih rezidenti opravili za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost nakupa iz naslova storitev, povezanih s podjetniškim in poslovnim svetovanjem, ki so jih za rezidente opravili*	**209030**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	nerezidenti. *<u>Vključeno:</u>* – Svetovanje, vodstvo in operativna pomoč pri poslovnih zadevah (določanje poslovne strategije, oblikovanje poslovne politike …) in javnih storitvah. – Svetovanje vodstvu pri izbiri kadrov, vodenju proizvodnje ... – Svetovanje in vodenje pri izboljševanju imena stranke/proizvoda v javnosti (brez oglaševanja). *<u>Izključeno:</u>* – Oglaševanje (glej Oglaševanje, raziskovanje trga in javnega mnenja).	
2.10.5.	**OGLAŠEVANJE, RAZISKOVANJE TRGA IN JAVNEGA MNENJA** **Prejemki** Vpiše se vrednost prodaje iz naslova storitev, povezanih z oglaševanjem, tržnimi raziskavami in raziskavami javnega mnenja, ki so jih rezidenti opravili za nerezidente. **Izdatki** *Vpiše se vrednost nakupa iz naslova storitev, povezanih z oglaševanjem, tržnimi raziskavami in raziskavami javnega mnenja, ki so jih za rezidente opravili nerezidenti.* *<u>Vključeno:</u>* – Zasnova in izvedba oglaševalskih akcij s strani oglaševalskih agencij. – Zasnova in izvedba zunanje propagande, npr. z oglasnimi panoji, plakati, izložbami in drugimi razstavnimi prostori, na prevoznih sredstvih ipd. – Zastopanje medijev, prodaja oglaševalnega in reklamnega časa in prostora različnih medijev ter zagotavljanje oglaševalskega prostora. – Distribucija propagandnega materiala in vzorcev. – Preučevanje tržnega potenciala, sprejemanja in poznavanja izdelkov pri potrošnikih in nakupnega obnašanja potrošnikov za potrebe pospeševanja prodaje in razvijanja novih izdelkov, tudi s statistično analizo rezultatov raziskav. – Raziskovanje javnega mnenja o političnih, socialnih in gospodarskih temah, tudi s statistično analizo rezultatov.	**209040**
2.10.6.	**RAZISKOVANJE IN RAZVOJ** **Prejemki**	**209050**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	Vpiše se vrednost prodaje iz naslova storitev, povezanih z raziskovanjem in razvojem, ki so jih rezidenti opravili za nerezidente. **Izdatki** *Vpiše se vrednost nakupa iz naslova storitev, povezanih z raziskovanjem in razvojem, ki so jih za rezidente opravili nerezidenti.*	
	<u>Vključeno:</u> – Splošna, uporabna in razvojna raziskovanja. – Raziskovanje in eksperimentalni razvoj na področju naravoslovja in tehnologije, kmetijstva in medicine, družboslovja in humanistike. – Laboratorijske in podobne storitve. – Projekti in elaborati. – Razvoj novih proizvodov in storitev. – Kotizacije za poslovna srečanja. *<u>Izključeno:</u>* – Tehnične strokovne in svetovalne storitve (glej Arhitekturne, inženirske in druge tehnične storitve).	
2.10.7.	**ARHITEKTURNE, INŽENIRSKE IN DRUGE TEHNIČNE STORITVE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prodaje iz naslova arhitekturnih, inženirskih in drugih tehničnih storitev, ki so jih rezidenti opravili za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost nakupa iz naslova arhitekturnih, inženirskih in drugih tehničnih storitev, ki so jih za rezidente opravili nerezidenti.* *<u>Vključeno:</u>* – Prostorsko, urbanistično in krajinsko načrtovanje. – Arhitekturno in gradbeno projektiranje in z njim povezano tehnično svetovanje. – Gradbeni nadzor. – Drugo projektiranje in tehnično svetovanje, na primer projektiranje strojnih inštalacij, konstruiranje strojev in naprav … – Meritve in kartografija. – Tehnično preizkušanje in analiziranje produktov.	**209060**
2.10.8.	**KMETIJSKE IN RUDARSKE STORITVE** **Prejemki**	**209070**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	Vpiše se vrednost prodaje iz naslova storitev, povezanih s kmetijstvom in rudarstvom, ki so jih rezidenti opravili za nerezidente. **Izdatki** Vpiše se vrednost nakupa iz naslova storitev, povezanih s kmetijstvom in rudarstvom, ki so jih za rezidente opravili nerezidenti. **Kmetijske storitve:** – Dajanje kmetijskih in gozdarskih strojev z upravljavci v najem. – Spravilo in priprava pridelkov za trg. – Oskrba posevkov. – Zatiranje škodljivcev. – Storitve za živinorejo. – Lovske storitve, gozdarske in ribiške storitve. Rudarske storitve: – Pridobivanje trdih (premog in rude), tekočih (nafta) in plinastih (zemeljski plin) surovin. – Dodatna dela za pripravo/predelavo surovine. – Geološke in rudarske raziskave. – Raziskovalno vrtanje in sondiranje.	
2.10.9.	**OKOLJEVARSTVENE STORITVE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prodaje iz naslova okoljevarstvenih storitev, ki so jih rezidenti opravili za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost nakupa iz naslova okoljevarstvenih storitev, ki so jih za rezidente opravili nerezidenti.* *<u>Vključeno:</u>* – Dekontaminacija in čiščenje zastrupljenih zemljišč, vode in podtalnice na mestu onesnaženja ali drugje, z mehanskimi, kemičnimi in biološkimi postopki. – Omejitev in čiščenje naftnih razlitij na morju ali kopnem. – Druge specializirane dejavnosti za čiščenje in ohranjanje okolja (npr. odstranjevanje min …).	**209080**
2.10.10.	**OSTALE POSLOVNE STORITVE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prodaje iz naslova ostalih poslovnih storitev, ki so*	**209090**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	jih rezidenti opravili za nerezidente. **Izdatki** *Vpiše se vrednost nakupa iz naslova ostalih poslovnih storitev, ki so jih za rezidente opravili nerezidenti.* <u>*Vključeno:*</u> – Dejavnost posredovanja in zaposlovanja delovne sile. – Storitve varovanja objektov in oseb ter sorodne storitve. – Prevajanje, tolmačenje. – Čiščenje objektov in opreme. – Poslovno posredništvo pri sklepanju poslov, nepremičninsko posredništvo. – Storitve, povezane z distribucijo električne energije, vode, plina in ostalih petrokemičnih izdelkov. – Vse ostale poslovne storitve, ki jih ne moremo vključiti v nobeno od zgornjih kategorij. – Najemnine za poslovne in stanovanjske prostore.	
2.10.11.	**STORITVE MED POVEZANIMI PODJETJI (KAR ŠE NI VKLJUČENO DRUGJE)** Zajemajo vse storitve med povezanimi podjetji, ki jih ne moremo uvrstiti v nobeno od zgoraj definiranih storitev. **Prejemki** *Vpiše se vrednost prodaje iz naslova storitev med povezanimi podjetji (ki še niso vključene v nobeno od zgornjih kategorij), ki so jih rezidenti opravili za nerezidente.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost nakupa iz naslova storitev med povezanimi podjetji (ki še niso vključene v nobeno od zgornjih kategorij), ki so jih za rezidente opravili nerezidenti.* <u>*Vključeno:*</u> – Prispevki med povezanimi podjetji za razne stroške (za planiranje, organiziranje, vodenje, kontrolo …). – Ostale storitve med povezanimi podjetji, ki jih ne moremo vključiti v nobeno od zgornjih definicij storitev.	**209100**
2.11.	**DRŽAVNE STORITVE** Državne storitve zajemajo vse storitve slovenskih predstavništev v tujini (ambasade, konzulati, vojaška oporišča, druge oblike	**210**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	predstavništev).	
2.11.1.	**NAJEMNINE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov rezidentnih ambasad, konzulatov in drugih predstavništev od nerezidentov iz naslova najemnin.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov rezidentnih ambasad, konzulatov in drugih predstavništev za najem od nerezidentov.* *Vključeno*: – Najemnine za poslovne prostore. – Zakup opreme. – Najem transportnih sredstev brez posadk.	**210000**
2.11.2.	**OSTALE DRŽAVNE STORITVE** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov rezidentnih ambasad, konzulatov in drugih predstavništev iz naslova ostalih storitev z nerezidenti.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov rezidentnih ambasad, konzulatov in drugih predstavništev iz naslova ostalih storitev z nerezidenti.* *Vključeno:* – Prejemki/izdatki na podlagi izdanih vizumov in podobnih dokumentov. – Razne prejete/plačane takse. – Sejmi, razstave, reklama, raziskave. – PTT in telekomunikacije. – Finančne storitve. – Ostalo. *Izključeno:* – Osebni dohodki. – Službena potovanja (glej Poslovna potovanja). – Najemnine za poslovne prostore. – Zakup opreme. – Najem transportnih sredstev brez posadk.	**210010**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
3.	**TEKOČI IN KAPITALSKI TRANSFERI TER NAKUPI/PRODAJE NEPROIZVEDENIH, NEFINANČNIH IMETIJ**	**3**
3.1.	**TEKOČI TRANSFERI** Tekoči transferi so vsa dobljena oziroma dana nepovratna sredstva (denar, blago …), ki niso investicija v osnovna sredstva. V poročilo niso vključeni tekoči transferi iz EU proračuna v slovenski proračun in obratno. Vse ostale oblike tekočih transferov se poročajo na tem poročilu.	**300**
3.1.1.	**DAVEK NA DOHODEK, PREMOŽENJE IN OSTALO LASTNINO** **Prejemki** *Vpiše se transfere iz naslova davka na dohodek, premoženje in lastnino, ki jih rezident prejme od nerezidentov.* **Izdatki** *Vpiše se transfere iz naslova davka na dohodek, premoženje in lastnino, ki jih rezident plača nerezidentom.*	**300000**
3.1.2.	**OSTALI DAVKI (VKLJUČNO Z DAVKI NA PROIZVODNJO)** **Prejemki** *Vpiše se transfere iz naslova ostalih davkov, ki jih rezident prejme od nerezidentov.* **Izdatki** *Vpiše se transfere iz naslova ostalih davkov, ki jih rezident plača nerezidentom.* *Vključeno:* – Davki na proizvode in proizvodnjo. – Davki tipa DDV. – Davki na uvoz. – Drugi davki.	**300010**
3.1.3.	**SUBVENCIJE** Subvencije so tekoča nepovratna sredstva proizvajalcem (po navadi s strani državne institucije; na primer subvencije iz institucij Evropske unije) z namenom vplivati na njihovo raven proizvodnje, na njihove	**300020**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	cene, in podobno. **Prejemki** Vpiše se transfere iz naslova subvencij, ki jih rezident prejme od nerezidentov. **Izdatki** Vpiše se transfere iz naslova subvencij, ki jih rezident da nerezidentom. <u>Vključeno:</u> – Subvencije na proizvode in proizvodnjo. – Uvozne subvencije. – Druge subvencije.	
3.1.4.	**SOCIALNI PRISPEVKI, VKLJUČNO S POKOJNINAMI, INVALIDNINAMI IN RENTAMI** Socialni prispevki so transferi gospodinjstvom v naravi ali denarju, ki so namenjeni zmanjšanju njihovega finančnega bremena. **Prejemki** *Vpiše se transfere iz naslova socialnih prispevkov, ki jih rezident prejme od nerezidentov.* **Izdatki** *Vpiše se transfere iz naslova socialnih prispevkov, ki jih rezident da nerezidentom.* *<u>Vključeno:</u>* – Pokojnine. – Invalidnine. – Rente. – Drugi socialni prispevki.	**300030**
3.1.5.	**OSTALI TEKOČI TRANSFERI** Vse oblike tekočih transferov, ki jih ne moremo uvrstiti v nobeno od zgornjih kategorij. **Prejemki** *Vpiše se transfere iz naslova ostalih tekočih transferov, ki jih rezident prejme od nerezidentov.*	**300040**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
	Izdatki *Vpiše se transfere iz naslova ostalih tekočih transferov, ki jih rezident da nerezidentom.* *<u>Vključeno:</u>* – Zapuščine. – Preživnine. – Darila. – Nagrade. – Kazni – Drugi transferi.	
3.2.	**KAPITALSKI TRANSFERI** Kapitalski transferi so vsa dobljena oziroma dana <u>nepovratna</u> sredstva (denar, blago …), ki so investicije v osnovna sredstva. V poročilo niso vključeni kapitalski transferi iz EU proračuna v slovenski proračun in obratno. Vse ostale oblike kapitalskih transferov se poročajo na tem poročilu.	**310**
3.2.1.	**INVESTICIJE** Investicije so oblika kapitalskih transferov, ki neposredno vplivajo na spremembo sredstev. **Prejemki** *Vpiše se transfere iz naslova investicij, ki jih rezident prejme od nerezidentov.* **Izdatki** *Vpiše se transfere iz naslova investicij, ki jih rezident da nerezidentom.*	**310000**
3.2.2.	**OSTALI KAPITALSKI TRANSFERI** **Prejemki** *Vpiše se transfere iz naslova ostalih kapitalskih transferov, ki jih rezident prejme od nerezidentov.* **Izdatki** *Vpiše se transfere iz naslova ostalih kapitalskih transferov, ki jih rezident da nerezidentom.*	**310010**

Zaporedna številka	NAZIV POSTAVKE	Šifra postavke
3.3.	**NEPOSREDNI NAKUPI/PRODAJE NEPROIZVEDENIH, NEFINANČNIH IMETIJ**	**320**
3.3.1.	**NEPOSREDNI NAKUPI/PRODAJE LICENC, PATENTOV IN DRUGIH NEMATERIALNIH IMETIJ** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prejemkov iz naslova prodaje patentov, licenc in drugih nematerialnih imetij nerezidentom.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost izdatkov iz naslova nakupa patentov, licenc in drugih nematerialnih imetij od nerezidentov.*	**320000**
3.3.2.	**NAKUP/PRODAJA NEPREMIČNIN TUJIM DIPLOMATSKIM PREDSTAVNIŠTVOM** **Prejemki** *Vpiše se vrednost prodaje nepremičnin tujim diplomatskim predstavništvom.* **Izdatki** *Vpiše se vrednost nakupa nepremičnin od tujih diplomatskih predstavništev.* *Vključeno:* – Nakup/prodaja nepremičnin tujim diplomatskim predstavništvom. *Izključeno:* – Nakup/prodaja ostalih nepremičnin.	**320010**

IV. POROČILO O PREJETIH IN DANIH KREDITIH TER DEPOZITIH Z NEREZIDENTI – KRD

1. Predmet poročanja so stanja in spremembe terjatev in obveznosti po naslednjih finančnih dolžniških instrumentih:

- finančno posojilo (vključuje tudi: sindicirano posojilo, revolving kredit, kreditna linija, finančni lizing, limit, 'cash pooling', posojilo na podlagi repo posla z vrednostnimi papirji)
- dolgoročni trgovinski kredit
- depozit (vezana in vpogledna sredstva)
- ostalo (npr.: nevpoklicani kapital, ostali lastniški deleži, ki niso neposredne naložbe (so manjši od 10%) in niso namenjeni za trgovanje; npr. lastniški deleži v mednarodnih organizacijah …).

2. Obvezniki poročanja: Banka Slovenije določi vzorec obveznikov za poročanje na podlagi pomembnosti poslovanja z nerezidenti in jih o tem obvesti.

3. Rok za dostavo poročil Banki Slovenije: poroča se mesečno, najkasneje do 20. v mesecu za pretekli mesec.

4. Način poročanja: poroča se v elektronski obliki preko programa za poročanje, ki je dosegljiv na spletni strani Banke Slovenije skupaj z navodili za njegovo uporabo.

5. Navodilo za izpolnjevanje poročila KRD:

5.1. **'Poročevalec':** vpiše se firmo ali samostojnega podjetnika posameznika.
'Sedež': vpiše se naslov sedeža družbe ali samostojnega podjetnika posameznika.
'Matična številka': vpiše se sedemmestno matično številko poročevalca iz Poslovnega registra Slovenije.
'Davčna številka': vpiše se osemmestno davčno številko poročevalca.
'Odgovorna oseba': vpiše se ime in priimek odgovorne osebe.
'Telefonska številka odgovorne osebe'
'Sestavljavec poročila': vpišeta se ime in priimek osebe, ki je sestavila poročilo.
'Telefonska številka sestavljavca poročila'
'Elektronski naslov sestavljavca poročila'
'Kraj in datum': vpišeta se kraj in datum sestave poročila.
'Obdobje: mesec __ leto ____': vpišeta se mesec (mm) in leto (llll), za katerega se poroča.

5.2. Podatki o stanju in spremembah se vpisujejo v **originalnih valutah**. V primerih, ko je valuta zapiranja terjatve oziroma obveznosti druga kot valuta nastanka terjatve oziroma obveznosti, poročevalci poročajo v valuti, v kateri so prikazali nastanek terjatve oziroma obveznosti.

5.3. Podatki se vpisujejo po načelu **originalne pogodbene ročnosti**.

5.4. V primerih, ko se terjatve/obveznosti iz instrumentov, navedenih v 1. točki, pobotajo oziroma **prekvalificirajo** v druge oblike lastniških ali dolžniških instrumentov, se transakcija vzpostavitve te druge oblike instrumenta poroča tudi na poročilih:

- **SN** – če gre za prekvalifikacijo v lastniški delež (debt/ equity swap),
- **DVP** – če gre za prekvalifikacijo v dolžniške vrednostne papirje ali instrumente denarnega trga (debt/ bond swap).

V primeru, da se poročajo terjatve in/ali obveznosti do neposrednih tujih vlagateljev oziroma do prejemnikov neposrednih naložb, je potrebno izpolnjevati tudi poročila o kapitalskih naložbah nerezidentov v Sloveniji SN22 oziroma poročila o kapitalskih naložbah rezidentov v tujini SN11.

5.5. Če poročevalec poroča o **sindiciranem posojilu,** kjer nastopa več upnikov iz različnih držav, se poroča stanje in transakcije takih obveznosti proporcionalno po državah posamičnih upnikov.

5.6. **Negativno stanje računa v tujini** se poroča kot obveznost z vrsto instrumenta F (finančno posojilo).

5.7. Obveznosti ali terjatve iz naslova **še nevplačanega deleža v kapital (nevpoklicani kapital)** se poročajo z vrsto instrumenta O (ostalo).

5.8. **Uporaba kontnega načrta**

V nadaljevanju navodila so navedeni okvirni konti, ki po Kontnem načrtu za gospodarske družbe (2008) pokrivajo to področje. V primeru sprememb kontnega načrta se ustrezno spremenijo tudi konti, ki so predpisani za poročanje.
Če gospodarska družba oziroma samostojni podjetnik knjižita terjatve in obveznosti, ki so predmet tega navodila, na kontih, ki se razlikujejo od priporočenih v Kontnem načrtu za gospodarske družbe, morata prilagoditi poročanje tako, da podatki ustrezajo vsebinski opredelitvi kontov, navedenih v tem navodilu.

5.9. **Okvirni konti za terjatve**

Finančna posojila (vrsta instrumenta F, S, R):

Del 070 Dolgoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb družbam v skupini (samo terjatve do nerezidentov)

Del 071 Dolgoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb pridruženim družbam in skupaj obvladovanim družbam (samo terjatve do nerezidentov)

Del 072 Dolgoročna posojila, dana drugim (samo terjatve do nerezidentov)

Del 085 Dolgoročne terjatve iz finančnega najema (samo terjatve do nerezidentov)

Del 180 Kratkoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb družbam v skupini (samo terjatve do nerezidentov)

Del 181 Kratkoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb pridruženim družbam in skupaj obvladovanim družbam (samo terjatve do nerezidentov)

Del 182 Kratkoročna posojila, dana drugim (samo terjatve do nerezidentov)

Del 186 Kratkoročno dana posojila z odkupom drugih dolžniških vrednostnih papirjev (samo terjatve do nerezidentov)

Dolgoročni trgovinski krediti (vrsta instrumenta T):

081 Dolgoročni blagovni krediti, dani v tujini

Del 082 Dani dolgoročni potrošniški krediti (samo terjatve do nerezidentov)

Depoziti (vrsta instrumenta D):

Del 078 Dani dolgoročni depoziti (samo terjatve do nerezidentov)

Del 110 Denarna sredstva na računih, razen deviznih (samo terjatve do bank in drugih finančnih inštitucij v tujini)

Del 111 Kratkoročni depoziti oziroma depoziti na odpoklic, razen deviznih (samo terjatve do bank in drugih finančnih inštitucij v tujini)

Del 112 Devizna sredstva na računih (samo terjatve do nerezidentov)

Del 113 Kratkoročni devizni depoziti oziroma devizni depoziti na odpoklic (samo terjatve do nerezidentov)

Del 114 Denarna sredstva na posebnih računih oziroma za posebne namene (samo terjatve do nerezidentov)

Del 183 Kratkoročni depoziti v bankah in drugih finančnih organizacijah (samo terjatve do nerezidentov)

Ostalo (vrsta instrumenta E, O):

Del 066 Druge dolgoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po nabavni vrednosti (samo terjatve do nerezidentov)

Del 067 Druge dolgoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida (samo terjatve do nerezidentov)

Del 068 Druge dolgoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek kapitala (samo terjatve do nerezidentov)

Del 076 Dolgoročne terjatve za nevplačani vpoklicani kapital (samo terjatve do nerezidentov)

Del 077 Druga dolgoročno vložena sredstva (samo terjatve do nerezidentov)

Del 083 Dani dolgoročni predujmi (samo terjatve do nerezidentov)

Del 084 Dane dolgoročne varščine (samo terjatve do nerezidentov)

Del 086 Druge dolgoročne poslovne terjatve (samo terjatve do nerezidentov)

Del 134 Dane kratkoročne varščine (samo terjatve do nerezidentov)

Del 176 Druge kratkoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po nabavni vrednosti (samo terjatve do nerezidentov)

Del 177 Druge kratkoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida (samo terjatve do nerezidentov)

Del 178 Druge kratkoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek kapitala (samo terjatve do nerezidentov)

Del 187 Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital (samo terjatve do nerezidentov)

5.10. **Okvirni konti za obveznosti**

Finančna posojila (vrsta instrumenta F, S, R):

Del 270 Kratkoročna posojila, dobljena pri družbah v skupini (samo obveznosti do nerezidentov)

Del 271 Kratkoročna posojila, dobljena pri pridruženih družbah in skupaj obvladovanih družbah (samo obveznosti do nerezidentov)

273 Kratkoročna posojila, dobljena pri bankah in družbah v tujini

Del 276 Kratkoročne finančne obveznosti do fizičnih oseb (samo obveznosti do nerezidentov)

Del 970 Dolgoročna posojila, dobljena pri družbah v skupini (samo obveznosti do nerezidentov)

Del 971 Dolgoročna posojila, dobljena pri pridruženih družbah (samo obveznosti do nerezidentov)

973 Dolgoročna posojila, dobljena pri bankah in družbah v tujini

Del 976 Dolgoročne finančne obveznosti do fizičnih oseb (samo obveznosti do nerezidentov)

Del 984 Dolgoročni dolgovi iz finančnega najema (samo obveznosti do nerezidentov)

Dolgoročni trgovinski krediti (vrsta instrumenta T):

Del 980 Dolgoročni krediti, dobljeni na podlagi kreditnih pogodb od družb v skupini (samo obveznosti do nerezidentov)

Del 981 Dolgoročni krediti, dobljeni na podlagi kreditnih pogodb od pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb (samo obveznosti do nerezidentov)

983 Dolgoročni krediti, dobljeni od drugih tujih dobaviteljev

Ostalo (vrsta instrumenta E, O):

Del 231 Prejete kratkoročne varščine (samo obveznosti do nerezidentov)

Del 278 Obveznosti iz vplačila kapitala do vpisa v sodni register (samo obveznosti do nerezidentov)

Del 279 Druge kratkoročne finančne obveznosti (samo obveznosti do nerezidentov)

Del 285 Ostale kratkoročne poslovne obveznosti (samo obveznosti do nerezidentov)

Del 979 Druge dolgoročne finančne obveznosti (samo obveznosti do nerezidentov)

Del 986 Dolgoročni dobljeni predujmi in varščine (samo obveznosti do nerezidentov)

Del 989 Druge dolgoročne poslovne obveznosti (samo obveznosti do nerezidentov)

5.11. **A. TERJATVE**

A.1. SPLOŠNO

'Vrsta instrumenta':

F = finančno posojilo

S = sindicirano posojilo

R = posojilo na podlagi repo poslov z vrednostnimi papirji

T = dolgoročni trgovinski kredit

D = depozit

E = ostali lastniški deleži

O = ostalo

'Kapitalska povezanost med dolžnikom in upnikom':

11 = terjatve do tujih neposrednih vlagateljev (nerezidentov, ki imajo 10 ali več % vrednosti lastniških deležev v družbi poročevalki)

12 = terjatve do družb v skupinah tujih neposrednih vlagateljev

21 = terjatve do tujih prejemnikov neposrednih naložb (nerezidentov, kjer je poročevalec udeležen z 10 ali več % vrednosti lastniških deležev)

22 = terjatve do družb v skupinah tujih prejemnikov neposrednih naložb

3 = terjatve do ostalih nerezidentov

'Sektor nerezidenta':

S.11 = nefinančne družbe

S.121 = centralna banka

S.122 = druge denarne finančne institucije

S.123 = drugi finančni posredniki razen zavarovalnic in pokojninskih skladov

S.124 = izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti

S.125 = zavarovalnice in pokojninski skladi

S.13 = država

S.14 = gospodinjstva

S.15 = nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva

'Ročnost':

K = kratkoročna (zapadlost do vključno enega leta)

D = dolgoročna (zapadlost daljša od enega leta)

'Država / Mednarodna institucija': vpiše se numerično šifro države nerezidenta iz šifranta ISO 3166 oz. alfanumerično oznako mednarodne institucije / organizacije iz šifranta, objavljenega na spletni strani Banke Slovenije.

'Valuta': vpiše se numerično šifro valute iz šifranta ISO 4217.

A.2. GLAVNICA IN OBRESTI

GLAVNICA:

'Začetno stanje': vpiše se vrednost terjatve na prvi dan meseca, za katerega se poroča. Začetno stanje, ki ima vedno pozitivno vrednost, mora biti enako končnemu stanju predhodnega meseca.

'Povečanje': vpiše se vrednost koriščenja sredstev v mesecu, za katerega se poroča. Pri finančnem posojilu se vpiše vrednost koriščenja sredstev v mesecu, za katerega se poroča. Pri depozitu se vpiše vrednost povečanja vezanih in vpoglednih sredstev. Pri dolgoročnem trgovinskem kreditu se vpiše vrednost izvoza blaga ali storitve. Vpišejo se tudi podatki o prekvalifikacijah kapitala (poročanje tudi na poročilih SN) in obveznic oziroma instrumentov denarnega trga (poročanje tudi na poročilu DVP) v dolžniške inštrumente, o kapitalizaciji obresti ter pogodbeno dogovorjene spremembe ročnosti.

'Zmanjšanje': vpiše se vrednost odplačil glavnice v mesecu, za katerega se poroča in podatke o prekvalifikacijah terjatev v druge oblike instrumentov (lastniški delež – poročanje tudi na poročilu SN; obveznica oziroma instrument denarnega trga – poročanje tudi na poročilu DVP) ter pogodbeno dogovorjene spremembe ročnosti.

'Ostale spremembe': vpiše se podatke o enostranskih odpisih in vseh ostalih spremembah po pogodbi, kot so sprememba kapitalske povezanosti med dolžnikom in upnikom, sprememba sektorja nerezidenta, države, valute.

'Končno stanje': vpiše se vrednost terjatve na zadnji dan meseca, za katerega se poroča. V stolpec **'Od tega zapadla neplačana glavnica'** se ločeno prikaže to kategorijo stanja terjatve.

OBRESTI:

'Začetno stanje natečenih (obračunanih) obresti': vpiše se vrednost terjatve natečenih obresti na prvi dan meseca, za katerega se poroča. Začetno stanje, ki ima vedno pozitivno vrednost, mora biti enako končnemu stanju predhodnega meseca.

'Natečene (obračunane) obresti': vpiše se vrednost natečenih obresti v mesecu, za katerega se poroča.

'Plačane obresti': vpiše se vrednost plačanih obresti v mesecu, za katerega se poroča in podatke o prekvalifikacijah terjatev v druge oblike instrumentov (lastniški delež – poročanje tudi na poročilu SN; obveznica oziroma instrument denarnega trga – poročanje tudi na poročilu DVP) in o kapitalizaciji obresti.

'Ostale spremembe': vpiše se podatke o enostranskih odpisih in vseh ostalih spremembah po pogodbi, kot so sprememba kapitalske povezanosti med dolžnikom in upnikom, sprememba sektorja nerezidenta, države, valute.

'Končno stanje': vpiše se vrednost terjatve natečenih obresti na zadnji dan meseca, za katerega se poroča. V stolpec **'Od tega zapadle neplačane obresti'** se ločeno prikaže to kategorijo stanja terjatve.

5.12. **B. OBVEZNOSTI**

B.1. SPLOŠNO

'Vrsta instrumenta':

F = finančno posojilo

S = sindicirano posojilo

R = posojilo na podlagi repo poslov z vrednostnimi papirji

T = dolgoročni trgovinski kredit

E = ostali lastniški deleži

O = ostalo

'Kapitalska povezanost med dolžnikom in upnikom':

11 = obveznosti do tujih neposrednih vlagateljev (nerezidentov, ki imajo 10 ali več % vrednosti lastniških deležev v družbi poročevalki)

12 = obveznosti do družb, ki pripadajo skupinam tujih neposrednih vlagateljev

21 = obveznosti do tujih prejemnikov neposrednih naložb (nerezidentov, kjer je poročevalec udeležen z 10 ali več % vrednosti lastniških deležev)

22 = obveznosti do družb v skupinah tujih prejemnikov neposrednih naložb

3 = obveznosti do ostalih nerezidentov

'Sektor nerezidenta':

S.11 = nefinančne družbe

S.121 = centralna banka

S.122 = druge denarne finančne institucije

S.123 = drugi finančni posredniki razen zavarovalnic in pokojninskih skladov

S.124 = izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti

S.125 = zavarovalnice in pokojninski skladi

S.13 = država

S.14 = gospodinjstva

S.15 = nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva

'Ročnost':

K = kratkoročna (zapadlost do vključno enega leta)

D = dolgoročna (zapadlost daljša od enega leta)

'Država / Mednarodna institucija': vpiše se numerično šifro države nerezidenta iz šifranta ISO 3166 oz. alfanumerično oznako mednarodne institucije / organizacije iz šifranta, objavljenega na spletni strani Banke Slovenije.

'Valuta': vpiše se numerično šifro valute iz šifranta ISO 4217.

'Garancija Republike Slovenije':

0 = Republika Slovenije ni garant

1 = Republika Slovenije je garant

B.2. GLAVNICA IN OBRESTI

GLAVNICA:

'Začetno stanje': vpiše se vrednost obveznosti na prvi dan meseca, za katerega se poroča. Začetno stanje, ki ima vedno pozitivno vrednost, mora biti enako končnemu stanju predhodnega meseca.

'Povečanje': vpiše se vrednost koriščenja sredstev v mesecu, za katerega se poroča. Pri finančnem posojilu se vpiše vrednost koriščenja sredstev v mesecu, za katerega se poroča. Pri dolgoročnem trgovinskem kreditu se vpiše vrednost uvoza blaga ali storitve. Vpišejo se tudi podatki o prekvalifikacijah kapitala (poročanje tudi na poročilu SN) in obveznic oziroma drugih oblik instrumentov v dolžniške instrumente o kapitalizaciji obresti ter pogodbeno dogovorjene spremembe ročnosti.

'Zmanjšanje': vpiše se vrednost odplačil glavnice v mesecu, za katerega se poroča in podatke o prekvalifikacijah obveznosti v druge oblike instrumentov (lastniški delež – poročanje tudi na poročilu SN, obveznico oziroma instrument denarnega trga) ter pogodbeno dogovorjene spremembe ročnosti.

'Ostale spremembe': vpiše se podatke o enostranskih odpisih in vseh ostalih spremembah po pogodbi, kot so sprememba kapitalske povezanosti med dolžnikom in upnikom, sprememba sektorja nerezidenta, države, valute.

'Končno stanje': vpiše se vrednost obveznosti na zadnji dan meseca, za katerega se poroča. V stolpec **'Od tega zapadla neplačana glavnica'** se ločeno prikaže to kategorijo stanja obveznosti.

OBRESTI:

'Začetno stanje natečenih (obračunanih) obresti': vpiše se vrednost obveznosti natečenih obresti na prvi dan meseca, za katerega se poroča. Začetno stanje, ki ima vedno pozitivno vrednost, mora biti enako končnemu stanju predhodnega meseca.

'Natečene (obračunane) obresti': vpiše se vrednost natečenih obresti v mesecu, za katerega se poroča.

'Plačane obresti': vpiše se vrednost plačanih obresti v mesecu, za katerega se poroča in podatke o prekvalifikacijah obveznosti v druge oblike instrumentov (lastniški delež – poročanje tudi na poročilu SN, obveznico oziroma instrument denarnega trga) in o kapitalizaciji obresti.

'Ostale spremembe': vpiše se podatke o enostranskih odpisih in vseh ostalih spremembah po pogodbi, kot so sprememba kapitalske povezanosti med dolžnikom in upnikom, sprememba sektorja nerezidenta, države, valute.

'Končno stanje': vpiše se vrednost obveznosti natečenih obresti na zadnji dan meseca, za katerega se poroča. V stolpec **'Od tega zapadle neplačane obresti'** se ločeno prikaže to kategorijo stanja obveznosti.

V. POROČILO O KUPLJENIH / PRODANIH TUJIH DOLŽNIŠKIH VREDNOSTNIH PAPIRJIH MIMO DOMAČIH POSREDNIKOV – DVP

1. Predmet poročanja so: nakupi in prodaje dolžniških vrednostnih papirjev tujih izdajateljev v primerih, ko ne gre za naložbe, ki jih opravijo rezidenti - banke, borznoposredniške družbe, zavarovalnice, družbe za upravljanje, investicijske družbe, vzajemni skladi, vzajemni pokojninski skladi, pokojninske družbe, Slovenska odškodninska družba, Kapitalska družba in Sklad za razgradnjo NEK za svoj ali za tuj račun.

2. Obvezniki poročanja: Obvezniki poročanja so vsi rezidenti pravne osebe (razen druge denarne finančne institucije (sektor S.122)) in samostojni podjetniki posamezniki, ki imajo iz poslov, navedenih v prejšnji točki tega navodila, začetno in/ali končno stanje terjatev v poročevalskem mesecu enako ali višje od protivrednosti 100.000 evrov.

3. Rok za dostavo poročil Banki Slovenije: poroča se mesečno, najkasneje do 20. v mesecu za pretekli mesec.

4. Način poročanja: Poroča se v elektronski obliki preko programa za poročanje, ki je dosegljiv na spletni strani Banke Slovenije skupaj z navodili za njegovo uporabo.

5. Navodilo za izpolnjevanje poročila DVP

5.1. **'Poročevalec':** vpiše se firmo ali samostojnega podjetnika posameznika.
'Sedež': vpiše se naslov sedeža družbe ali samostojnega podjetnika posameznika.
'Matična številka': vpiše se sedemmestno matično številko poročevalca iz Poslovnega registra Slovenije.
'Davčna številka': vpiše se osemmestno davčno številko poročevalca.
'Odgovorna oseba': vpiše se ime in priimek odgovorne osebe.
'Telefonska številka odgovorne osebe
'Sestavljavec poročila': vpišeta se ime in priimek osebe, ki je sestavila poročilo.
'Telefonska številka sestavljavca poročila'
'Elektronski naslov sestavljavca poročila'
'Kraj in datum': vpišeta se kraj in datum sestave poročila.
'Obdobje: mesec __ leto ____': vpišeta se mesec (mm) in leto (llll), za katerega se poroča.

5.2. Podatki o stanju in spremembah se vpisujejo v **originalnih valutah**. V primerih, ko je valuta zapiranja terjatve (plačila) druga kot valuta nastanka terjatve, poročevalci poročajo v valuti, v kateri so prikazali nastanek terjatve.
5.3. V primerih, ko se terjatve iz naslova dolžniških vrednostnih papirjev pobotajo oziroma **prekvalificirajo** v lastniške deleže, se transakcije vzpostavitve te druge oblike instrumenta, poročajo tudi na poročilu SN (**debt/equity swap**).

5.4. **Uporaba kontnega načrta**
V nadaljevanju navodila so navedeni okvirni konti, ki po Kontnem načrtu za gospodarske družbe (2008) pokrivajo to področje. V primeru sprememb kontnega načrta se ustrezno spremenijo tudi konti, ki so predpisani za poročanje.
Če gospodarska družba oziroma samostojni podjetnik knjižita terjatve, ki so predmet tega navodila, na kontih, ki se razlikujejo od priporočenih v Kontnem načrtu za gospodarske družbe, morata prilagoditi poročanje tako, da podatki ustrezajo vsebinski opredelitvi kontov, navedenih v tem navodilu.

5.5. **Okvirni konti**

Del 073 Dolgoročna posojila, dana z odkupom obveznic od družb v skupini (samo terjatve do nerezidentov)

Del 074 Dolgoročna posojila, dana z odkupom obveznic od pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb (samo terjatve do nerezidentov)

Del 075 Dolgoročna posojila, dana z odkupom obveznic od drugih (samo terjatve do nerezidentov)

184 Kratkoročno dana posojila z odkupom obveznic (samo terjatve do nerezidentov)

5.6. **A. TERJATVE**

A.1. SPLOŠNO

'ISIN koda': vpiše se ISIN kodo tujega dolžniškega vrednostnega papirja.

'Oznaka vrednostnega papirja': vpiše se oznako tujega dolžniškega vrednostnega papirja.

'Kapitalska povezanost med dolžnikom in upnikom':

11 = terjatve do tujih neposrednih vlagateljev (nerezidentov, ki imajo 10 ali več % vrednosti lastniških deležev v družbi poročevalki)

12 = terjatve do družb v skupinah tujih neposrednih vlagateljev

21 = terjatve do tujih prejemnikov neposrednih naložb (nerezidentov, kjer je poročevalec udeležen z 10 ali več % vrednosti lastniških deležev)

22 = terjatve do družb v skupinah tujih prejemnikov neposrednih naložb

3 = terjatve do ostalih nerezidentov

'Sektor nerezidenta':

S.11 = nefinančne družbe

S.121 = centralna banka

S.122 = druge denarne finančne institucije

S.123 = drugi finančni posredniki razen zavarovalnic in pokojninskih skladov

S.124 = izvajalci pomožnih finančnih dejavnosti

S.125 = zavarovalnice in pokojninski skladi

S.13 = država

S.14 = gospodinjstva

S.15 = nepridobitne institucije, ki opravljajo storitve za gospodinjstva

'Ročnost': vpiše se originalna pogodbena zapadlost.

K = kratkoročna (zapadlost do vključno enega leta – instrumenti denarnega trga)

D = dolgoročna (zapadlost daljša od enega leta – obveznice in zadolžnice)

'Država / Mednarodna institucija': vpiše se numerično šifro države nerezidenta – izdajatelja vrednostnega papirja iz šifranta ISO 3166 oz. alfanumerično oznako mednarodne institucije /organizacije – izdajateljice vrednostnega papirja iz šifranta, objavljenega na spletni strani Banke Slovenije.

'Valuta': vpiše se numerično šifro valute iz šifranta ISO 4217.

A.2. GLAVNICA IN OBRESTI

GLAVNICA:

'Začetno stanje': vpiše se vrednost dolžniških vrednostnih papirjev na prvi dan meseca, za katerega se poroča. Začetno stanje, ki ima vedno pozitivno vrednost, mora biti enako končnemu stanju predhodnega meseca.

'Povečanje': vpiše se tržna vrednost nakupa dolžniških vrednostnih papirjev v mesecu, za katerega se poroča in podatke o prekvalifikacijah kapitala v dolžniške vrednostne papirje (v tem primeru se poroča tudi na poročilu SN) in prekvalifikacijah drugih oblik dolžniških instrumentov v dolžniške vrednostne papirje.

'Zmanjšanje': vpiše se tržna vrednost prodaje oziroma zapadlosti dolžniških vrednostnih papirjev v mesecu, za katerega se poroča in podatke o zamenjavi dolžniških vrednostnih papirjev za lastniške deleže (v tem primeru se poroča tudi na poročilu SN) in zamenjavi dolžniških vrednostnih papirjev v druge oblike dolžniških instrumentov.

'Ostale spremembe': vpiše se podatke o enostranskih odpisih in vseh ostalih spremembah (npr. razlika iz naslova vrednotenja po tržni vrednosti).

'Končno stanje': vpiše se vrednost dolžniških vrednostnih papirjev na zadnji dan meseca, za katerega se poroča.

OBRESTI:

'Začetno stanje natečenih (obračunanih) obresti': vpiše se vrednost terjatve natečenih obresti na prvi dan meseca, za katerega se poroča. Začetno stanje, ki ima vedno pozitivno vrednost, mora biti enako končnemu stanju predhodnega meseca.

'Natečene (obračunane) obresti': vpiše se vrednost natečenih obresti v mesecu, za katerega se poroča.

'Plačane obresti': vpiše se vrednost plačanih obresti v mesecu, za katerega se poroča.

'Ostale spremembe': vpiše se podatke o odpisih in vseh ostalih spremembah.

'Končno stanje': vpiše se vrednost terjatve natečenih obresti na zadnji dan meseca, za katerega se poroča.

VI. LETNO POROČILO O KAPITALSKIH NALOŽBAH MED REZIDENTI IN NEREZIDENTI – SN

1. Predmet poročanja so:

- podatki o lastniških deležih rezidentov Slovenije v tujini (naložbe v prvem kolenu v tujini);
- podatki o lastniških deležih gospodarskih družb (v nadaljnjem besedilu: družbe) v prvem kolenu v tujini v drugih družbah v tujini (naložbe v drugem kolenu v tujini) pod pogojem, da so naložbe v prvem in drugem kolenu enake ali večje od 10 odstotkov;
- kazalci poslovanja družb v prvem kolenu v tujini ter vseh nadaljnjih naložb te družbe v tujini, ki so še pod njenim nadzorom pod pogojem, da so posamezne naložbe v prvem kolenu večje od 50 odstotkov;
- podatki o lastniških deležih nerezidentov v Sloveniji (naložbe v prvem kolenu v Sloveniji);
- podatki o lastniških deležih družbe v prvem kolenu v Sloveniji v drugih družbah v Sloveniji (naložbe v drugem kolenu v Sloveniji) pod pogojem, da so naložbe v prvem in drugem kolenu enake ali večje od 10 odstotkov.

2. Obvezniki poročanja

2.1. **Obvezniki poročanja** (v nadaljnjem besedilu: poročevalci) **za 'Letno poročilo o kapitalskih naložbah rezidentov v tujini – SN11, SN44' so:**

- rezidenti – pravne osebe in samostojni podjetniki posamezniki (v nadaljnjem besedilu: podjetniki) ter investicijske družbe in vzajemni skladi, ki so na katerikoli dan v poročevalskem obdobju lastniki 10 ali več % deleža v kapitalu ali delnic pravnih oseb v tujini, vlagatelji v investicijske sklade v tujini, ustanovitelji podružnice v tujini (ki opravlja pridobitno dejavnost) oziroma posedujejo nepremičnino v tujini.
  - za naložbe vzajemnih skladov in investicijskih družb ter vzajemnih pokojninskih skladov v lastniške deleže v tujini, ki so večji ali enaki 10% poročajo njihovi upravljalci (družbe za upravljanje, banke, zavarovalnice …).
- rezidenti – pravne osebe in samostojni podjetniki posamezniki (v nadaljnjem besedilu: podjetniki), ki so na katerikoli dan v poročevalskem obdobju lastniki manj kot 10% deleža v kapitalu ali delnic pravnih oseb v tujini, vlagatelji v investicijske družbe in vzajemne sklade v tujini, oziroma posedujejo nepremičnino v tujini ☞razen v primerih naložb, ki jih opravijo rezidenti - banke, borznoposredniške družbe, zavarovalnice, pokojninske družbe, družbe za upravljanje, investicijske družbe, vzajemni skladi, vzajemni pokojninski skladi, Kapitalska družba, Slovenska odškodninska družba in Sklad za razgradnjo NEK za svoj in za tuj račun.

2.2. **Obvezniki poročanja** (v nadaljnjem besedilu: poročevalci) **za 'Letno poročilo o kapitalskih naložbah nerezidentov v Sloveniji – SN22, SN55' so:**

- rezidenti, v katerih so na katerikoli dan v poročevalskem obdobju nerezidenti (pravne in fizične osebe) lastniki 10 ali več % deleža v kapitalu ali delnic, ali ustanovitelji podružnice (ki opravlja pridobitno dejavnost), (so)ustanovitelji zavoda ali fundacije na ozemlju Republike Slovenije, ali lastniki investicijskih kuponov oziroma delnic investicijske druže.
- rezidenti, v katerih so na katerikoli dan v poročevalskem obdobju nerezidenti (pravne in fizične osebe) lastniki manj kot 10 % deleža v kapitalu ali delnic, ali lastniki investicijskih kuponov oziroma delnic investicijske družbe ☞razen v primerih naložb s tistimi vrednostnimi papirji, ki so vpisani v centralni register nematerializiranih vrednostnih papirjev pri Klirinško depotni družbi.

3. Rok za dostavo poročil Banki Slovenije: poroča se letno, do 20. 4. za preteklo leto, ki se konča z 31. 12. (v nadaljnjem besedilu: poročevalsko leto). Če se podatki v letnem poročilu SN za poročevalsko leto po revidiranju bilanc spremenijo ali pa pride do kakršne koli

druge spremembe za pretekla poročevalska leta, je potrebno v 30 delovnih dneh po nastali spremembi predložiti popravljena poročila.

4. Način poročanja: poroča se v elektronski obliki preko programa za poročanje, ki je dosegljiv na spletni strani Banke Slovenije skupaj z navodili za njegovo uporabo.

5. Valuta poročanja: poročilo se izpolni v evrih (preračun po srednjem tečaju Banke Slovenije na dan 31. 12. poročevalskega leta).

6. Kapital: upošteva se celotni kapital, kot je določen v Slovenskih računovodskih standardih.

7. Uporaba kontnega načrta

V navodilu so navedeni okvirni konti, ki po Kontnem načrtu za gospodarske družbe (2008) pokrivajo to področje. V primeru sprememb kontnega načrta se ustrezno spremenijo tudi konti, ki so predpisani za poročanje.

Če poročevalec knjiži terjatve in obveznosti, ki so predmet tega navodila, na kontih, ki se razlikujejo od priporočenih v Kontnem načrtu za gospodarske družbe, mora poročevalec prilagoditi poročanje tako, da podatki ustrezajo vsebinski opredelitvi kontov, navedenih v tem navodilu.

8. **Navodilo za izpolnjevanje letnega poročila KAPITALSKE NALOŽBE REZIDENTOV V TUJINI – SN11, SN44**

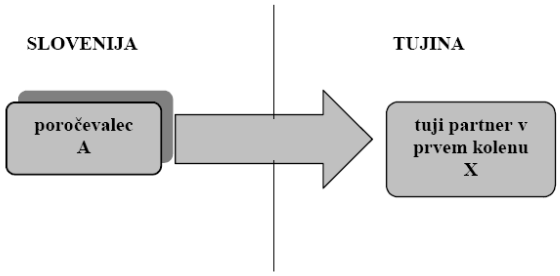
8.1. **'Poročevalec':** vpiše se firmo ali samostojnega podjetnika posameznika.
'Sedež': vpiše se naslov sedeža družbe ali samostojnega podjetnika posameznika.
'Matična številka': vpiše se sedemmestno matično številko poročevalca iz Poslovnega registra Slovenije.
'Davčna številka': vpiše se osemmestno davčno številko poročevalca.
'Odgovorna oseba': vpiše se priimek in ime odgovorne osebe.
'Telefonska številka odgovorne osebe'
'Sestavljavec poročila': vpiše se priimek in ime osebe, ki je sestavila poročilo.
'Telefonska številka sestavljavca poročila'
'Elektronski naslov sestavljavca poročila'
'Organizacijska oblika poročevalca': vpiše se
- 1-delniška družba, ki kotira na borzi
- 2-delniška družba, ki ne kotira na borzi
- 3-ostalo

'Obdobje': vpiše se poročevalsko leto poročila.
'Kraj in datum': vpiše se kraj in datum sestave poročila.

8.2. SEZNAM NALOŽB SN11, SN44

8.2.1. **A.1. SN11 NALOŽBE POROČEVALCA V PRVEM KOLENU V TUJINI oziroma naložbe v kapital ali delnice pravnih oseb v tujini / v podružnice v tujini / v investicijske sklade v tujini / v nepremičnine v tujini**

Slika 1:



'Registrska številka naložbe v prvem kolenu': poročevalec vpiše evidenčno številko, pod katero se naložba vodi v Banki Slovenije.
☞ registrska številka za posamezno naložbo v tujini je enaka na mesečnem in letnem poročilu.

'Vrsta naložbe v prvem kolenu': vpiše se ustrezna oznaka naložbe:
- **11/1** (naložba v obstoječo družbo) – v primeru, ko je poročevalec od dotedanjih lastnikov kupil delež v kapitalu ali delnice že obstoječe družbe v tujini ali je vplačal sredstva za dokapitalizacijo in tako pridobil delež ali delnice že obstoječe družbe.
- **11/2** (naložba v novo družbo) – v primeru, ko je poročevalec vplačal delež v kapitalu ali delnice za ustanovitev nove družbe v tujini ali za dokapitalizacijo družbe, v kateri je bil (so)ustanovitelj. **Poročevalec, ki je sodeloval pri ustanovitvi družbe v tujini kot (so)ustanovitelj, prikaže vrsto naložbe 11/2 v prvem in vseh naslednjih letih poročanja.**
- **11/3** (naložba v nepremičnino) – v primeru, ko je poročevalec (so)lastnik nepremičnine v tujini.
- **11/4** (družba v ustanavljanju) – v primeru, ko je poročevalec sklenil pogodbo o (so)ustanovitvi družbe v tujini in vplačal kapitalski vložek ali delnice za (so)ustanovitev družbe v tujini, družba pa še ni registrirana pri pristojnem organu v tujini.
- **11/5** (izvenbilančna naložba) – v primeru, ko ima poročevalec kapitalsko naložbo (delež ali delnice) in / ali nepremičnine v tujini vodene kot izvenbilančna sredstva.
- **11/6** (podružnica v tujini) – v primeru, ko ima poročevalec podružnico v tujini, ki tam opravlja pridobitno dejavnost.
- **11/7** (naložba v investicijsko družbo v tujini) – v primeru, ko ima poročevalec naložbo v investicijsko družbo v tujini.
- **11/8** (družba v stečaju) – v primeru, ko ima poročevalec naložbo v družbi v tujini, ki je v stečaju ali likvidaciji.
- **11/9** (naložba v vzajemni sklad v tujini) – v primeru, ko ima poročevalec naložbo v vzajemnem skladu v tujini.
- **11/0** (naložba v vzajemni pokojninski sklad) – v primeru, ko ima poročevalec naložbo v vzajemnem pokojninskem skladu v tujini.

'Tuji partner v prvem kolenu' pri vrsti naložbe:
- **11/1, 11/2, 11/6, 11/8** se vpiše firmo in sedež družbe v tujini.
- **11/3** se vpiše vrsto nepremičnine (počitniški objekt, stanovanjski objekt, poslovna zgradba, zemljišče …) in kraj.
- **11/4** se vpiše predvideno firmo in sedež družbe.
- **11/5** se vpiše firmo in sedež družbe oziroma vrsto nepremičnine (počitniški objekt, stanovanjski objekt, poslovna zgradba, zemljišče …) in kraj.
- **11/7** se vpiše firmo investicijske družbe, firmo in sedež njene družbe za upravljanje v tujini.
- **11/9, 11/0** se vpiše ime vzajemnega (pokojninskega) sklada, firmo in sedež njegove družbe za upravljanje v tujini.

‘Organizacijska oblika tujega partnerja v prvem kolenu’: vpiše se:
- 1-delniška družba, ki kotira na borzi
- 2-delniška družba, ki ne kotira na borzi
- 3-ostalo

‘Država tujega partnerja v prvem kolenu’: vpiše se numerično šifro države, v kateri ima poročevalec naložbo, iz šifranta ISO 3166 oz. alfanumerično oznako mednarodne institucije/ organizacije iz šifranta, objavljenega na spletni strani Banke Slovenije.

‘Dejavnost tujega partnerja v prvem kolenu’: vpiše se prevladujočo dejavnost tujega partnerja po Standardni klasifikaciji dejavnosti. Npr.: 29.100.

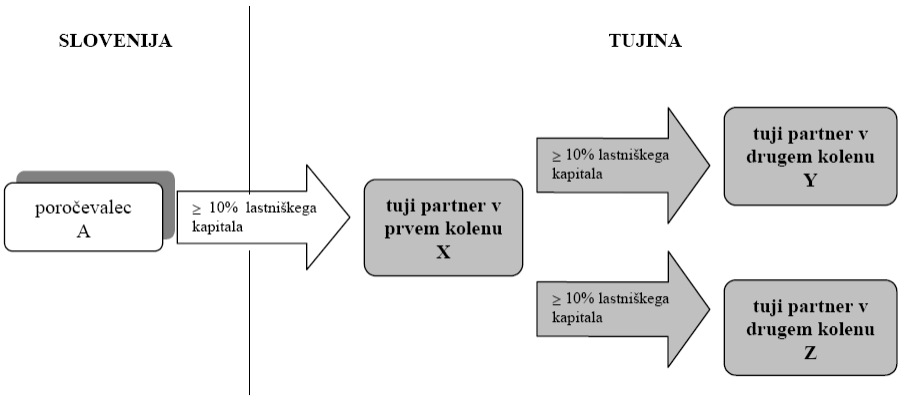
‘Delež kapitala v prvem kolenu v %’: vpiše se delež kapitala v odstotkih na dve decimalni mesti, ki ga ima poročevalec v celotnem kapitalu družbe v tujini ali v nepremičnini.

‘Država zadnjega nadzorovanega tujega partnerja (delež poročevalca > 50%): vpiše se numerično šifro države, v kateri se nahaja zadnja družba v verigi družb, v kateri ima poročevalec nadzor, iz šifranta ISO 3166.

8.2.2. **A.2. SN44 NALOŽBE TUJEGA PARTNERJA V PRVEM KOLENU V DRUGIH DRUŽBAH V TUJINI (lastniški delež >= 10%)**

☞ **Ta del izpolnijo samo poročevalci, ki imajo 10 ali več odstotne lastniške deleže v tujih partnerjih, ti pa imajo ravno tako 10 ali več odstotne lastniške deleže v drugih družbah v tujini (naložbe v drugem kolenu).**

Slika 2:



‘Delež kapitala tujega partnerja v drugih družbah v tujini v %’: vpiše se delež kapitala v odstotkih na dve decimalni mesti, ki ga ima družba v prvem kolenu v tujini v celotnem kapitalu družbe v drugem kolenu v tujini. V primeru, da se naložba v poročevalskem letu zapre oziroma se zniža pod 10 odstotkov, se vpiše 0.

‘Registrska številka naložbe v drugem kolenu’: poročevalec vpiše evidenčno številko, ki mu jo je Banka Slovenije posredovala ob potrditvi poročila, razen v prvem letu poročanja, ko pusti to polje prazno.

‘Vrsta naložbe v drugem kolenu’: vpiše se ustrezna oznaka naložbe:
- **44/1** (naložba v obstoječo družbo) – v primeru, ko je družba v prvem kolenu v tujini od dotedanjih lastnikov kupila delež v kapitalu ali delnice v drugi že obstoječi družbi v tujini (v drugem kolenu), ali je vplačala sredstva za dokapitalizacijo in tako pridobila delež ali delnice v drugi že obstoječi družbi v tujini (v drugem kolenu).

V primeru, ko poročevalec pridobi naložbo v obstoječi družbi v prvem kolenu v tujini, slednja pa že ima naložbo v drugem kolenu v tujini, se naložba šteje za naložbo v obstoječo družbo **(44/1)** ne glede na to ali je družba v prvem kolenu (so)ustanoviteljica družbe v drugem kolenu ali ne.

- **44/2** (naložba v novo družbo) – v primeru, ko je družba v prvem kolenu v tujini vplačala delež ali delnice za (so)ustanovitev nove družbe v drugem kolenu v tujini. **Za družbo v prvem kolenu v tujini, ki je sodelovala pri ustanovitvi družbe v tujini kot (so)ustanoviteljica, poročevalec prikaže vrsto naložbe 44/2 v prvem in vseh naslednjih letih poročanja.**

'Tuji partner v drugem kolenu': vpiše se firmo in sedež družbe v drugem kolenu v tujini, v kateri ima družba v prvem kolenu v tujini 10 ali več odstoten kapitalski delež.

'Država tujega partnerja v drugem kolenu': vpiše se numerično šifro države družbe v drugem kolenu iz šifranta ISO 3166 oz. alfanumerično oznako mednarodne institucije/ organizacije iz šifranta, objavljenega na spletni strani Banke Slovenije.

'**Dejavnost tujega partnerja v drugem kolenu':** vpiše se prevladujočo dejavnost družbe v drugem kolenu po Standardni klasifikaciji dejavnosti. Npr.: 29.100.

8.3. **B. STANJE IN SPREMEMBE NALOŽB SN11**

B.1. STANJE IN SPREMEMBE NALOŽB SN11 – KNJIGOVODSKE VREDNOSTI STANJ – poroča se za naložbe v delniške družbe, ki ne kotirajo in ostale oblike naložb

Za naložbe v delniške družbe, ki ne kotirajo na borzi in vse ostale organizacijske oblike naložb se poroča po **knjigovodski vrednosti** iz bilance te tuje družbe (kapital glede na odstotek lastništva). Morebitne razlike med tržno in knjigovodsko vrednostjo nakupov in prodaj lastniških deležev se prikažejo v polju 'Ostale spremembe'.

B.2. STANJE IN SPREMEMBE NALOŽB SN11 – TRŽNE VREDNOSTI – poroča se za naložbe v delniške družbe, ki kotirajo

Poroča se po **tržni vrednosti** za naložbe v delniške družbe, ki kotirajo na borzi.

B.3. STANJE NALOŽB SN11 – KNJIGOVODSKE VREDNOSTI STANJ – poroča se za naložbe v delniške družbe, ki kotirajo

Poroča se knjigovodska vrednost iz bilance tuje družbe za naložbe v delniške družbe, ki kotirajo na borzi.

Če se **portfolio naložba (lastniški delež <10%) spremeni v neposredno (lastniški delež >=10%)**, poročevalec, ki s tem postane obveznik poročanja na poročilu SN11, prikaže:

- v polju 'Vrednost deleža v kapitalu 31.12. preteklega leta' vrednost portfolio naložbe in spremembo pojasni v opombi.
- Če je poročevalec imel v poročevalskem letu najprej nakupe / prodaje portfolio naložb, za katere mu v skladu s temi navodili (2. Obvezniki poročanja) ni potrebno predlagati mesečnih poročil SN11-T, mora v letnem poročilu vrednost teh nakupov / prodaj prikazati v polju 'Ostale spremembe'.

Poročevalec poroča **knjigovodsko vrednost nepremičnin.** V primeru, da je nepremičnina dokončno amortizirana, se poroča **preostalo vrednost** (vrednost za katero podjetje meni, da bi jo dobilo ob prodaji).

Okvirni konti

del 01 Naložbene nepremičnine (del, ki se nanaša na nepremičnine v tujini)

del 02 Nepremičnine (del, ki se nanaša na nepremičnine v tujini)

del 03 Popravek in oslabitev vrednosti nepremičnin (del, ki popravlja del 02)

del 060 Dolgoročne finančne naložbe v delnice in deleže družb v skupini, razporejene in izmerjene po nabavni vrednosti (del, ki se nanaša na nerezidente)

del 061 Dolgoročne finančne naložbe v delnice in deleže družb v skupini, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida (del, ki se nanaša na nerezidente)

del 062 Dolgoročne finančne naložbe v delnice in deleže družb v skupini, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek kapitala (del, ki se nanaša na nerezidente)

del 063 Dolgoročne finančne naložbe v delnice in deleže pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb, razporejene in izmerjene po nabavni vrednosti (del, ki se nanaša na nerezidente)

del 064 Dolgoročne finančne naložbe v delnice in deleže pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida (del, ki se nanaša na nerezidente)

del 065 Dolgoročne finančne naložbe v delnice in deleže pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek kapitala (del, ki se nanaša na nerezidente)

del 066 Druge dolgoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po nabavni vrednosti (naložbe v druge družbe – del, ki se nanaša na nerezidente)

del 067 Druge dolgoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida (naložbe v druge družbe – del, ki se nanaša na nerezidente)

del 068 Druge dolgoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek kapitala (naložbe v druge družbe – del, ki se nanaša na nerezidente)

del 069 Oslabitev vrednosti dolgoročnih finančnih naložb (naložbe v odvisne, pridružene in druge družbe – del, ki se nanaša na nerezidente)

del 170 Kratkoročne finančne naložbe v delnice in deleže družb v skupini, razporejene in izmerjene po nabavni vrednosti (del, ki se nanaša na nerezidente)

del 171 Kratkoročne finančne naložbe v delnice in deleže družb v skupini, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida (del, ki se nanaša na nerezidente)

del 172 Kratkoročne finančne naložbe v delnice in deleže družb v skupini, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek kapitala (del, ki se nanaša na nerezidente)

del 173 Kratkoročne finančne naložbe v delnice in deleže pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb, razporejene in izmerjene po nabavni vrednosti (del, ki se nanaša na nerezidente)

del 174 Kratkoročne finančne naložbe v delnice in deleže pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida (del, ki se nanaša na nerezidente)

del 175 Kratkoročne finančne naložbe v delnice in deleže pridruženih družb in skupaj obvladovanih družb, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek kapitala (del, ki se nanaša na nerezidente)

del 176 Druge kratkoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po nabavni vrednosti (naložbe v druge družbe – del, ki se nanaša na nerezidente)

del 177 Druge kratkoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida (naložbe v druge družbe – del, ki se nanaša na nerezidente)

del 178 Druge kratkoročne finančne naložbe, razporejene in izmerjene po pošteni vrednosti prek kapitala (naložbe v druge družbe – del, ki se nanaša na nerezidente)

del 179 Oslabitev vrednosti kratkoročnih finančnih naložb (naložbe v odvisne, pridružene in druge družbe – del, ki se nanaša na nerezidente)

‘Registrska številka naložbe’: glejte točko 8.2.1. A.1.SN11 Naložbe poročevalca v prvem kolenu v tujini / 'Registrska številka naložbe v prvem kolenu'.

'ISIN koda': vpiše se ISIN koda tujega lastniškega vrednostnega papirja. V primeru, da ima delniška družba več vrst delnic z različnimi ISIN kodami, se v delu B. vpisujejo zneski **za vsako posamezno ISIN kodo.**

'Oznaka/vrsta vrednostnega papirja': vpiše se oznako / vrsto tujega lastniškega vrednostnega papirja za posamezno ISIN kodo.

‘Vrednost deleža v kapitalu 31.12. preteklega leta’: vpišejo se podatki iz poročila predhodnega poročevalskega leta (stolpec 11, del B. Stanje in spremembe naložb SN11).

‘Povečanje deleža v kapitalu – tržna vrednost’ in **'Zmanjšanje deleža v kapitalu – tržna vrednost':** vpišejo se povečanja in zmanjšanja s pozitivnim predznakom, razen v primeru zapiranja naložb z negativno vrednostjo lastniškega kapitala, ko se zapiranje prikaže v stolpcu 'Zmanjšanje deleža v kapitalu' z negativnim predznakom. Vpišejo se spremembe vrednosti deleža poročevalca v kapitalu družbe v tujini, kot so:

- udeležba / zmanjšanje udeležbe domačega kapitala v družbah v tujini (v denarju, stvarni vložki, stvarni prevzem);
- udeležba/zmanjšanje udeležbe domačega kapitala v investicijskih družbah in vzajemnih skladih v tujini;
- vplačani presežek kapitala;
- priliv iz stečajne mase po sodni izvršbi;
- brezplačen prenos deleža med rezidentom in nerezidentom;
- nakup / prodaja nepremičnin v tujini;
- pobot obveznosti za vplačilo kapitala s terjatvijo do tretje osebe;
- zmanjšanje celotnega kapitala za udeležbo nelastnikov na dobičku;
- kritje izgube preteklih let iz tekočega dobička ali v breme izrednih prihodkov;
- ostala relevantna povečanja in zmanjšanja;
- prekvalifikacijah dolžniških instrumentov v kapital in obratno.

'Čisti dobiček/izguba': poročevalec vpiše vrednost svojega deleža v čistem dobičku / izgubi poročevalskega leta (dobiček s pozitivnim predznakom, izgubo z negativnim predznakom), ki mu v tem letu pripada kot vlagatelju v celotnem dobičku / izgubi družbe v tujini po plačanem davku v skladu z njegovim deležem v kapitalu ali s posebnim dogovorom med družbeniki.

'Od tega izredni dobiček/izguba': poročevalec vpiše vrednost svojega deleža v izrednem dobičku / izgubi poročevalskega leta (dobiček s pozitivnim predznakom, izgubo z negativnim predznakom), ki mu v tem letu pripada kot vlagatelju v celotnem izrednem dobičku / izgubi družbe v tujini v skladu z njegovim deležem v kapitalu ali s posebnim dogovorom med družbeniki.

'Izplačani dobiček in dobiček razporejen za izplačilo v poročevalskem letu': poročevalec vpiše dobiček (s pozitivnim predznakom), ki mu je bil v poročevalskem letu izplačan oziroma razporejen za izplačilo ne glede na to, iz katerega poslovnega leta izvira:

- transfer dobička od udeležbe v kapitalu v državo skupaj z davkom ob transferu,

- dobiček tekočega ali preteklih let razporejen za izplačilo, a še ne izplačan v poročevalskem letu skupaj z davkom,
- izplačani dobiček kot akontacija v poročevalskem letu skupaj z davkom.

Če poročevalec v poročilo vpiše dobiček v poročevalskem letu, ko mu je bil razporejen za izplačilo, ga ne prikaže ponovno v letu, ko mu je bil izplačan.

'Tečajne spremembe': vpišejo se spremembe (s pozitivnim ali negativnim predznakom), ki pojasnjujejo razliko med stanjem, preračunanim v evre konec predhodnega leta in stanjem, preračunanim v evre konec tekočega leta, za katerega se poroča, in niso posledica poslovnih dogodkov oziroma transakcij, prekvalifikacij, odpisov ipd., temveč so posledica gibanja srednjih tečajev Banke Slovenije, ki se uporabljajo za preračun iz originalnih valut v evre.

'Ostale spremembe': vpišejo se podatki (s pozitivnim ali negativnim predznakom) o:
- povečanju celotnega kapitala za pokrivanje izgube, spremenjene v obveznost do nerezidenta;
- odpisu kapitala (likvidacija, stečaj);
- prenosih kapitala med dvema rezidentoma;
- presežkih iz prevrednotenja;
- prenehanju poročanja ob pripojitvi;
- začetku poročanja po pripojitvi;
- dobro ime;
- razlika med knjigovodsko in tržno vrednostjo nakupov in prodaj;
- razlika v pošteni / tržni vrednosti med poročevalskim in predhodnim letom, cenovne spremembe tržne vrednosti delnic;
- zmanjšanje celotnega kapitala za dobiček preteklih let, spremenjen v finančni kredit in obratno;
- druge spremembe sestavin kapitala.

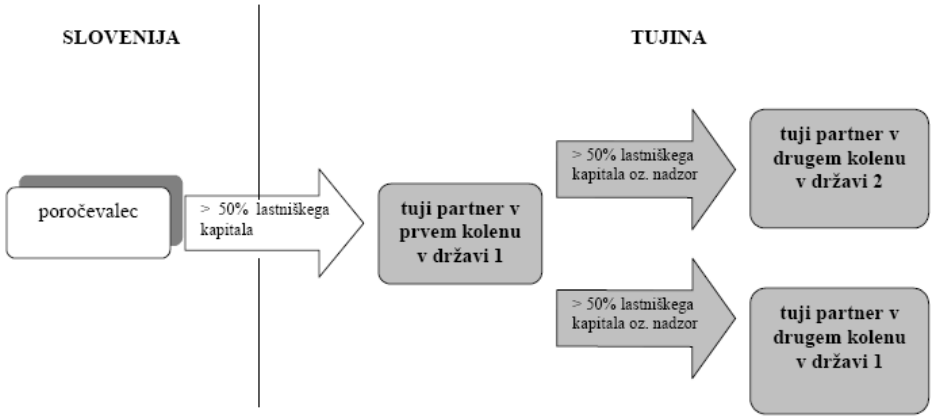
'Vrednost deleža v kapitalu 31.12. poročevalskega leta': Vpišejo se podatki o vrednosti skupnega kapitala v evrih za poročevalsko leto. Podatki imajo lahko pozitiven ali negativen predznak.

'Opombe' vpiše se:
- vrsta in znesek transakcije, ki je poročevalec ne zna razvrstiti. Ob tem navede tudi stolpec, v katerega je uvrstil dvomljivo transakcijo;
- drugo.

8.4. **C. KAZALCI POSLOVANJA TUJIH PARTNERJEV, V KATERIH IMA POROČEVALEC NADZOR**

☞ Poročevalec izpolni ta del samo za tiste družbe v tujini, v katerih ima nadzor.
☞ Podatki se nanašajo na celotno poslovanje družbe v tujini in ne samo na del, ki se nanaša na poročevalca.

Slika 3:



Če v poročevalskem letu pride do zapiranja ali zmanjšanja naložbe SN11 na 50 ali manj odstotkov, dela C ni potrebno izpolniti.

'Registrska številka naložbe v prvem kolenu': glejte točko 8.2.1. A.1.SN11 Naložbe poročevalca v prvem kolenu v tujini / 'Registrska številka naložbe v prvem kolenu'.

'Država nadzorovanih tujih družb': vpiše se numerično šifro države (iz šifranta ISO 3166), v kateri se nahajajo tuje družbe, v katerih ima poročevalec neposreden ali posreden nadzor.

'Dejavnosti nadzorovanih tujih družb': vpiše se prevladujočo dejavnost tujih družb iz Standardne klasifikacije dejavnosti. Npr.: 29.100.

'Število nadzorovanih tujih družb': vpiše se skupno število nadzorovanih družb v posamični državi in dejavnosti.

'Število zaposlenih': vpiše se povprečno število zaposlenih delavcev v nadzorovanih družbah v tujini v poročevalskem letu na podlagi delovnih ur v tem obdobju.

'Stroški za zaposlene': vpišejo se stroški za zaposlene, ki jih imajo nadzorovane družbe v tujini.

'Proizvod': vpiše se kosmati donos iz poslovanja družb v tujini – zmanjšan za nabavno vrednost prodanega blaga družb v tujini v poročevalskem letu.

- **Če ima poročevalec večinski delež v banki v tujini,** vpiše vrednost proizvoda, ki se nanaša na tujo banko in se izračuna na naslednji način:
  - prihodki od obresti in podobni prihodki (+)
  - prihodki - dividende iz tržnih vrednostnih papirjev (+)
  - odhodki za obresti in podobni odhodki (-)
  - prejete provizije (+)
  - čisti dobički ali izguba iz finančnih poslov (+/-)
  - drugi prihodki iz poslovanja (+)

Prihodki iz revalorizacijskega izida se ne zajamejo.

- **Če ima poročevalec večinski delež v zavarovalnici v tujini,** vpiše vrednost proizvoda, ki se nanaša na tujo zavarovalnico in se izračuna na naslednji način:
  - obračunane kosmate premije (+)
  - sprememba kosmatih prenosnih premij (+/-)
  - portfolio prihodki od naložb (+)
  - drugi čisti zavarovalni prihodki (+)
  - prihodki od drugih pomožnih storitev (+)

- obračunani kosmati zneski škod (-)
- sprememba kosmatih škodnih rezervacij (+/-)
- neto znesek kapitalskih dobičkov in izgub – realiziranih in nerealiziranih (+/-)
- sprememba kosmatih matematičnih rezervacij (+/-)
- čisti odhodki za bonuse in popuste (-)
- sprememba izravnalnih rezervacij (+/-)
- sprememba drugih čistih zavarovalno-tehničnih rezervacij (+/-)

'Vmesna poraba': vpiše se stroške materiala, stroške storitev in druge odhodke poslovanja podjetja v tujini v poročevalskem letu.

- **Če ima poročevalec večinski delež v banki v tujini,** vpiše vrednost vmesne porabe, ki se nanaša na tujo banko in se izračuna na naslednji način:
  - stroški materiala (+)
  - stroški storitev (+)
  - drugi upravni stroški (+)
  - drugi operativni stroški (+)

- **Če ima poročevalec večinski delež v zavarovalnici v tujini,** vpiše vrednost vmesne porabe, ki se nanaša na tujo zavarovalnico in se izračuna na naslednji način:
  - pozavarovalna bilanca (izid)
  - stroški pridobivanja zavarovanj – provizije (-)
  - drugi zunanji izdatki za blago in storitve – ostali obratovalni stroški (-)

'Izvoz – odprema blaga in storitev': vpiše se vrednost celotnega izvoza in odpreme blaga in storitev nadzorovanih **družb v tujini** v poročevalskem letu.

'Od tega: izvoz blaga in storitev podjetjem v skupini': vpiše se vrednost izvoza in odpreme blaga in storitev nadzorovanih družb v tujini podjetjem v skupini v poročevalskem letu.

'Uvoz – prejem blaga in storitev': vpiše se vrednost celotnega uvoza in prejema blaga in storitev nadzorovanih **družb v tujini** v poročevalskem letu.

'Od tega: uvoz blaga in storitev od podjetij v skupini': vpiše se vrednost uvoza in prejema blaga in storitev nadzorovanih družb v tujini od podjetij v skupini v poročevalskem letu.

´**Bruto investicije v opredmetena osnovna sredstva'** vpišejo se:
- nakupi (fizično ustvarjenih) lastnih osnovnih sredstev v tekočem oz. poročevalskem letu;
- posodobitve, rekonstrukcije in prenove na že obstoječih osnovnih sredstvih;
- lastna izgradnja osnovnih sredstev in pridobitev le-teh brez plačila;
- nabavna vrednost osnovnih sredstev v finančnem najemu (lizing);
- naložbena nepremičnina, če je razvidno, da bo prinašala gospodarske koristi v obliki najemnin oz. povečanje vrednosti in če je njeno nabavno vrednost možno izmeriti.

'Skupni notranji odhodki za R&R': vpiše se notranje odhodke za razvojno in raziskovalno delo katerega glavni cilj je nadaljnja tehnična izboljšava proizvoda ali procesa.

'Število oseb, ki delajo na področju R&R': vpiše se število oseb, ki delajo na področju razvoja in raziskav.

9. Navodilo za izpolnjevanje letnega poročila KAPITALSKE NALOŽBE NEREZIDENTOV V SLOVENIJI – SN22, SN55

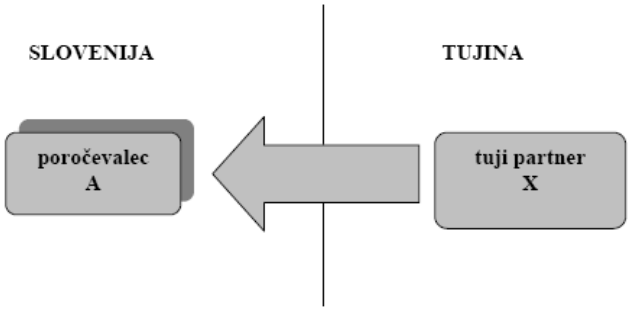
9.1. **'Poročevalec':** vpiše se firmo ali samostojnega podjetnika posameznika.
'Sedež': vpiše se naslov sedeža družbe ali samostojnega podjetnika posameznika.
'Matična številka': vpiše se sedemmestno matično številko poročevalca iz Poslovnega registra Slovenije.
'Davčna številka': vpiše se osemmestno davčno številko poročevalca.
'Odgovorna oseba': vpiše se priimek in ime odgovorne osebe.
'Telefonska številka odgovorne osebe'
'Sestavljavec poročila': vpiše se priimek in ime osebe, ki je sestavila poročilo.
'Telefonska številka sestavljavca poročila'
'Elektronski naslov sestavljavca poročila'
'Organizacijska oblika poročevalca': vpiše se
- 1-delniška družba, ki kotira na borzi
- 2-delniška družba, ki ne kotira na borzi
- 3-ostalo

'Obdobje': vpiše se poročevalsko leto poročila.
'Kraj in datum': vpiše se kraj in datum sestave poročila.

9.2. **A. SEZNAM NALOŽB SN22, SN55**

9.2.1. **A.1. SN22 NALOŽBE NEREZIDENTOV V SLOVENIJI oziroma naložbe v kapital ali delnice poročevalca / v domače investicijske družbe in vzajemne sklade**

Slika 4:



'Registrska številka naložbe': poročevalec vpiše evidenčno številko, ki mu jo je Banka Slovenije posredovala ob potrditvi poročila.
☞ registrska številka za posamezno naložbo je enaka na mesečnem in letnem poročilu.

'Vrsta naložbe': vpiše se ustrezno oznako naložbe:
- **22/1** (naložba v obstoječo družbo) – v primeru, ko je nerezident kupil delež v kapitalu ali delnice od dotedanjega lastnika v domači družbi (poročevalki) ali jo je dokapitaliziral.
- **22/2** (naložba v novo družbo) – v primeru, ko je nerezident vplačal delež ali delnice za (so)ustanovitev ali povečanje lastniškega kapitala v domači družbi (poročevalki), če je bil (so)ustanovitelj te družbe. **Če je nerezident sodeloval pri ustanovitvi družbe kot (so)ustanovitelj, mora poročevalec vnesti vrsto naložbe 22/2 v prvem in vseh naslednjih letih poročanja.**
- **22/3** (podružnica) – izpolnijo podružnice v Sloveniji, ki so jih ustanovile tuje družbe na podlagi Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) – Uradni list RS, št. 42/06 in ki v Sloveniji opravljajo pridobitno dejavnost.
- **22/4** (zavodi in fundacije) – izpolnijo zavodi in fundacije, pri katerih so nerezidenti udeleženi v kapitalu ali imajo pravico odločanja.
- **22/5** (naložba v domačo investicijsko družbo) – v primeru, ko ima nerezident naložbo v domači investicijski družbi.
- **22/6** (naložba v domači vzajemni sklad) – v primeru, ko ima nerezident naložbo v domačem vzajemnem skladu.

- **22/7** (naložba v domači vzajemni pokojninski sklad) – v primeru, ko ima nerezident naložbo v domačem pokojninskem vzajemnem skladu.

'Tuji partner, ki ima naložbo v poročevalcu':
- **'Firma/ime in priimek':** vpiše se firmo / ime investicijskega sklada v tujini oziroma priimek in ime nerezidenta – fizične osebe
- **'Sedež/stalno prebivališče':** vpiše se sedež družbe / investicijskega sklada oziroma naslov stalnega prebivališča tuje fizične osebe.

'Organizacijska oblika tujega partnerja': vpiše se:
- 1-delniška družba, ki kotira na borzi
- 2-delniška družba, ki ne kotira na borzi
- 3-ostalo

'Država tujega partnerja': vpiše se numerično šifro države nerezidenta iz šifranta ISO 3166 oz. alfanumerično oznako mednarodne institucije /organizacije iz šifranta, objavljenega na spletni strani Banke Slovenije.

'Dejavnost tujega partnerja': vpiše se prevladujočo dejavnost tujega partnerja iz Standardne klasifikacije dejavnosti. Npr.: 29.100.

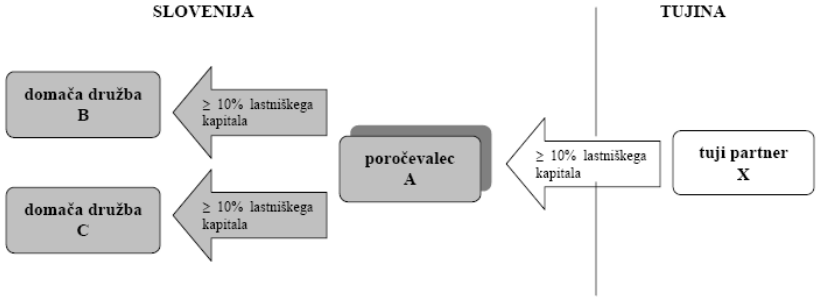
'Delež kapitala v %': vpiše se delež naložbe v odstotkih na dve decimalni mesti, ki ga ima nerezident v celotnem kapitalu poročevalca. Za **fizične osebe** iz iste države, katerih skupni delež kapitala ne dosega 10 odstotkov, lahko poročevalec predloži eno poročilo.

'Država nadzora (delež tujega partnerja > 50%)': vpiše se numerično šifro države (iz šifranta ISO 3166) tistega končnega tujega vlagatelja, ki sam ni pod nadzorom druge institucionalne enote, v verigi neposrednih naložb pa ima posredno kontrolni delež v kapitalu poročevalca. V primeru, da država nadzora ni znana (vedno pa v primeru fizičnih oseb), se vpiše državo tujega partnerja v prvem kolenu.

9.2.2. **A.2. SN55 NALOŽBE POROČEVALCA V DRUGIH DOMAČIH DRUŽBAH**

☞ **Ta del izpolnjujejo samo tisti poročevalci, ki imajo 10 ali več odstotne lastniške deleže v domačih družbah, pod pogojem, da imajo posamezni nerezidenti 10 ali več odstotne lastniške deleže v poročevalcu.**

Slika 5:



'Registrska številka naložbe': poročevalec vpiše evidenčno številko, ki mu jo je Banka Slovenije posredovala ob potrditvi poročila, razen v prvem letu poročanja, ko pusti to polje prazno.

'Vrsta naložbe' vpiše se ustrezno oznako naložbe:

- **55/1** (naložba v obstoječo družbo): v primeru, ko je poročevalec v lasti nerezidenta kupil kapitalski delež ali delnice v drugi že obstoječi domači družbi ali jo je dokapitaliziral, ni pa bil njen (so)ustanovitelj.
  V primeru, ko nerezident pridobi naložbo v poročevalcu, ta pa že ima naložbo v drugi domači družbi v Sloveniji, se naložba šteje za naložbo v obstoječo družbo (SN55/1) ne glede na to ali je poročevalec (so)ustanovitelj druge domače družbe ali ne.
- **55/2** (naložba v novo družbo) – v primeru, ko je poročevalec vplačal kapitalski delež ali delnice za (so)ustanovitev druge domače družbe ali jo je dokapitaliziral. **V tem primeru prikaže vrsto naložbe 55/2 v prvem in vseh naslednjih letih poročanja.**

'Domača družba, v kateri ima poročevalec naložbo': vpiše se sedemmestno matično številko iz Poslovnega registra Slovenije, firmo in sedež družbe.

'Delež kapitala v %': vpiše se delež kapitala v odstotkih na dve decimalni mesti, ki ga ima poročevalec v celotnem kapitalu druge domače družbe. V primeru, da se naložba v poročevalskem letu zapre oziroma se zmanjša pod 10 odstotkov, se vpiše 0.

9.3. **B. STANJE IN SPREMEMBE NALOŽB SN22**

B.1. STANJE IN SPREMEMBE NALOŽB SN22 – KNJIGOVODSKE VREDNOSTI STANJ – poročajo delniške družbe, ki ne kotirajo in ostale oblike družb

Poroča se po **knjigovodski vrednosti** iz bilance družbe. Morebitne razlike med tržno in knjigovodsko vrednostjo nakupov in prodaj lastniških deležev se prikažejo v polju “Ostale spremembe”.

B.2. STANJE IN SPREMEMBE NALOŽB SN22 – TRŽNE VREDNOSTI – poročajo delniške družbe, ki kotirajo

Poroča se po **tržni vrednosti** za naložbe v delniško družbo, ki kotira na borzi.

B.3. STANJE NALOŽB SN22- KNJIGOVODSKE VREDNOSTI STANJ – poročajo delniške družbe, ki kotirajo

Poroča se knjigovodska vrednost iz bilance družbe, ki kotira na borzi.

Če se **portfolio naložba (lastniški delež <10%) spremeni v neposredno (lastniški delež >=10%)**, poročevalec, ki s tem postane obveznik poročanja na poročilu SN22, prikaže:

- v polju 'Vrednost deleža v kapitalu 31.12. preteklega leta' stanje portfolio naložbe in spremembo pojasni v opombi.
- Če je poročevalec imel v poročevalskem letu najprej nakupe / prodaje portfolio naložb, za katere mu v skladu s temi navodili (2. Obvezniki poročanja) ni potrebno predlagati mesečnih poročil SN22-T, mora v letnem poročilu vrednost teh nakupov / prodaj prikazati v polju 'Ostale spremembe'.

Okvirni konti

del 90	Vpoklicani kapital (del, ki se nanaša na nerezidente)
del 91	Kapitalske rezerve (del, ki se nanaša na nerezidente)
del 92	Rezerve iz dobička (del, ki se nanaša na nerezidente)
del 93	Čisti dobiček ali čista izguba (del, ki se nanaša na nerezidente)

'Registrska številka naložbe': glejte točko 9.2.1. A.1. SN22 Naložbe nerezidentov v poročevalcu 'Registrska številka naložbe'.

'ISIN koda': vpiše se ISIN kodo domačega lastniškega vrednostnega papirja poročevalca, ki jo določi Klirinško depotna hiša - glejte seznam ISIN kod za domače vrednostne papirje, ki je objavljen na spletnih straneh KDD (http://www.kdd.si/). V primeru, da ima delniška družba več vrst delnic z različnimi ISIN kodami, se v delu B. vpisujejo zneski **za vsako posamezno ISIN kodo.**

'Oznaka/vrsta vrednostnega papirja': vpiše se oznako / vrsto lastniškega vrednostnega papirja poročevalca za posamezno ISIN kodo.

'Vrednost deleža v kapitalu 31.12. preteklega leta': vpišejo se podatki iz poročila predhodnega poročevalskega leta (stolpec 10, del B Stanje in spremembe naložb SN22.).

'Povečanje deleža v kapitalu – tržna vrednost' in **'Zmanjšanje deleža v kapitalu – tržna vrednost'**: vpišejo se povečanja in zmanjšanja s pozitivnim predznakom, razen v primeru zapiranja naložb z negativno vrednostjo lastniškega kapitala, ko se zapiranje prikaže v stolpcu 'Zmanjšanje deleža v kapitalu' z negativnim predznakom. Vpišejo se spremembe vrednosti deleža nerezidenta v kapitalu družbe poročevalke, kot so:

- udeležba/zmanjšanje udeležbe tujega kapitala v domačih družbah (v denarju, stvarni vložki, stvarni prevzem);
- udeležba/zmanjšanje udeležbe tujega kapitala v domačih investicijskih družbah in vzajemnih skladih;
- povečanje kapitalskih rezerv v poročevalskem letu;
- povečanje naložb tujca v domači družbi z nakupom naložbe od druge domače osebe / prodaja deleža tujca v domači družbi drugi domači družbi;
- odliv iz stečajne mase po sodni izvršbi;
- brezplačen prenos deleža med rezidentom in nerezidentom;
- sprememba statusa rezident – nerezident;
- pobot terjatve za vplačilo kapitala z obveznostjo do tretje osebe;
- zmanjšanje celotnega kapitala za udeležbo nelastnikov na dobičku;
- kritje izgube preteklih let iz tekočega dobička ali v breme izrednih prihodkov;
- ostala relevantna povečanja in zmanjšanja;
- prekvalifikacijah dolžniških instrumentov v kapital in obratno.

'Čisti dobiček / izguba': poročevalec vpiše vrednost deleža v čistem dobičku/izgubi poročevalskega leta (dobiček s pozitivnim predznakom, izgubo z negativnim predznakom) iz izkaza poslovnega izida, ki v tem letu pripada nerezidentu v celotnem dobičku/izgubi poročevalca po plačanem davku v skladu z deležem nerezidenta v kapitalu, ali posebnim dogovorom med družbeniki.

'Od tega izredni dobiček/izguba': poročevalec vpiše vrednost deleža v izrednem dobičku / izgubi poročevalskega leta (dobiček s pozitivnim predznakom, izgubo z negativnim predznakom), ki v tem letu pripada nerezidentu v celotnem izrednem dobičku/izgubi poročevalca v skladu z deležem nerezidenta v kapitalu ali s posebnim dogovorom med družbeniki.

'Izplačani dobiček in dobiček razporejen za izplačilo v poročevalskem letu ': poročevalec vpiše dobiček (s pozitivnim predznakom), ki je bil v poročevalskem letu izplačan ali razporejen za izplačilo vlagatelju nerezidentu ne glede na to, iz katerega poslovnega leta izvira:

- transfer dobička od udeležbe v kapitalu skupaj z davkom ob transferu,
- dobiček tekočega ali preteklih let razporejen za izplačilo, a še ne izplačan v poročevalskem letu skupaj z davkom.

Če poročevalec vpiše dobiček v poročevalskem letu, ko je bil nerezidentu razporejen za izplačilo, ga ne prikaže ponovno v letu, ko mu je bil izplačan.

'Ostale spremembe': vpišejo se podatki (s pozitivnim ali negativnim predznakom) o:
- povečanju celotnega kapitala za pokrivanje izgube, spremenjene v obveznost do poročevalca;
- odpisu kapitala (likvidacija, stečaj);
- presežkih iz prevrednotenja;
- prenehanju poročanja ob pripojitvi;
- začetku poročanja po pripojitvi;
- prekvalifikaciji pogodbenih naložb v kapital;
- prenosu kapitala med dvema nerezidentoma;
- dobro ime;
- razlika med knjigovodsko in tržno vrednostjo nakupov in prodaj;
- razlika v pošteni vrednosti med poročevalskim in predhodnim letom;
- nakup lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev;
- zmanjšanje celotnega kapitala za dobiček preteklih let spremenjen v finančni kredit;
- druge spremembe sestavin kapitala.

'Vrednost deleža v kapitalu 31.12. poročevalskega leta': vpiše se celotno vrednost deleža nerezidenta v kapitalu poročevalca v evrih na dan 31.12. za poročevalsko leto. Podatki imajo lahko pozitivni ali negativni predznak.

'Opombe' vpiše se:
- vrsta in znesek transakcije, ki je poročevalec ne zna razvrstiti. Ob tem navede tudi stolpec, v katerega je uvrstil dvomljivo transakcijo;
- drugo.

10. Usklajenost letnih in mesečnih poročil SN

Podatki na letnem poročilu morajo biti usklajeni z mesečnimi poročili v okviru enega leta kot sledi:
- Vsota vrednosti v polju **'povečanje lastniškega deleža' / 'zmanjšanje lastniškega deleža'** na mesečnih poročilih mora biti enaka vrednosti v polju **'povečanje deleža v kapitalu – tržna vrednost' / 'zmanjšanje deleža v kapitalu – tržna vrednost'** na letnem poročilu za posamezno registrsko številko naložbe. Razliko, ki nastane zaradi razhajanja med knjigovodsko in tržno vrednostjo, se prikaže v letnem poročilu v polju **'Ostale spremembe'**.
- Vsota vrednosti v polju **'izplačani dobiček / dobiček razporejen za izplačilo v poročevalskem mesecu'** na mesečnih poročilih mora biti enaka vrednosti v polju **'izplačani dobiček / dobiček razporejen za izplačilo v poročevalskem letu'** na letnem poročilu za posamezno registrsko številko naložbe.

VII. MESEČNO POROČILO O KAPITALSKIH NALOŽBAH MED REZIDENTI IN NEREZIDENTI – TRANSAKCIJE, SN-T

1. Predmet poročanja so:
- podatki o transakcijah lastniških deležev rezidentov Slovenije v tujini (naložbe v prvem kolenu v tujini);
- podatki o transakcijah lastniških deležev nerezidentov v Sloveniji (naložbe v prvem kolenu v Sloveniji);

2. Obvezniki poročanja

2.1. **Obvezniki poročanja (v nadaljnjem besedilu: poročevalci) za 'Mesečno poročilo o kapitalskih naložbah rezidentov v tujini – transakcije, SN11-T' so:**

- rezidenti – pravne osebe in samostojni podjetniki posamezniki (v nadaljnjem besedilu: podjetniki) ter investicijske družbe in vzajemni skladi, ki so v poročevalskem mesecu lastniki 10 ali več % deleža v kapitalu ali delnic pravnih oseb v tujini, vlagatelji v investicijske sklade v tujini, ustanovitelji podružnice v tujini (ki opravlja pridobitno dejavnost) oziroma posedujejo nepremičnino v tujini.
  - za naložbe vzajemnih skladov in investicijskih družb ter vzajemnih pokojninskih skladov v lastniške deleže v tujini, ki so večji ali enaki 10 % poročajo njihovi upravljavci (družbe za upravljanje, banke, zavarovalnice …).
- rezidenti – pravne osebe in samostojni podjetniki posamezniki (v nadaljnjem besedilu: podjetniki), ki so na katerikoli dan v poročevalskem mesecu lastniki manj kot 10 % deleža v kapitalu ali delnic pravnih oseb v tujini, vlagatelji v investicijske družbe in vzajemne sklade v tujini, oziroma posedujejo nepremičnino v tujini ☞ razen v primerih naložb, ki jih opravijo rezidenti – banke, borznoposredniške družbe, zavarovalnice, pokojninske družbe, družbe za upravljanje, investicijske družbe, vzajemni skladi, vzajemni pokojninski skladi, Kapitalska družba, Slovenska odškodninska družba in Sklad za razgradnjo NEK za svoj in za tuj račun.

2.2. Obvezniki poročanja (v nadaljnjem besedilu: poročevalci) **za 'Mesečno poročilo o kapitalskih naložbah nerezidentov v Sloveniji – transakcije, SN22-T' so**:

- rezidenti, v katerih so na katerikoli dan v poročevalskem mesecu nerezidenti (pravne in fizične osebe) lastniki 10 ali več % deleža v kapitalu ali delnic, ali ustanovitelji podružnice (ki opravlja pridobitno dejavnost), (so)ustanovitelji zavoda ali fundacije na ozemlju Republike Slovenije, ali lastniki investicijskih kuponov oziroma delnic investicijske družbe.
- rezidenti, v katerih so na katerikoli dan v poročevalskem mesecu nerezidenti (pravne in fizične osebe) lastniki manj kot 10 % deleža v kapitalu ali delnic, ali lastniki investicijskih kuponov oziroma delnic investicijske družbe. ☞ razen v primerih naložb s tistimi vrednostnimi papirji, ki so vpisani v centralni register nematerializiranih vrednostnih papirjev pri Klirinško depotni družbi.

3. Rok za dostavo poročil Banki Slovenije: poroča se mesečno, najkasneje do 20. v mesecu za pretekli mesec. Poročila se sestavi le za mesece, v katerih so bile opravljene kapitalske transakcije.

4. Način poročanja: poroča se v elektronski obliki preko programa za poročanje, ki je dosegljiv na spletni strani Banke Slovenije skupaj z navodili za njegovo uporabo.

5. Valuta poročanja: poročilo se izpolni v evrih (preračun po srednjem tečaju Banke Slovenije na dan transakcije).

6. Kapital: upoštevajo se tržne transakcije za celotni kapital, kot je definiran v Slovenskih računovodskih standardih.

7. Uporaba kontnega načrta

V navodilu so navedeni okvirni konti, ki po Kontnem načrtu za gospodarske družbe (2008) pokrivajo to področje. V primeru sprememb kontnega načrta se ustrezno spremenijo tudi konti, ki so predpisani za poročanje.
Če poročevalec knjiži terjatve in obveznosti, ki so predmet tega navodila, na kontih, ki se razlikujejo od priporočenih v Kontnem načrtu za gospodarske družbe, mora poročevalec prilagoditi poročanje tako, da podatki ustrezajo vsebinski opredelitvi kontov, navedenih v tem navodilu.

8. Navodilo za izpolnjevanje mesečnega poročila KAPITALSKE NALOŽBE REZIDENTOV V TUJINI – SN11-T

8.1. 'Poročevalec': vpiše se firmo ali samostojnega podjetnika posameznika.
'Sedež': vpiše se naslov sedeža družbe ali samostojnega podjetnika posameznika.
'Matična številka': vpiše se sedemmestno matično številko poročevalca iz Poslovnega registra Slovenije.
'Davčna številka': vpiše se osemmestno davčno številko poročevalca.
'Odgovorna oseba': vpiše se priimek in ime odgovorne osebe.
'Telefonska številka odgovorne osebe'
'Sestavljavec poročila': vpiše se priimek in ime osebe, ki je sestavila poročilo.
'Telefonska številka sestavljavca poročila'
'Elektronski naslov sestavljavca poročila'
'Organizacijska oblika poročevalca': vpiše se

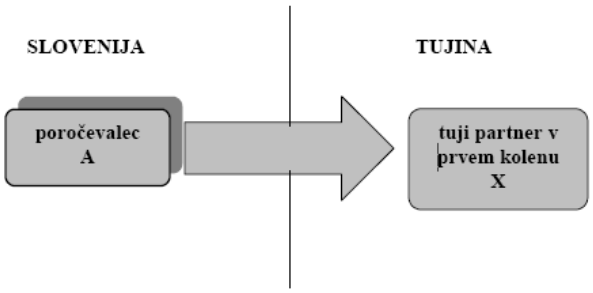
- 1-delniška družba, ki kotira na borzi
- 2-delniška družba, ki ne kotira na borzi
- 3-ostalo

'Obdobje': vpiše se mesec in leto poročila.
'Kraj in datum': vpiše se kraj in datum sestave poročila.

8.2. **A. SEZNAM NALOŽB SN11-T**

SN11-T NALOŽBE POROČEVALCA V PRVEM KOLENU V TUJINI oziroma naložbe v kapital ali delnice pravnih oseb v tujini / v podružnice v tujini / v investicijske družbe in vzajemne sklade v tujini / v nepremičnine v tujini

Slika 1:



'Registrska številka naložbe v prvem kolenu': poročevalec vpiše evidenčno številko, pod katero se naložba vodi v Banki Slovenije, razen pri prvem poročilu, ko pusti to polje prazno.
☞ registrska številka za posamezno naložbo v tujini je enaka na mesečnem in letnem poročilu.

'Vrsta naložbe v prvem kolenu': vpiše se ustrezno oznako naložbe:

- **11/1** (naložba v obstoječo družbo) – v primeru, ko je poročevalec od dotedanjih lastnikov kupil delež v kapitalu ali delnice že obstoječe družbe v tujini ali je vplačal sredstva za dokapitalizacijo in tako pridobil delež ali delnice že obstoječe družbe.
- **11/2** (naložba v novo družbo) – v primeru, ko je poročevalec vplačal delež v kapitalu ali delnice za ustanovitev nove družbe v tujini ali za dokapitalizacijo družbe, v kateri je bil (so)ustanovitelj. **Poročevalec, ki je sodeloval pri ustanovitvi družbe v tujini kot (so)ustanovitelj, prikaže vrsto naložbe 11/2 v prvem in vseh naslednjih poročilih.**
- **11/3** (naložba v nepremičnino) – v primeru, ko je poročevalec (so)lastnik nepremičnine v tujini.
- **11/4** (družba v ustanavljanju) - v primeru, ko je poročevalec sklenil pogodbo o (so)ustanovitvi družbe v tujini in vplačal kapitalski vložek ali delnice za (so)ustanovitev družbe v tujini, družba pa še ni registrirana pri pristojnem organu v tujini.

- **11/5** (izvenbilančna naložba) – v primeru, ko ima poročevalec kapitalsko naložbo (delež ali delnice) in/ali nepremičnine v tujini vodene kot izvenbilančna sredstva.
- **11/6** (podružnica v tujini) – v primeru, ko ima poročevalec podružnico v tujini, ki tam opravlja pridobitno dejavnost.
- **11/7** (naložba v investicijsko družbo v tujini) – v primeru, ko ima poročevalec naložbo v investicijsko družbo v tujini.
- **11/8** (družba v stečaju) – v primeru, ko ima poročevalec naložbo v družbi v tujini, ki je v stečaju ali likvidaciji.
- **11/9** (naložba v vzajemni sklad v tujini) – v primeru, ko ima poročevalec naložbo v vzajemnem skladu v tujini.
- **11/0** (naložba v vzajemni pokojninski sklad) – v primeru, ko ima poročevalec naložbo v vzajemnem pokojninskem skladu v tujini.

'Tuji partner v prvem kolenu' pri vrsti naložbe:
- **11/1, 11/2, 11/6, 11/8** se vpiše firmo in sedež družbe v tujini.
- **11/3** se vpiše vrsto nepremičnine (počitniški objekt, stanovanjski objekt, poslovna zgradba, zemljišče …) in kraj.
- **11/4** se vpiše predvideno firmo in sedež družbe.
- **11/5** se vpiše firmo in sedež družbe oziroma vrsto nepremičnine (počitniški objekt, stanovanjski objekt, poslovna zgradba, zemljišče …) in kraj.
- **11/7** se vpiše firmo investicijske družbe ter firmo in sedež njene družbe za upravljanje v tujini.
- **11/9, 11/0** se vpiše ime vzajemnega (pokojninskega) sklada ter firmo in sedež njegove družbe za upravljanje v tujini.

'Organizacijska oblika tujega partnerja v prvem kolenu': vpiše se:
- 1-delniška družba, ki kotira na borzi
- 2-delniška družba, ki ne kotira na borzi
- 3-ostalo

'Država tujega partnerja v prvem kolenu': vpiše se numerično šifro države, v kateri ima poročevalec naložbo, iz šifranta ISO 3166 oz. alfanumerično oznako mednarodne institucije /organizacije iz šifranta, objavljenega na spletni strani Banke Slovenije.

'Dejavnost tujega partnerja v prvem kolenu': vpiše se prevladujočo dejavnost tujega partnerja iz Standardne klasifikacije dejavnosti. Npr.: 29.100.

'Delež kapitala v prvem kolenu v %': vpiše se delež kapitala v odstotkih na dve decimalni mesti, ki ga ima poročevalec v celotnem kapitalu družbe v tujini ali v nepremičnini.

8.3. **B. SPREMEMBE NALOŽB SN11-T**

Poročevalec poroča o kapitalskih transakcijah po tržni vrednosti.

Poročevalec poroča o nakupu / investicijskem vzdrževanju / prodaji nepremičnin po tržni vrednosti.

Okvirni konti
Glejte VI. Poglavje, točko 8.3.

'Registrska številka naložbe': glejte točko 8.2. A. SEZNAM NALOŽB SN11-T.

'ISIN koda': vpiše se ISIN kodo tujega lastniškega vrednostnega papirja. V primeru, da ima delniška družba več vrst delnic z različnimi ISIN kodami, se v delu B. vpisujejo zneski za vsako posamezno ISIN kodo.

'Oznaka/vrsta vrednostnega papirja': vpiše se oznako / vrsto tujega lastniškega vrednostnega papirja za posamezno ISIN kodo.

'Povečanje deleža v kapitalu-tržna vrednost' in **'Zmanjšanje deleža v kapitalu-tržna vrednost':** vpišejo se transakcije povečanja in zmanjšanja kapitala s pozitivnim predznakom po tržni vrednosti. Vpišejo se spremembe vrednosti deleža poročevalca v kapitalu družbe v tujini, kot so:

- udeležba / zmanjšanje udeležbe domačega kapitala v družbah v tujini (v denarju, stvarni vložki, stvarni prevzem);
- udeležba / zmanjšanje udeležbe domačega kapitala v investicijskih družbah in vzajemnih skladih v tujini;
- vplačani presežek kapitala;
- priliv iz stečajne mase po sodni izvršbi;
- brezplačen prenos deleža med rezidentom in nerezidentom;
- nakup / prodaja nepremičnin v tujini;
- pobot obveznosti za vplačilo kapitala s terjatvijo do tretje osebe;
- zmanjšanje celotnega kapitala za udeležbo nelastnikov na dobičku;
- kritje izgube preteklih let iz tekočega dobička ali v breme izrednih prihodkov;
- ostala relevantna povečanja in zmanjšanja;
- prekvalifikacijah dolžniških instrumentov v kapital in obratno.

'Izplačani dobiček in dobiček razporejen za izplačilo v poročevalskem mesecu': poročevalec vpiše dobiček (s pozitivnim predznakom), ki mu je bil v poročevalskem mesecu izplačan oziroma razporejen za izplačilo ne glede na to, iz katerega poslovnega leta izvira:

- transfer dobička od udeležbe v kapitalu v državo skupaj z davkom ob transferu,
- dobiček tekočega ali preteklih let razporejen za izplačilo, a še ne izplačan v poročevalskem letu skupaj z davkom,
- izplačani dobiček kot akontacija v poročevalskem letu skupaj z davkom.

Če poročevalec v poročilo vpiše dobiček v poročevalskem mesecu, ko mu je bil razporejen za izplačilo, ga ne prikaže ponovno v mesecu, ko mu je bil izplačan.

Ne poroča se o ostalih spremembah:

- povečanju celotnega kapitala za pokrivanje izgube, spremenjene v obveznost do nerezidenta;
- odpisu kapitala (likvidacija, stečaj);
- prenosih kapitala med dvema rezidentoma;
- presežkih iz prevrednotenja;
- prenehanju poročanja ob pripojitvi;
- začetku poročanja po pripojitvi;
- dobrem imenu;
- razlikah med knjigovodsko in tržno vrednostjo nakupov in prodaj;
- razlikah v pošteni / tržni vrednosti med poročevalskim in predhodnim letom, cenovnih spremembah tržnih vrednosti delnic;
- zmanjšanju celotnega kapitala za dobiček preteklih let, spremenjen v finančni kredit in obratno;
- drugih spremembah sestavin kapitala.

'Opombe' vpiše se:

- vrsta in znesek transakcije, ki je poročevalec ne zna razvrstiti. Ob tem navede tudi stolpec, v katerega je uvrstil dvomljivo transakcijo;
- drugo.

9. Navodilo za izpolnjevanje mesečnega poročila KAPITALSKE NALOŽBE NEREZIDENTOV V SLOVENIJI – SN22-T

9.1. 'Poročevalec': vpiše se firmo ali samostojnega podjetnika posameznika.
'Sedež': vpiše se naslov sedeža družbe ali samostojnega podjetnika posameznika.
'Matična številka': vpiše se sedemmestno matično številko poročevalca iz Poslovnega registra Slovenije.
'Davčna številka': vpiše se osemmestno davčno številko poročevalca.
'Odgovorna oseba': vpiše se priimek in ime odgovorne osebe.
'Telefonska številka odgovorne osebe'
'Sestavljavec poročila': vpiše se priimek in ime osebe, ki je sestavila poročilo.
'Telefonska številka sestavljavca poročila'
'Elektronski naslov sestavljavca poročila'
'Organizacijska oblika poročevalca': vpiše se

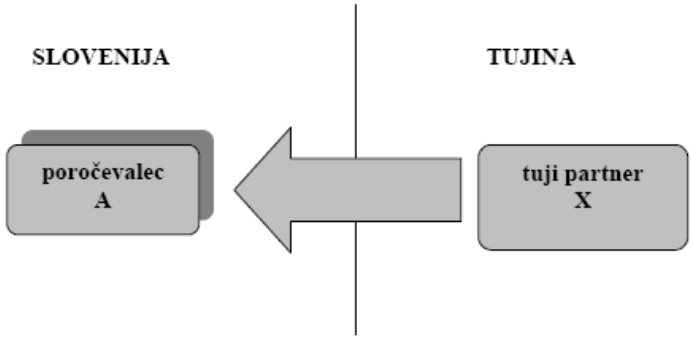
- 1-delniška družba, ki kotira na borzi
- 2-delniška družba, ki ne kotira na borzi
- 3-ostalo

'Obdobje': vpiše se mesec in leto poročila.
'Kraj in datum': vpiše se kraj in datum sestave poročila.

9.2. A. SEZNAM NALOŽB SN22-T

SN22-T NALOŽBE NEREZIDENTOV V SLOVENIJI oziroma naložbe v kapital ali delnice poročevalca / v domače investicijske družbe in vzajemne sklade

Slika 2:



'Registrska številka naložbe': poročevalec vpiše evidenčno številko, ki mu jo je Banka Slovenije posredovala ob potrditvi poročila, razen v prvem poročilu, ko pusti to polje prazno.
☞ registrska številka za posamezno naložbo je enaka na mesečnem in letnem poročilu.

'Vrsta naložbe': vpiše se ustrezno oznako naložbe:

- **22/1** (naložba v obstoječo družbo) – v primeru, ko je nerezident kupil delež v kapitalu ali delnice od dotedanjega lastnika v domači družbi (poročevalki) ali jo je dokapitaliziral.
- **22/2** (naložba v novo družbo) – v primeru, ko je nerezident vplačal delež ali delnice za (so)ustanovitev ali povečanje lastniškega kapitala v domači družbi (poročevalki), če je bil (so)ustanovitelj te družbe. **Če je nerezident sodeloval pri ustanovitvi družbe kot (so)ustanovitelj, mora poročevalec vnesti vrsto naložbe 22/2 v prvem in vseh naslednjih letih poročanja.**
- **22/3** (podružnica) – izpolnijo podružnice v Sloveniji, ki so jih ustanovile tuje družbe na podlagi Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) - Uradni list RS, št. 42/06 in ki v Sloveniji opravljajo pridobitno dejavnost.
- **22/4** (zavodi in fundacije) – izpolnijo zavodi in fundacije, pri katerih so nerezidenti udeleženi v kapitalu ali imajo pravico odločanja.
- **22/5** (naložba v domačo investicijsko družbo) – v primeru, ko ima nerezident naložbo v domači investicijski družbi.

- **22/6** (naložba v domači vzajemni sklad) – v primeru, ko ima nerezident naložbo v domačem vzajemnem skladu.
- **22/7** (naložba v domači vzajemni pokojninski sklad) – v primeru, ko ima nerezident naložbo v domačem vzajemnem pokojninskem skladu.

'Tuji partner, ki ima naložbo v poročevalcu':
- **'Firma/ime in priimek':** vpiše se firmo / ime investicijskega sklada v tujini oziroma priimek in ime nerezidenta-fizične osebe
- **'Sedež/stalno prebivališče':** vpiše se sedež družbe / investicijskega sklada oziroma naslov stalnega prebivališča tuje fizične osebe.

'Organizacijska oblika tujega partnerja': vpiše se:
- 1-delniška družba, ki kotira na borzi
- 2-delniška družba, ki ne kotira na borzi
- 3-ostalo

'Država tujega partnerja': vpiše se numerično šifro države nerezidenta iz šifranta ISO 3166 oz. alfanumerično oznako mednarodne institucije /organizacije iz šifranta, objavljenega na spletni strani Banke Slovenije.

'Dejavnost tujega partnerja': vpiše se prevladujočo dejavnost tujega partnerja iz Standardne klasifikacije dejavnosti. Npr.: 29.100.

'Delež kapitala v %': vpiše se delež naložbe v odstotkih na dve decimalni mesti, ki ga ima nerezident v celotnem kapitalu poročevalca. Za **fizične osebe** iz iste države, katerih skupni delež kapitala ne dosega 10 odstotkov, lahko poročevalec predloži eno poročilo.

9.3. **B. SPREMEMBE NALOŽB SN22-T**

Poročevalec poroča o kapitalskih transakcijah po tržni vrednosti.

Poročevalec postane obveznik poročanja (glejte VII. poglavje, točka 2.2):
- Za naložbe v novoustanovljeno družbo, ki je v tuji oziroma mešani lasti, v mesecu vpisa družbe v sodni register.
- Za naložbe v že obstoječo družbo v mesecu vpisa naložbe nerezidenta v sodni register oziroma v mesecu nakupa delnic.
- Za nakup investicijskih kuponov se poroča v mesecu nakupa.

Okvirni konti
Glejte VI. poglavje točko 9.3.

'Registrska številka naložbe': glejte točko 9.2. A. SEZNAM NALOŽB SN22-T.

'ISIN koda': vpiše se ISIN kodo domačega lastniškega vrednostnega papirja poročevalca, ki jo določi Klirinško depotna hiša – glejte seznam ISIN kod za domače vrednostne papirje, ki je objavljen na spletnih straneh KDD (http://www.kdd.si/). V primeru, da ima delniška družba več vrst delnic z različnimi ISIN kodami, se v delu B. vpisujejo zneski za vsako posamezno ISIN kodo.

'Oznaka/vrsta vrednostnega papirja': vpiše se oznako / vrsto lastniškega vrednostnega papirja poročevalca za posamezno ISIN kodo.

'Povečanje deleža v kapitalu-tržna vrednost' in **'Zmanjšanje deleža v kapitalu-tržna vrednost':** vpišejo se povečanja in zmanjšanja s pozitivnim predznakom. Vpišejo se spremembe vrednosti deleža nerezidenta v kapitalu družbe poročevalke, kot so:

- udeležba/zmanjšanje udeležbe tujega kapitala v domačih družbah (v denarju, stvarni vložki, stvarni prevzem);
- udeležba/zmanjšanje udeležbe tujega kapitala v domačih investicijskih družbah in vzajemnih skladih,
- povečanje kapitalskih rezerv v poročevalskem letu;
- povečanje naložb tujca v domačem podjetju z nakupom naložbe od druge domače osebe / prodaja deleža tujca v domači družbi drugi domači družbi;
- odliv iz stečajne mase po sodni izvršbi;
- brezplačen prenos deleža med rezidentom in nerezidentom;
- sprememba statusa rezident – nerezident;
- pobot terjatve za vplačilo kapitala z obveznostjo do tretje osebe;
- zmanjšanje celotnega kapitala za udeležbo nelastnikov na dobičku;
- kritje izgube preteklih let iz tekočega dobička ali v breme izrednih prihodkov;
- ostala relevantna povečanja in zmanjšanja;
- prekvalifikacijah dolžniških instrumentov v kapital in obratno.

'Izplačani dobiček in dobiček razporejen za izplačilo v poročevalskem mesecu': poročevalec vpiše dobiček (s pozitivnim predznakom), ki je bil v poročevalskem mesecu izplačan ali razporejen za izplačilo vlagatelju nerezidentu ne glede na to, iz katerega poslovnega leta izvira:
- transfer dobička od udeležbe v kapitalu skupaj z davkom ob transferu,
- dobiček tekočega ali preteklih let razporejen za izplačilo, a še ne izplačan v poročevalskem letu skupaj z davkom.

Če poročevalec vpiše dobiček v poročevalskem mesecu, ko je bil nerezidentu razporejen za izplačilo, ga ne prikaže ponovno v mesecu, ko mu je bil izplačan.

Ne poroča se o ostalih spremembah:
- povečanju celotnega kapitala za pokrivanje izgube, spremenjene v obveznost do poročevalca;
- odpisu kapitala (likvidacija, stečaj);
- presežkih iz prevrednotenja;
- prenehanju poročanja ob pripojitvi;
- začetku poročanja po pripojitvi;
- prekvalifikacijah pogodbenih naložb v kapital;
- prenosu kapitala med dvema nerezidentoma;
- dobrem imenu;
- razlikah med knjigovodsko in tržno vrednostjo nakupov in prodaj;
- razlikah v pošteni vrednosti med poročevalskim in predhodnim letom;
- nakupih lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev;
- zmanjšanju celotnega kapitala za dobiček preteklih let spremenjen v finančni kredit;
- drugih spremembah sestavin kapitala.

'Opombe' vpiše se:
- vrsta in znesek transakcije, ki je poročevalec ne zna razvrstiti. Ob tem navede tudi stolpec, v katerega je uvrstil dvomljivo transakcijo;
- drugo.

10. Usklajenost letnih in mesečnih poročil SN

Glejte VI. poglavje 10. točko.

VIII. POROČILA O PLAČILNEM PROMETU S TUJINO

1. Predmet poročanja so plačila nerezidenta rezidentu in plačila rezidenta nerezidentu (glejte prilogo – PLAČILNI PROMET S TUJINO – SEZNAM KONTOV).

2. Obvezniki poročanja so banke.

3. Rok za dostavo poročil Banki Slovenije: poroča se dekadno, najkasneje 10 dni po preteku dekade za preteklo dekado.

4. Način poročanja: banke pošiljajo podatke v obliki zapisov VP60 – Plačilo nerezidenta rezidentu in VP70 – Plačilo rezidenta nerezidentu po elektronski pošti na naslov:

Country (C)	= SI
Administrative_domain (A)	= MAIL
Private_domain (P)	= BSLO
Organization (O)	= BS
Organization_unit (OU1)	= APPSRVR
Surname (S)	= PPT

Banke za eno dekado pošiljajo podatke v enem sporočilu. Če je sporočil več, naj bodo poimenovana z različnimi zaporednimi številkami. Vsako sporočilo, ki je podatkovne narave naj vsebuje samo podatke in nobenih dodatnih tekstovnih obrazložitev. Subject v elektronskem sporočilu ima obliko LLLLMMDDBBBBBBBX:

LLLLMMDD	datum poročila – zadnji dan dekade
BBBBBBB	7-mestna matična številka banke
X	N-novi podatki P-popravki podatkov (ponovljeno sporočilo)

Morebitne popravke podatkov banka pošlje na enak način – z novim, celotnim poročilom. Podatkovna sporočila so sestavljena iz zapisov s fiksno dolžino 269 znakov.

5. Navodilo za izpolnjevanje poročila o plačilu nerezidenta rezidentu – VP60

Banka mora poročati o vsaki posamezni transakciji, ki je višja od protivrednosti 50.000,00 evrov. Kadar je več osnov plačila, se specifikacija osnov ne poroča, uporabi se osnova plačila najvišjega zneska.

Vrsta posla (VP)	2N	60
Banka	7N	matična številka banke, ki pošilja podatke
Datum poročila	8N	llllmmdd pri računih, ki se poročajo dnevno, je lahko vsak datum v okviru dekade; pri računih, ki se poročajo dekadno, je lahko samo zadnji dan dekade
Račun	6AN	račun iz priloge PLAČILNI PROMET S TUJINO – SEZNAM KONTOV (račun je lahko analitičen), ki ima v koloni »TRANSAKCIJE PROMETA V BREME« kljukico
Oznaka vrste posla	1N	1- v breme
Valuta	3N	šifra valute iz šifranta ISO 4217
Instrument plačila	1N	šifra instrumenta iz šifranta instrumentov

		plačil
Banka	7N	kadar banka, ki prva prejme kritje, ni ista kot je banka komitenta, je potrebno vpisati matično številko druge slovenske banke; sicer matično številko banke, ki pošilja podatke
Uporabnik plačila	7N	matična številka rezidenta
Številka naloga	16AN	evidenčna številka
Država banke	3N	šifra države iz šifranta ISO 3166; pri računih nerezidentov šifra za Slovenijo
SWIFT adresa banke	8AN	šifra iz šifranta SWIFT adres (BIC)
Država partnerja	3AN	šifra države partnerja iz šifranta ISO 3166 oziroma šifra mednarodne institucije / organizacije
Znesek v valuti	16N	različen od 0 1 predznak, 13 celih, 2 decimalki
Datum knjiženja	8N	llllmmdd pri računih, ki se poročajo dnevno, mora biti datum enak datumu iz polja datum poročila; pri računih, ki se poročajo dekadno, mora biti datum v okviru dekade
Protipostavka knjiženja	6AN	račun iz kontnega okvira za banke in hranilnice (lahko analitičen)
Zaporedna številka za osnovo	2N	Konstanta 01
Osnova plačila	3AN	šifra osnove plačila iz šifranta plačil iz tujine in plačil v tujino; dovoljena tudi šifra 000
Registrska številka kredita	6N	Konstanta 000000
Znesek v valuti za osnovo	16N	1 predznak, 13 celih, 2 decimalki
Naziv partnerja	70AN	obvezen vnos vsaj 10 znakov
Opis osnove	70AN	obvezen tekst samo pri zneskih v valuti za osnovo nad protivrednostjo USD 100.000,00 (preračun po srednjih tečajih BS na prvi dan dekade)

6. Navodilo za izpolnjevanje poročila o plačilu rezidenta nerezidentu – VP70

Banka mora poročati o vsaki posamezni transakciji, ki je višja od protivrednosti 50.000,00 evrov. Kadar je več osnov plačila, se specifikacija osnov ne poroča, uporabi se osnova plačila najvišjega zneska.

Vrsta posla (VP)	2N	70
Banka	7N	matična številka banke, ki pošilja podatke

Datum poročila	8N	llllmmdd pri računih, ki se poročajo dnevno, je lahko vsak datum v okviru dekade; pri računih, ki se poročajo dekadno, je lahko samo zadnji dan dekade
Račun	6AN	račun iz priloge PLAČILNI PROMET S TUJINO – SEZNAM KONTOV (račun je lahko analitičen), ki ima v koloni »TRANSAKCIJE PROMETA V DOBRO« kljukico
Oznaka vrste posla	1N	2- v dobro
Valuta	3N	šifra valute iz šifranta ISO 4217
Instrument plačila	1N	šifra instrumenta iz šifranta instrumentov plačil
Banka	7N	matična številka banke, ki je nalog sprejela od komitenta
Nalogodajalec	7N	matična številka rezidenta
Številka naloga	16AN	evidenčna številka
Država partnerja	3AN	šifra države partnerja iz šifranta ISO 3166 oziroma šifra mednarodne institucije / organizacije
Država banke	3N	šifra države banke iz šifranta ISO 3166; pri računih nerezidentov šifra za Slovenijo
SWIFT adresa	8AN	šifra iz šifranta SWIFT adres (BIC)
Znesek v valuti	16N	različen od 0 1 predznak, 13 celih, 2 decimalk
Datum knjiženja	8N	llllmmdd pri računih, ki se poročajo dnevno, mora biti datum enak datumu iz polja datum poročila; pri računih, ki se poročajo dekadno, mora biti datum v okviru dekade
Protipostavka knjiženja	6AN	račun iz kontnega okvira za banke in hranilnice (lahko analitičen)
Zaporedna številka za osnovo	2N	Konstanta 01
Osnova plačila	3AN	šifra osnove plačila iz šifranta plačil iz tujine in plačil v tujino
Registrska številka kredita	6N	Konstanta 000000
Znesek v valuti za osnovo	16N	1 predznak, 13 celih, 2 decimalki
Naziv partnerja	70A	obvezen vnos vsaj 10 znakov

	N	
Opis osnove	70A N	obvezen tekst samo pri zneskih v valuti za osnovo nad protivrednostjo USD 100.000,00 (preračun po srednjih tečajih BS na prvi dan dekade)

Plačilni promet s tujino – seznam kontov

Šifrant plačil iz tujine in plačil v tujino

Šifrant instrumentov plačil

Šifre rezidentov in nerezidentov (matične številke)

Šifrant valut

Šifrant držav

Šifrant mednarodnih institucij in organizacij

Poročilo o kratkoročnih terjatvah in obveznostih iz poslovanja z nerezidenti – SVK

Poročilo o storitveni menjavi in delu blagovne menjave, ter o tekočih / kapitalskih transferih z nerezidenti – BST

Poročilo o prejetih in danih kreditih ter depozitih z nerezidenti – KRD

Poročilo o kupljenih / prodanih tujih dolžniških vrednostnih papirjih mimo domačih posrednikov – DVP

Letno poročilo o kapitalskih naložbah rezidentov v tujini SN11, SN44

Mesečno poročilo o kapitalskih naložbah rezidentov v tujini – transakcije SN11 – T

Letno poročilo o kapitalskih naložbah nerezidentov v Sloveniji SN22, SN55

Mesečno poročilo o kapitalskih naložbah nerezidentov v Sloveniji – transakcije SN22-T

Navodilo za izvajanje sklepa o obveznosti poročanja o poslovanju s tujino (Uradni list RS, št. 107/08) vsebuje naslednji končni določbi:

»IX. VELJAVNOST

Z dnem uveljavitve tega navodila preneha veljati Navodilo za izvajanje sklepa o obveznosti poročanja o poslovanju s tujino (Uradni list RS, št. 102/03, 135/03, 64/04, 9/05, 20/06, 76/06 in 110/07).

To navodilo začne veljati 1. januarja 2009.«.

Navodilo o spremembi Navodila za izvajanje sklepa o obveznosti poročanja o poslovanju s tujino (Uradni list RS, št. 36/09) vsebuje naslednje končne določbe:

»8. VELJAVNOST

To navodilo začne veljati 1. 6. 2009.

V skladu s tem navodilom se poročajo mesečna poročila od vključno junija 2009 dalje.

Nove šifre iz Šifranta plačil iz tujine in plačil v tujino se uporabljajo od 1. 1. 2010 dalje.«.

Navodilo o spremembi Navodila za izvajanje sklepa o obveznosti poročanja o poslovanju s tujino (Uradni list RS, št. 81/09) spreminja 8. točko Navodila o spremembi Navodila za izvajanje sklepa o obveznosti poročanja o poslovanju s tujino (Uradni list RS, št. 36/09) tako, da se glasi:

»8. VELJAVNOST

To navodilo začne veljati 1. 6. 2009.

V skladu s tem navodilom se poročajo mesečna poročila od vključno junija 2009 dalje.

Nove šifre iz Šifranta plačil iz tujine in plačil v tujino se uporabljajo od 1. 1. 2011 dalje.«;

ter vsebuje naslednjo končno določbo:

»2.

To navodilo začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.«.