

На основу тачке 5. Одлуке о обавези извештавања у пословању са иностранством („Службени гласник РС“, бр. 87/2009), гувернер Народне банке Србије доноси

У П У Т С Т В О ЗА СПРОВОЂЕЊЕ ОДЛУКЕ О ОБАВЕЗИ ИЗВЕШТАВАЊА У ПОСЛОВАЊУ СА ИНОСТРАНСТВОМ

1. Резиденти из Одлуке о обавези извештавања у пословању са иностранством (обвезници извештавања), извештаје о пословању са иностранством које су дужни да достављају у складу с том одлуком (у даљем тексту: извештаји) – достављају на обрасцима и у роковима прописаним овим упутством.

2. Обвезници извештавања достављају следеће извештаје:

1) извештај о страним директним инвестицијама нерезидената у земљи (стања и трансакције) – на Обрасцу ДИ-1, тромесечно;

2) извештај о страним директним инвестицијама резидената у иностранству (стања и трансакције) – на Обрасцу ДИ-2, тромесечно;

5) извештај о трансакцијама резидената с нерезидентима по основу извођења инвестиционих (грађевинских) радова – на Обрасцу ГРУ, тромесечно;

6) извештај о стању и промету на рачунима резидената у иностранству и на контокорентним рачунима – на Обрасцу РН, тромесечно.

3. Извештаји се сачињавају у САД доларима, према званичном средњем курсу САД долара последњег дана извештајног периода.

4. Обвезници извештавања дужни су да попуњене обрасце из тачке 2. овог упутства електронски доставе Народној банци Србије – Сектору за економске анализе и истраживања – Одељењу за платни биланс – Групи за девизну статистику, и то најкасније десет дана после истека извештајног периода, на и-мејл адресу: devizna.statistika@nbs.rs.

¹ Даном ступања на снагу Одлуке о извештавању о пословима с хартијама од вредности („Службени гласник РС“, бр. 40/2015) престале су да важе тачка 2. одредбе под 3) и 4) Упутства за спровођење Одлуке о обавези извештавања у пословању са иностранством („Службени гласник РС“, бр. 87/2009), укључујући и Образац ПИ и Образац ХОВ овог упутства.

5. Даном ступања на снагу овог упутства престаје да важи Упутство за спровођење Одлуке о обавези извештавања у пословању са иностранством („Службени гласник РС“, бр. 24/2007).

6. Ово упутство ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном гласнику РС“.

О. бр. 58
20. октобра 2009. године
Београд

Г у в е р н е р
Народне банке Србије
Радован Јелашић, с.р.

ИЗВЕШТАЈ О СТРАНИМ ДИРЕКТНИМ ИНВЕСТИЦИЈАМА НЕРЕЗИДЕНТА У ЗЕМЉИ (стања и трансакције)

ТРОМЕСЕЧЈЕ: _____

ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ ИЗВЕШТАВАЊА:**НАЗИВ:** _____**МАТИЧНИ БРОЈ:** _____

АДРЕСА:

ПОШТАНСКИ БРОЈ:	МЕСТО:
МАТИЧНИ БРОЈ ОПШТИНЕ:	УЛИЦА И БРОЈ:

ВРСТА СУБЈЕКТА: _____ ДЕЛАТНОСТ: _____

Ако је обвезник извештавања привредно друштво, односно предузетник у чијем власништву учествују страни инвеститори (нерезиденти), подвући једну од следећих изјава:

- 10) Наше привредно друштво у потпуности су основали страни инвеститори,
- 20) Наше привредно друштво заједнички су основали домаћи и страни инвеститори,
- 30) Власничке уделе у нашем привредном друштву преузели су страни инвеститори кроз приватизацију,
- 40) Власничке уделе у нашем привредном друштву преузели су страни инвеститори, али не кроз приватизацију.

**ПОДАЦИ О ОСОБИ
ЗА КОНТАКТ:**

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ:

ФУНКЦИЈА:

ТЕЛЕФОН:

И-МЕЈЛ АДРЕСА:

Место и датум попуњавања:

УПУТСТВО ЗА ПОПУЊАВАЊЕ ОБРАСЦА ДИ-1:

У заглавље Обрасца ДИ-1, као **тримесечје** уносе се ознаке године и тримесечја на које се извештај односи (нпр. за прво тримесечје 2009 – 09Q1).

Као **обвезника извештавања** унети резидента у коме је извршено страно улагање.

Као **врсту субјекта** унети одговарајућу шифру која описује обвезника извештавања:

11 – банка

21 – акционарско друштво

12 – инвестициони фонд

22 – друштво са ограниченом одговорношћу

13 – пензијски фонд	23 – командитно друштво
14 – друштво за осигурање	24 – ортачко друштво
15 – остале финансијске институције	25 – физичка лица/предузетници
	26 – огранак.

Као **делатност** унети шифру делатности према закону којим се уређују класификација делатности и регистар јединица разврставања.

Табела 1: Страни инвеститори који поседују удео у власништву обвезника извештавања

Шифра страног инвеститора	Земља страног инвеститора	Назив и седиште страног инвеститора	Врста страног власника	Процент удела у власништву (%)
1	2	3	4	5
C001				
C002				
C003				
C004				
C005				
C006				
C007				
C008				
C009				
C010				
Портфолио улагања		Не попуњава се за портфолио улагања (испод 10% удела у власништву)	Портфолио улагања	

У Табелу 1 потребно је уписати податке о свим страним инвеститорима (нерезидентима) који на крају извештајног тромесечја имају удео у власништву обвезника извештавања.

Колона 1:

У колони 1 уписане су шифре од C001 до C010 по којима ће се директни страни инвеститори водити у овом извештају. Страни инвеститори са портфолио улагањем (до 10% удела) не попуњавају колону 1.

Колона 2:

У колону 2 уноси се назив земље у којој страни инвеститор има седиште. За сва портфолио улагања (до 10% удела) у колону 2 уноси се шифра земље улагања, **збирно по земљама**, према шифарнику земаља објављеном на сајту Народне банке Србије <http://www.nbs.rs/export/internet/cirilica/scripts/valutelZemlje/zemlje.html> (нпр. за све улагаче из Немачке који појединачно имају удео мањи од 10% користи се шифра земље за Немачку – 276).

Колона 3:

У колону 3 уносе се тачан назив и седиште страног инвеститора. Страни инвеститори са портфолио улагањем (до 10% удела) не попуњавају колону 3.

Колона 4:

У колону 4 уноси се једна од понуђених шифара која описује врсту страног инвеститора:

- 51 – међународне финансијске институције
- 52 – инвестициони фондови
- 53 – остале финансијске институције
- 54 – нефинансијске институције
- 55 – физичка лица.

Страни инвеститори са портфолио улагањем (до 10% удела) не попуњавају колону 4.

Колона 5:

У колону 5 уноси се процент удела који страни инвеститор поседује у обвезнику извештавања, појединачно за директна улагања (10% и више удела у власништву), збирно за портфолио улагања (до 10% удела).

Табела 2: Удео у власништву који обвезник извештавања поседује у другим домаћим правним лицима

Редни број домаћег правног лица	Матични број	Назив и седиште домаћег правног лица	Процент удела у власништву
1	2	3	4
Д001			
Д002			
Д003			
Д004			
Д005			
Д006			
Д007			
Д008			
Д009			
Д010			

Табелу 2 обавезно попуњавају сви обвезници извештавања који поседују уделе у другим домаћим правним лицима. У Табелу 2 уписују се подаци о свим домаћим правним лицима која су у директном (обвезник извештавања предузеће Х поседује удео у власништву предузећа Y, предузеће Y је у директном власништву предузећа Х) или индиректном (обвезник извештавања предузеће Х поседује удео у власништву предузећа Y, а предузеће Y поседује удео у власништву у предузећу Z; предузеће Z је у индиректном власништву обвезника извештавања предузећа Х) власништву обвезника извештавања (без обзира на висину процента удела).

Колона 1:

У колону 1 уписане су шифре од Д001 до Д050 по којима ће се домаћа правна лица у директном власништву обвезника водити у овом извештају, а после Д050 треба уписати податке о домаћим правним лицима која су у индиректном власништву обвезника извештавања. Потребно је унети шифру на следећи начин: ако се предузеће Y, које је у власништву обвезника извештавања предузећа Х, води под шифром Д001 – предузеће Z, које је у власништву предузећа Y, треба шифрирати као Д001-1. Ако постоје два домаћа правна лица у којима се остварује индиректан власнички однос домаћег правног лица шифрираног са Д001 из Табеле 2, онда се ова два правна лица означавају са Д001-1 и Д001-2.

Колона 2:

У колону 2 уписује се матични број домаћег правног лица у директном или индиректном власништву обвезника извештавања, и то из Агенције за привредне регистре.

Колона 3:

У колону 3 уписује се тачан назив и седиште домаћих правних лица у којима обвезник извештавања има директно или индиректно власништво.

Колона 4:

У колону 4 уписује се проценат удела у власништву који обвезник извештавања поседује у другом домаћем правном лицу.

ДИРЕКТНА И ПОРТФОЛИО ВЛАСНИЧКА УЛАГАЊА ИЗ ИНОСТРАНСТВА

(у САД доларима)

Табела 3: Власничка улагања из иностранства – новчане и неновчане трансакције

Шифра страног инвеститора из Табеле 1 односно земље страног инвеститора	Година и месец	Тржишна вредност акција/власничких удела	Врста власничког улагања	Начин плаћања	Удео у власничкој главници (%)	Ознака хартије од вредности	Матични број домаћег старатеља (кастоди банка)
1	2	3	4	5	6	7	8

У Табелу 3 уносе се сва новчана и неновчана улагања која су страни инвеститори извршили искључиво у тромесечју за који се извештава.

Колона 1:

Уноси се шифра страног инвеститора – нерезидента из Табеле 1, колона 1 (нпр. С001), а за стране инвеститоре који нису наведени у тој колони а имају појединачно удео мањи од 10% – уносе се улагања, збирно по земљама, при чему се у ову колону уноси шифра земље према шифарнику земаља објављеном на сајту Народне банке Србије (нпр. за све улагаче из Немачке који појединачно имају удео мањи од 10% а немају своју шифру, користи се шифра земље за Немачку – 276).

Колона 2:

Уноси се шестоцифрена ознака године и месеца тромесечја за који се извештава (нпр. за јануар 2009. године уноси се шифра 200901, ако се извештава за прво тромесечје 2009. године) а на које се трансакција односи. Исказује се месец улагања, односно куповине или продаје акција или власничких удела, а не месец њиховог уговарања или уписа у регистар Агенције за привредне регистре. У случају портфолио улагања, уписује се месец у коме је пропорционално било највише улагања за конкретну земљу.

Колона 3:

Уписује се тржишна вредност акција или власничких удела стечених овом трансакцијом. Ако су уплаћени у новцу, уноси се уплаћени износ, без обзира на то да ли му је сврха оснивачки улог или докапитализација, или је плаћен другом правном или физичком лицу (или Агенцији за приватизацију) ради стицања акција/власничких удела. Све уплате које повећавају капитал, али не власничку главницу, већ нпр. резерве правног лица, такође се уносе у ову колону. За друге начине стицања акција или власничких удела (ствари, права, лиценце и др.) уноси се тржишна вредност уложене имовине (у недостатку информација, може се користити књиговодствена вредност). У случају замене дужничког односа власничким (нпр. претварање кредита у власнички удео), уноси се вредност дуга који се претвара у власничку главницу. Уплате, односно повлачења изражавају се у САД доларима, при чему се користи званични средњи курс из курсне листе НБС, према датуму валуте извршене уплате, односно повлачења стране инвестиције. Износ повлачења уноси се са минусним предзнаком.

Колона 4:

Уноси се шифра која одговара врсти власничког улагања:

10 – оснивачки улог	50 – преузимање власничких удела од других домаћих правних или физичких лица
20 – повећање власничке главнице (основног капитала)	60 – уплата оснивача која не повећава основни капитал
30 – повећање резерви првог лица	(шифра 560 из шифарника наплате, плаћања и преноса у платном промету са иностранством
40 – приватизација (откуп власничких удела од Агенције за приватизацију)	70 – остало.

У случају портфолио улагања, уписује се шифра власничког улагања ког је пропорционално било највише у конкретној земљи.

Колона 5:

Уноси се шифра начина плаћања акција/власничких удела према следећем шифарнику:

10 – уплата у новцу	40 – права и лиценце
20 – кредит	50 – замена дужничког односа власничким
30 – ствари	60 – реинвестирана добит
	70 – остало.

У случају портфолио улагања, уписује се шифра власничког улагања ког је пропорционално било највише у конкретној земљи.

Колона 6:

Уноси се проценат (с две децимале) удела у власничкој главници обвезника извештавања који је страни инвеститор (нерезидент) стекао трансакцијом приказаном у извештајном тромесечју. Ако је реч о продаји акција или власничких удела, проценат се уноси с негативним предзнаком. Ако инвеститор који већ поседује 10% и више удела власништва у обвезнику извештавања повећа свој удео за проценат који је мањи од 10%, његов однос у власништву и даље остаје директно улагање.

Колона 7:

Уноси се ознака коју додељује Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности. Попуњавају само акционарска друштва.

Страни инвеститори са портфолио улагањем (до 10% удела) не попуњавају колону 7.

Колона 8:

Попуњава се само ако су стечене/продате акције/власнички удели (били) на пологу код домаће кастоди банке. У том случају треба назначити о којој је кастоди банци реч (Уникредит банка, Рајфајзен банка, итд.).

Страни инвеститори са портфолио улагањем (до 10% удела) не попуњавају колону 8.

Табела 4: Стање позиције капитала обвезника извештавања на крају тромесечја (у САД доларима)

30) ОСНОВНИ КАПИТАЛ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ (ВЛАСНИЧКА ГЛАВНИЦА) без премија на емитоване акције	
31) од тога, НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	
320) ПРЕМИЈА НА ЕМИТОВАНЕ АКЦИЈЕ (ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА)	
321 и 322) РЕЗЕРВЕ (законске, статутарне и друге)	
33) РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	
340/350) НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ/ГУБИТАК РАНИЈИХ ГОДИНА	
341/351) НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ/ГУБИТАК ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ	
3) УКУПНИ КАПИТАЛ (30+320+321+322+33+340/350+341/351)	

Напомена: Промене позиција капитала у Табели 4 морају бити усклађене с подацима унетим у Табелу 3.

Табела 5: Исплате страним инвеститорима власничких прихода/дивиденди и нераспоређене добити из претходних периода (у САД доларима)

Шифра страног инвеститора из Табеле 1, односно земље страног инвеститора	Година и месец	Изгласана дивиденда/власнички приход	Исплаћена дивиденда/власнички приход	Изгласана исплата нераспоређене добити претходних година	Исплата нераспоређене добити претходних година
1	2	3	4	5	6

Табела 6: Стање власничких улагања обвезника извештавања у другом домаћем правном лицу (у САД доларима)

Вредност власничких улагања у домаћа правна лица:	
а) власнички удели/акције у домаћа правна лица	
б) нераспоређена добит/губитак	

Упутство за попуњавање табела 4, 5 и 6**Табела 4**

Ознаке позиција капитала у овој табели, ради лакшег сналажења, одговарају ознакама у Правилнику о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике.

30) Основни капитал и остали капитал (власничка главница): Уноси се књиговодствена (номинална) вредност уписаног основног капитала, без премија на емитоване акције (од момента оснивања до момента извештавања).

31) Неуплаћени уписани капитал: Уноси се књиговодствена вредност потраживања по уписаном а неуплаћеном основном капиталу.

320) Премија на емитоване акције (емисиона премија): Уноси се разлика (позитивна или негативна) између постигнуте продајне вредности акција и њихове номиналне вредности.

321 и 322) Резерве: Уноси се књиговодствена вредност свих резерви које нису резултат ревалоризације, на крају извештајног тромесечја.

33) Ревалоризационе резерве: Уноси се књиговодствена вредност на крају извештајног тромесечја.

340/350) Нераспоређена добит/губитак ранијих година: Уноси се укупна нераспоређена добит или пренесени губитак. Губитак се уноси с минусним предзнаком.

341/351) Нераспоређена добит/губитак текуће године: Уноси се добит или губитак текућег периода, закључно с последњим даном извештајног тромесечја. Губитак се уноси с минусним предзнаком.

3) Укупни капитал је збир позиција 30+320+321+322+33+340/350+341/351.

Примењује се званични средњи курс последњег дана извештајног периода.

Табела 5

Табела 5 попуњава се само ако је у извештајном тромесечју дошло до изгласавања или исплате власничких прихода или дивиденди и нераспоређене добити из претходних периода. У Табелу 5 уписују се износи изгласаних власничких прихода или дивиденди и нераспоређене добити из претходних периода, исплаћени страним инвеститорима, за тромесечје за које се извештава (прекурсирано у САД доларе према званичном средњем курсу на дан изгласавања, односно исплате).

1. Шифра страног инвеститора из Табеле 1, односно земље страног инвеститора: Уноси се шифра страног инвеститора из Табеле 1 (за директна улагања, 10% и више удела у власништву обвезника извештавања), односно шифра земље страног инвеститора (за портфолио улагања, до 10% удела у власништву): нпр. за директно улагање С001 или за портфолио улагања, за све улагаче из Немачке који појединачно имају удео мањи од 10% користи се шифра земље за Немачку – 276.

2. Година и месец: Уноси се шестозифрена ознака године и месеца (нпр. за јануар 2009. године уноси се шифра 200901), за портфолио улагања уноси се месец који преовладава за конкретну земљу.

3. Изгласана дивиденда/власнички приход: Уноси се износ изгласане дивиденде/власничког прихода који се односи на страног инвеститора/власника из колоне 1 (нпр. ако обвезник извештавања изгласа дивиденде у износу 100 САД долара, а страни инвеститор из колоне 1 учествује у власништву с 50%, онда се на њега односи 50 САД долара ($100 \cdot 50 / 100 = 50$)).

4. Исплаћена дивиденда/власнички приход: Уноси се износ дивиденде/власничког прихода који је стварно исплаћен страном инвеститору из колоне 1.

5. Изгласана исплата нераспоређене добити претходних година: Уноси се износ који се односи на страног инвеститора из колоне 1.

6. Исплата нераспоређене добити претходних година: Уноси се стварно исплаћена нераспоређена добит претходних година страног инвеститора из колоне 1.

Табела 6

Табела 6 обавезно се попуњава кад је попуњена Табела 2, односно кад обвезник извештавања поседује власништво у другом/другим домаћем правном лицу.

Вредност власничких улагања у домаћа правна лица: Односи се на књиговодствену вредност финансијске имовине која произлази из власничких улагања у друга домаћа правна лица у којима обвезник извештавања учествује у власништву. Ако правно лице своја улагања води по тржишној вредности, треба их тако и унети. Ову позицију треба поделити на следеће две позиције:

а) власнички удели/акције у домаћа правна лица, у коју се уписује онај део вредности који се односи само на вредност акција или власничких удела, без приписивања удела у нераспоређеној добити/губитку;

б) нераспређена добит/губитак, у коју се уноси онај део вредности који се односи на нераспоређену добит/пренесени губитак правног лица а који се по основу удела у власништву приписује обвезнику извештавања (нпр. ако нераспоређена добит домаћег правног лица у коме обвезник извештавања

учествује у власништву на крају извештајног тромесечја износи 100 САД долара а обвезник извештавања има 50% удела у власништву – онда у ову рубрику треба уписати 50 САД долара ($100 \times 50\% = 50$).

ИЗВЕШТАЈ О СТРАНИМ ДИРЕКТНИМ ИНВЕСТИЦИЈАМА РЕЗИДЕНАТА У ИНОСТРАНСТВУ (стања и трансакције)

ТРОМЕСЕЧЈЕ: _____

ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ ИЗВЕШТАВАЊА

НАЗИВ: _____

МАТИЧНИ БРОЈ/ЈМБГ : _____

АДРЕСА:

ПОШТАНСКИ БРОЈ:	МЕСТО:
УЛИЦА И БРОЈ:	

ВРСТА СУБЈЕКТА: _____

ДЕЛАТНОСТ (попуњава само правно лице): _____

ВРСТА УЛАГАЊА: _____
 (унети одговарајући број кроз опис директних улагања у иностранству)

10) улагање у постојеће предузеће или банку,

20) улагање у ново предузеће или банку,

30) улагање страног предузећа или банке обвезника извештавања у друго предузеће или банку у иностранству,

40) улагање у огранак и представништво.

**ПОДАЦИ О ОСОБИ
ЗА КОНТАКТ:**

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ:

ФУНКЦИЈА:

ТЕЛЕФОН:

И-МЕЈЛ АДРЕСА:

Место и датум попуњавања:

УПУТСТВО ЗА ПОПУЊАВАЊЕ ОБРАСЦА ДИ-2:

У заглављу **Обрасца ДИ-2**, као **тримесечје** уносе се ознаке године и тримесечја на које се извештај односи (нпр. за прво тримесечје 2009 – 09Q1).

Као **обвезник извештавања** уноси се назив резидента који има улагање у иностранству.

Као **врста субјекта** уноси се одговарајућа шифра која описује обвезника извештавања:

11 – банка

21 – акционарско друштво

12 – штедионица

22 – друштво са ограниченом одговорношћу

13 – инвестициони фонд

23 – командитно друштво

14 – пензијски фонд 24 – ортачко друштво
 15 – друштво за осигурање 25 – физичка лица/предузетници.
 16 – остале финансијске
 институције

Као делатност уноси се шифра делатности према закону којим се уређује класификација делатности и регистар јединица разврставања.

Табела 1: Страна правна лица у којима обвезник извештавања поседује 10% и више удела у власништву

Шифра страног правног лица	Земља страног правног лица	Назив и седиште страног правног лица	Врста страног правног лица	Процент удела у власништву страног правног лица
1	2	3	4	5
И001				
И002				
И003				
И004				
И005				
И006				
И007				
И008				
И009				
И010				

У Табелу 1 потребно је уписати податке о свим страним правним лицима у којима, на крају извештајног

тримесечја, обвезник извештавања поседује 10% или више удела у власништву.

У колони 1 уписане су шифре које треба користити у Табели 3 овог обрасца како би се трансакције могле

приписати одговарајућем правном лицу из Табеле 1.

У колону 2 уноси се нумеричка (троцифрена) шифра земље у којој је обвезник извештавања извршио улагање, према шифарнику земаља објављеном на сајту Народне банке Србије.

У колону 3 уносе се тачан назив и седиште страног правног лица.

У колону 4 уноси се једна од понуђених шифара која описује врсту страног правног лица:

01–пољопривреда, шумарство и водопривреда; 02–рибарство; 03–вађење руде и камена; 04– прерађивачка

индустрија; 05–производња електричне енергије, гаса и воде; 06–грађевинарство; 07–трговина на велико и мало;

08–хотели и ресторани; 09–саобраћај, складиштење и везе; 10–финансијско посредовање; 11–послови с некретнинама; 12–остало.

У колону 5 уноси се проценат удела обвезника извештавања у власништву страног правног лица.

Табела 2: Улагање страног правног лица у коме обвезник извештавања има улагања у друго страни правно лице

Шифра другог страног правног лица	Земља другог страног правног лица	Назив и седиште другог страног правног лица	Процент удела у власништву другог страног правног лица
1	2	3	4

У ову табелу уписују се подаци о свим страним правним лицима у којима обвезник извештавања остварује посредно власништво. Овакав власнички однос остварује се преко страног правног лица у коме је непосредно остварен удео у власништву већи од 10% (уписан у Табели 1) а које учествује у власништву неког другог страног правног лица.

Колона 1: Потребно је унети шифру за свако појединачно страно правно лице, и то тако што се уписује шифра страног правног лица из Табеле 1 које учествује у власништву конкретнoг страног правног лица, а иза ње се уписује редни број, почевши од броја 1 (И001-1). Ако постоје два страна правна лица у којима се остварује посредни власнички однос страног правног лица шифрираног са И001 из Табеле 1, онда се ова два правна лица означавају са И001-1 и И001-2.

Колона 2: Уноси се нумеричка шифра земље у којој друго страно правно лице има седиште, према шифарнику земаља објављеном на сајту Народне банке Србије.

Колона 3: Уноси се назив и седиште другог страног правног лица.

Колона 4: Уноси се проценат удела који страно правно лице из Табеле 1 остварује у сваком другом страном правном лицу из Табеле 2 (нпр. за друга правна лица шифрирана са И001-1 и И001-2 уноси се удели у власништву које је лице шифрирано са И001 остварило у лицима шифрираним са И001-1 и И001-2).

ДИРЕКТНА И ПОРТФОЛИО ВЛАСНИЧКА УЛАГАЊА РЕЗИДЕНАТА У ИНОСТРАНСТВУ

Табела 3: Власничка улагања резидената у иностранству – новчане и неновчане трансакције

(у САД доларима)

Шифра страног правног лица	Година и месец	Тржишна вредност акција/власничких удела	Начин плаћања	Удео у власничкој главници (%)	Ознака харт. од вредности	Ознака домаћег старатеља
1	2	3	4	5	6	7

У Табелу 3 уноси се сва новчана и неновчана улагања која су домаћи инвеститори извршили искључиво у тромесечју за који се извештава.

Колона 1:

Уноси се шифра из Табеле 1 (нпр. И001).

Колона 2:

Уноси се шестоцифрена ознака месеца и године на које се трансакција односи (нпр. за јануар 2009. године уноси се шифра 200901). Исказује се месец улагања, односно куповине или продаје акција/власничких удела, а не месец њиховог уговарања.

Колона 3:

Уноси се тржишна вредност акција или власничких удела стечених овом трансакцијом. Ако су уплаћени у новцу, под тржишном вредношћу подразумева се уплаћени износ. Трансакције које су резултат повећања капитала а не повећавају власничку главницу (већ нпр. резерве правног лица) такође се уноси у ову колону.

За друге начине стицања акција/власничких удела (ствари, права, лиценце и др.) уноси се тржишна вредност уложеног средства. У недостатку информација, као тржишна вредност нефинансијских средства може се користити књиговодствена вредност.

У случају замене дужничког односа власничким (нпр. претварање кредита у власнички удео), уноси се вредност дуга који се претвара у власничку главницу.

Свака продаја власничких удела, односно повлачење капитала уноси се с негативним предзнаком.

Колона 4:

Уноси се одговарајућа шифра начина плаћања акција/власничких удела према следећем шифарнику:

10 – уплата у новцу	30 – ствари	50 – замена дужничког односа власничким
20 – кредит	40 – права и лиценце	60 – реинвестирана добит
		70 – остало.

Колона 5:

Уноси се проценат (с две децимале) удела у власничкој главници страног правног лица који је обвезник извештавања стекао приказаном трансакцијом. Ако је реч о продаји акција или власничких удела, проценат се уноси с негативним

предзнаком.

Колона 6:

Уноси се ознака хартије од вредности – ISIN (ако постоји).

Колона 7:

Попуњава се само ако су стечене/продате хартије од вредности (биле) на пологу код домаће кастоди банке. У том случају треба назначити о којој је кастоди банци реч (Уникредит банка, Рајфајзен банка, итд.).

Табела 4: Стање власничких улагања резидената у иностранству, по земљама (у САД доларима)				
Шифра страног правног лица	Вредност улагања у власништву 10% и више			Новостворена добит/губитак која по основу удела у власништву припада обвезнику извештавања
	Вредност улагања у власништву 10% и више (ако не постоји тржишна вредност, онда се уноси збир позиција из колоне 2а и 2б)	Књиговодствена вредност акција/власничких удела у власништву обвезника извештавања	Књиговодствено стање нераспоређене добити/губитка који по основу удела у власништву припадају обвезнику извештавања	
1	2	2а	2б	3

Табела 5: Подаци о изгласавању и исплатама дивиденди/власничких прихода резидената који имају улагања у страним правним лицима (у САД доларима)				
Шифра страног правног лица	Година и месец	Изгласана дивиденда/власнички приход	Исплаћена дивиденда/власнички приход	Исплаћена нераспоређена добит претходних година
1	2	3	4	5

Табела 6: Стање власничких улагања обвезника извештавања у другим страним правним лицима из Табеле 2 (у САД доларима)

Вредност власничких улагања у другим страним правним лицима:	
а) власнички удели/акције обвезника извештавања у другим страним правним лицима	
б) нераспоређена добит/губитак обвезника извештавања у другим страним правним лицима	

Упутство за попуњавање табела 4, 5 и 6

Табела 4

1. Шифра страног правног лица: Уноси се шифра страног правног лица из Табеле 1.

2. Вредност улагања у власништву 10% и више: Уноси се стање директних власничких улагања обвезника извештавања у страном правно лице из колоне 1. Потребно је унети тржишну вредност акција/власничких удела које обвезник извештавања поседује, а ако она не постоји – збир позиција 2а и 2б.

2а. Књиговодствена вредност акција/власничких удела у власништву обвезника извештавања: Уноси се књиговодствена вредност акција/власничких удела обвезника извештавања у страном правном лицу. Ако обвезник извештавања оваква улагања вреднује према методи удела, онда ова позиција треба да укључи и нераспоређену добит која му се приписује по основу учешћа у власништву, па у том случају не треба попуњавати позицију 2б јер је она већ обухваћена овом рубриком, а ако их вреднује према методи трошкова улагања, онда ова позиција укључује само власничка улагања, без нераспоређене добити која би требало да му се припише по основу учешћа у власништву; у том случају обавезно треба попуњити позицију 2б.

2б. Књиговодствено стање нераспоређене добити/губитка која по основу удела у власништву припада обвезнику извештавања (попуњавају само обвезници извештавања који улагања вреднују *према методи трошкова улагања*): Уноси се вредност нераспоређене добити/пренесеног губитка која се, на основу удела у власништву, приписује обвезнику извештавања (нпр. ако обвезник извештавања у неком страном правном лицу из Табеле 1 има 50% удела у власништву, а ово правно лице на крају извештајног тромесечја има позицију остварене добити – нераспоређене и текуће – једнаку противвредности од 100 САД долара, онда се у ову рубрику уписује 50 САД долара; $100 \cdot 50\% = 50$). Ове позиције попуњавају се за сва страна правна лица из Табеле 1 на крају сваког извештајног тромесечја.

3. Новостворена добит/губитак који по основу удела у власништву припадају обвезнику извештавања: Уноси се вредност новостворене а неисплаћене добити/губитка страних правних лица у извештајном тромесечју који се по основу удела у власништву односе на обвезника извештавања. Другим речима, то је разлика стања позиција добити у односу на претходно тромесечје (нпр. ако стање позиције добити америчког правног лица Алфа Лтд. у ком обвезник извештавања има 80% удела у 2009Q2 износи 100 САД долара, а у 2009Q3 150 САД долара, позиција "новостворена добит/губитак" за 2009Q3 рачуна се на следећи начин: $150 - 100 = 50 \cdot 80\% = 40$ САД долара; износ који треба уписати је 40 САД долара).

Табела 5

Табела 5 попуњава се само ако је у извештајном тромесечју дошло до изгласавања или исплате власничких прихода или дивиденди и нераспоређене добити из претходних периода. У Табелу 5 уписују се износи власничких прихода или дивиденди и нераспоређене добити из претходних периода изгласаних и исплаћених страним инвеститорима за тромесечје за које се извештава (прекурсирано у САД доларе према званичном средњем курсу на дан изгласавања, односно исплате).

1. Шифра страног правног лица: Уноси се шифра из Табеле 1 (нпр. И001).

2. Година и месец: Уноси се шестозифрена ознака месеца и године (нпр. за јануар 2009. године уноси се шифра 200901).

3. Изгласана дивиденда/власнички приход: Уписује се износ изгласане дивиденде или власничког прихода који се односи на обвезника извештавања (нпр. ако страном правно лице из колоне 1 изгласа дивиденде у износу 100 САД долара, а обвезник извештавања учествује у власништву 50%, онда се на њега односи 50 САД долара, односно $100 \cdot 50/100 = 50$).

4. Исплаћена дивиденда/власнички приход: Уписује се износ дивиденде или власничког прихода који је обвезнику извештавања стварно исплатило страном правно лице из колоне 1.

5. Исплаћена нераспоређена добит претходних година: Уписује се евентуална нераспоређена добит из претходних година коју је обвезнику извештавања исплатило страном правно лице из колоне 1.

Табела 6

Табела 6 попуњава се само када је попуњена Табела 2, односно ако страном правно лице из Табеле 1 има власнички удео у другим страним правним лицима (из Табеле 2):

а) **власнички удели/акције обвезника извештавања у другим страним правним лицима** (нпр. страном правно лице И001 које поседује 20% удела/акција у другом страном правном лицу И001-1, чија је вредност власничких удела/акција 1.000 САД долара, у ово поље уноси само њему припадајућу вредност правног лица И001-1, односно 200 САД долара);

б) **нераспоређена добит/губитак обвезника извештавања у другим страним правним лицима:** уноси се онај део вредности који се односи на нераспоређену добит/пренесени губитак другог страног правног лица а који се по основу удела у власништву приписује обвезнику извештавања (нпр. ако нераспоређена добит другог страног правног лица И001-1, у коме страном правно лице И001 учествује у власништву, на крају извештајног тромесечја износи 100 САД долара а И001 има 50% удела у власништву – онда у ову рубрику треба уписати 50 САД долара ($100\$ \times 50\% = 50\$$)).

**ИЗВЕШТАЈ О ТРАНСАКЦИЈАМА РЕЗИДЕНАТА С НЕРЕЗИДЕНТИМА
ПО ОСНОВУ ИЗВОЂЕЊА ИНВЕСТИЦИОНИХ (ГРАЂЕВИНСКИХ) РАДОВА**

ПОДАЦИ ЗА ИЗВЕШТАЈНО ТРОМЕСЕЧЈЕ

ОЗНАКА ОБРАСЦА (ГРУ-А ИЛИ ГРУ-Б):	
ТРОМЕСЕЧЈЕ:	
ГОДИНА:	

ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ ИЗВЕШТАВАЊА

НАЗИВ ОБВЕЗНИКА ИЗВЕШТАВАЊА:	
МАТИЧНИ БРОЈ ОБВЕЗНИКА:	
ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ:	
УЛИЦА И БРОЈ СЕДИШТА ОБВЕЗНИКА:	
МЕСТО:	
ПОШТАНСКИ БРОЈ:	
МАТИЧНИ БРОЈ ОПШТИНЕ – НАСЕЉА:	

ПОДАЦИ О УГОВОРУ

НУМЕРИЧКА ШИФРА ЗЕМЉЕ:	
УКУПНА ВРЕДНОСТ ЗАКЉУЧЕНОГ УГОВОРА (У САД ДОЛАРИМА):	
ДАТУМ ЗАКЉУЧЕЊА УГОВОРА: (за сваки уговор попунити посебан образац)	
БРОЈ КОНТРОЛНИКА:	
ГОДИНА КОНТРОЛНИКА:	

ВРЕДНОСТ ПО ПОСЛЕДЊОЈ ИЗМЕНИ УГОВОРА – АНЕКСА И КОНАЧНА ВРЕДНОСТ УГОВОРА (У САД ДОЛАРИМА):	
ДАТУМ АНЕКСА:	
СТАЊЕ НА ПОЧЕТКУ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА:	

ПОДАЦИ О ОСОБИ ЗА КОНТАКТ

Име:	
Презиме	
Функција:	
Телефон:	
И-мејл адреса:	
Датум попуњавања:	
Место попуњавања:	

Табела 1: РЕАЛИЗАЦИЈА УГОВОРА ПО МЕСЕЦИМА (у САД доларима)				
ИЗВЕШТАЈНИ ПЕРИОД	МЕСЕЦ 1	МЕСЕЦ 2	МЕСЕЦ 3	УКУПНО
10. Вредност реализованог уговора током извештајног периода за месец				
20. Обрачунате нето плате запосленим резидентима				
30. Број запослених резидената				
40. Обрачунате нето плате запосленим нерезидентима				
50. Број запослених нерезидената				
60. Материјал купљен у Републици Србији за потребе извођења радова у иностранству (Образац ГРУ-А), односно извођења радова у земљи (Образац ГРУ-Б)				
70. Материјал купљен у иностранству за потребе извођења радова у иностранству (Образац ГРУ-А), односно извођења радова у земљи (Образац ГРУ-Б)				
80. Обрачунати порез у Републици Србији				
90. Обрачунати порез у иностранству				
100. ТРОШКОВИ – УКУПНО				
Разне услуге – рачунарске, финансијске, телекомуникационе, остале				
Произвођачи				
Закуп				
Потрошни материјал				

Сервис основних средстава				
Куповина основних средстава				
Књиговодствене услуге агенцији				
Остали трошкови који нису наведени				

УПУТСТВО ЗА ПОПУЊАВАЊЕ ОБРАСЦА ГРУ

ВАЖНА НАПОМЕНА: Овај образац попуњавају обвезници резиденти који имају закључене уговоре о извођењу инвестиционих (грађевинских) радова који се обављају у иностранству, као и нерезиденти који инвестиционе радове изводе у Републици Србији без обзира на то да ли је уговор закључен пре или током извештајног периода.

ЗАГЛАВЉЕ

У заглављу Обрасца ГРУ, као **подаци за извештајно тромесечје** уписује се или ознака

– **ГРУ-А**, која се користи код извештавања резидената о извођењу инвестиционих радова у иностранству, или ознака

– **ГРУ-Б**, која се користи код извештавања о извођењу инвестиционих радова нерезидената у Републици Србији.

– Као **трмесечје** уноси се ознака тромесечја на који се извештај односи (нпр. прво тромесечје-1), а као **година** уноси се година извештајног периода (нпр. 2009).

Као **подаци о обвезнику извештавања** уписују се следећи основни подаци:

– као **назив обвезника извештавања** уноси се назив резидента који има закључен уговор о извођењу инвестиционих радова у иностранству;

– као **матични број обвезника извештавања** уноси се број који је Народна банка Србије добила од Агенције за привредне регистре;

– као **шифра делатности** уноси се шифра делатности обвезника према закону којим се уређују класификација делатности и регистар јединица разврставања, а која се добија од Агенције за привредне регистре;

– као **улица и број седишта обвезника** уноси се адреса на којој су седиште обвезника извештавања;

– као **место** уноси се место у коме је седиште обвезника;

– као **поштански број** уноси се број у коме је седиште обвезника према шифарнику ПТТ-а Србије;

– као **матични број општине – насеља** уноси се број општине у којој је седиште обвезника, према шифарнику Републичког завода за статистику (Систематски списак Републике Србије по окрузима и општинама).

Као подаци о уговору уносе се:

– као **нумеричка шифра земље** у којој се изводе радови за ознаку Обрасца ГРУ-А или шифра земље порекла нерезидента извођача радова за ознаку Обрасца ГРУ-Б, у складу са шифарником земаља објављеном на сајту Народне банке Србије;

– као **укупна вредност закљученог уговора (у САД доларима)** уноси се вредност исказана по званичном средњем курсу последњег дана извештајног периода, без обзира на то да ли је уговор закључен пре или током извештајног периода.

– као **датум закључења уговора** уписује се датум кад је уговор закључен (нпр. 2009-12-12);

– као **број контролника** уписује се број контролника под којим се уговор води у књизи контролника;

– као **година контролника** уписују се четири цифре које представљају годину контролника;

- као **вредност по последњој измени уговора–анекса** и као **коначна вредност уговора** (у САД доларима) уноси се вредност исказана по званичном средњем курсу последњег дана извештајног периода;
- као **датум анекса** уписује се датум закључења анекса уговора;
- као **стање на почетку извештајног периода**, које представља стање нереализованог уговора на почетку извештајног периода (нпр. **ако је уговор закључен средином 2008. године, а образац се попуњава за прво тромесечје 2009. године – у ову ће се рубрику уписати разлика између укупне вредности закљученог уговора и вредности уговора реализовног 2008. године**).

Као **подаци о особи за контакт** уноси се:

- као **име особе** уноси се име особе која је попунила образац и одговорна је за податке које је унела;
- као **презиме особе** уноси се презиме особе која је попунила образац и одговорна је за податке које је унела;
- као **функција особе** уноси се функција особе која је попунила образац и одговорна је за податке које је унела;
- као **телефон особе** уноси се телефон особе која је попунила образац и одговорна је за податке које је унела;
- као **и-мејл адреса** уноси се ова адреса особе која је попунила образац и одговорна је за податке које је унела;
- као **датум попуњавања** уноси се датум када је обвезник попунио образац;
- као **место попуњавања** уноси се место у коме је седиште обвезника и у коме је попуњаван образац.

Упутство за попуњавање Табеле 1

У **Табелу 1** уносе се подаци о реализацији уговора по месецима извештајног периода, као и о трошковима проистеклим из обављања инвестиционог посла. Потребно је **попунити посебан образац за сваки уговор закључен са страним инвеститором (ознака Обрасца ГРУ-А), односно за сваки уговор закључен за извођење радова у земљи са нерезидентом (ознака Обрасца ГРУ-Б).**

Под редним бројем 10 уписује се **вредност реализованог уговора** током извештајног периода по месецима, у **САД доларима (по званичном средњем курсу последњег дана извештајног периода).**

Под редним бројем 20 уписује се **вредност обрачунатих нето плата запосленим резидентима**, по месецима извештајног периода.

Под редним бројем 30 уписује се **број запослених резидената.**

Под редним бројем 40 уписује се вредност **обрачунатих нето плата запосленим нерезидентима**, по месецима извештајног периода.

Под редним бројем 50 уписује се **број запослених нерезидената.**

Под редним бројем 60 уписује се **вредност материјала купљеног у Републици Србији** који се користи при извођењу радова у иностранству, по месецима извештајног периода (за ознаку Обрасца ГРУ-А), односно за извођење радова у земљи (за ознаку Обрасца ГРУ-Б).

Под редним бројем 70 уписује се **вредност материјала купљеног у иностранству** који се користи при извођењу радова у иностранству, по месецима извештајног периода (за ознаку Обрасца ГРУ-А), односно за извођење радова у земљи (за ознаку Обрасца ГРУ-Б)

Под редним бројем 80 уписује се **вредност обрачунатог пореза у Републици Србији**, по месецима извештајног периода.

Под редним бројем 90 уписује се **вредност обрачунатог пореза у иностранству**, по месецима извештајног периода.

У Табели 1 потребно је посебно навести све остале врсте трошкова насталих при извођењу радова у иностранству, као што су трошкови по разним услугама (нпр. рачунарске, финансијске, телекомуникационе, трошкови произвођачима, трошкови закупа опреме за извођење

радова итд.). Све ове, као и претходно наведене трошкове, треба исказати у *тренутку извршења* (фактурисања) *услуге*, а не у тренутку плаћања, и то посебно за сваки месец тромесечја за које се образац попуњава (за сваку рубрику предвиђене су три колоне, по једна за сваки месец).

НАПОМЕНА: У Табели 1 колона **УКУПНО** је закључано поље, тј. у њу се не уписује збир, већ се он аутоматски израчунава.

**ИЗВЕШТАЈ О СТАЊУ И ПРОМЕТУ НА РАЧУНИМА РЕЗИДЕНАТА У
ИНОСТРАНСТВУ И НА КОНТОКОРЕНТНИМ РАЧУНИМА**

ПОДАЦИ ЗА ИЗВЕШТАЈНО ТРОМЕСЕЧЈЕ

ТРОМЕСЕЧЈЕ:

ГОДИНА:

ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ ИЗВЕШТАВАЊА

**НАЗИВ ОБВЕЗНИКА
ИЗВЕШТАВАЊА:**

**МАТИЧНИ БРОЈ
ОБВЕЗНИКА:**

ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ:

**УЛИЦА И БРОЈ СЕДИШТА
ОБВЕЗНИКА:**

МЕСТО:

ПОШТАНСКИ БРОЈ:

**МАТИЧНИ БРОЈ
ОПШТИНЕ – НАСЕЉА:**

ПОДАЦИ О ОСОБИ ЗА КОНТАКТ

Име:

Презиме:

Функција:

Телефон:

И-мејл адреса:

Датум попуњавања:

Место попуњавања:

ОПИС РАЧУНА	
1. Врста рачуна	
2. Шифра намене девизног рачуна у иностранству – контокорентног рачуна	
3. Број решења Народне банке Србије	
4. Датум решења Народне банке Србије	
5. Одобрени износ у валути	
6. Нумеричка шифра валуте у којој је одобрени износ	
7. Нумеричка шифра земље у којој је отворен рачун	
8. Назив стране банке у којој је отворен рачун	
9. Број рачуна код стране банке	
10. Датум отварања рачуна код стране банке	
11. Назив страног партнера с којим је уговорено плаћање преко контокорентног рачуна	
12. Седиште страног партнера с којим је уговорено плаћање преко контокорентног рачуна	
13. Нумеричка шифра земље страног партнера с којом је уговорено плаћање преко контокорентног рачуна	
14. Почетно стање	
15. Стање на крају извештајног периода	
16. Датум гашења рачуна	
17. Напомена	
18. Контролна сума	

ПРОМЕТ НА РАЧУНУ У ИНОСТРАНСТВУ И НА КОНТОКОРЕНТНОМ РАЧУНУ

Шифра основа трансакције која повећава средства на рачуну	Повећање средстава на рачуну	Шифра основа трансакције која смањује средства на рачуну	Смањење средстава на рачуну
1	2	3	4
Сума:		Сума:	

УПУТСТВО ЗА ПОПУЊАВАЊЕ ОБРАСЦА РН

ВАЖНА НАПОМЕНА:

Обвезници извештавања су резиденти који имају решење о одобрењу држања девиза у иностранству које је издала Народна банка Србије – Сектор за девизне послове и дужни су да извештавају о стању сваког рачуна у иностранству посебно (нпр. одобрења с локалном валутом).

У заглавље Обрасца РН се, као **подаци за извештајно тромесечје**, уноси ознака тромесечја на који се извештај односи (нпр. прво тромесечје -1), а као **година** – година извештајног периода (нпр. 2009)

Као **подаци о обвезнику извештавања** уносе се следећи подаци:

- као **назив обвезника извештавања** уноси се назив резидента који има решење Народне банке Србије којим му се одобрава држање девиза на рачуну у иностранству, односно резидента који је с нерезидентом уговорио плаћање преко контокорентног рачуна и др.;
- као **матични број обвезника** уноси се број који се добија од Агенције за привредне регистре;
- као **шифра делатности** уноси се шифра делатности обвезника према закону којим се уређују класификација делатности и регистар јединица разврставања, а која се добија од Агенције за привредне регистре, при чему физичка лица не попуњавају ову рубрику;
- као **улица и број седишта обвезника** уноси се адреса на којој је седиште обвезника извештавања;
- као **место** уноси се место у коме је седиште обвезника;

- као **поштански број** уноси се број у коме је седиште обвезника, према шифарнику ПТТ-а Србије;
- као **матични број општине – насеља** уноси се број општине у којој је седиште обвезника, према шифарнику Републичког завода за статистику (Систематски списак Републике Србије по окрузима и општинама).

Као **подаци о особи за контакт** уносе се следећи подаци:

- као **име особе** уноси се име особе која је попунила образац и одговорна је за податке које је унела;
- као **презиме особе** уноси се име презиме особе која је попунила образац и одговорна је за податке које је унела;
- као **функција особе** уноси се функција особе која је попунила образац и одговорна је за податке које је унела;
- као **телефон особе** уноси се телефон особе која је попунила образац и одговорна је за податке које је унела;
- као **и-мејл адреса** уноси се ова адреса особе која је попунила образац и одговорна је за податке које је унела;
- као **датум попуњавања** уноси се датум кад је обвезник попунио образац;
- као **место попуњавања** уноси се место у коме је седиште обвезника и у коме је попуњаван образац.

У **опис рачуна** Обрасца РН уносе се следећи подаци:

- као **врста рачуна** уноси се шифра врсте рачуна из Прилога 1 уз овај образац;
- као **шифра намене девизног рачуна у иностранству – контокорентног рачуна** уноси се шифра намене из Прилога 2 уз овај образац;
- као **број решења Народне банке Србије** уноси се број решења које је издала Народна банка Србије, и то за држање девиза на рачуну у иностранству (не попуњава се за контокорентни рачун);
- као **датум решења Народне банке Србије** уноси се датум када је издато решење Народне банке Србије за држање девиза на рачуну у иностранству (не попуњава се за контокорентни рачун);
- као **одобрени износ у валути** уноси се износ у валути из решења Народне банке Србије за држање девиза на рачуну у иностранству (не попуњава се за контокорентни рачун);
- као **нумеричка шифра валуте у којој је одобрени износ уписује се валута** из решења Народне банке Србије за држање девиза на рачуну у иностранству, према шифарнику валута објављеном на сајту Народне банке Србије – (не попуњава се за контокорентни рачун);
- као **нумеричка шифра земље у којој је отворен рачун** уписује се земља из решења Народне банке Србије за држање девиза на рачуну у иностранству, према шифарнику земаља објављеном на сајту Народне банке Србије – (не попуњава се за контокорентни рачун);
- као **назив стране банке у којој је отворен рачун** (или друге финансијске институције) уписује се назив банке из решења Народне банке Србије за држање девиза на рачуну у иностранству (не попуњава се за контокорентни рачун);

- као **број рачуна код стране банке** (друге финансијске институције) уписује се број рачуна код стране банке из решења Народне банке Србије за држање девиза на рачуну у иностранству (не попуњава се за контокорентни рачун);
- као **датум отварања рачуна код стране банке** уписује се датум отварања рачуна из решења Народне банке Србије за држање девиза на рачуну у иностранству (не попуњава се за контокорентни рачун);
- као **назив страног партнера с којим је уговорено плаћање преко контокорентног рачуна** уписује се назив страног партнера из Уговора о плаћању преко контокорентног рачуна;
- као **седиште страног партнера с којим је уговорено плаћање преко контокорентног рачуна** уписује се место у коме је седиште страног партнера;
- као **нумеричка шифра земље страног партнера с којим је уговорено плаћање преко контокорентног рачуна** уписује се земља страног партнера према шифарнику земаља објављеном на сајту Народне банке Србије;
- као **почетно стање** уписује се почетно стање/салдо на рачуну на почетку извештајног периода; извештај се доставља у САД доларима, по званичном средњем курсу последњег дана извештајног периода за који се овај извештај доставља;
- као **стање на крају извештајног периода** уноси се стање/салдо на рачуну на крају извештајног периода (почетно стање + укупна вредност повећања средстава на рачуну - укупна вредност смањења средстава на рачуну); извештај се доставља у САД доларима, по званичном средњем курсу последњег дана извештајног периода за који се овај извештај доставља, при чему стање на крају извештајног периода представља почетно стање наредног извештајног периода које **мора** бити истог износа (нпр. ако је крајње стање првог тромесечја 100 САД долара, почетно стање другог тромесечја мора бити 100 САД долара); курсне разлике (ако их има) приказују се кроз промет смањења и повећања средстава на рачуну;
- као **датум гашења рачуна** уписује се датум гашења рачуна код стране банке о коме Народна банка Србије (Одељење статистике платног биланса) мора бити обавештена;
- као **напомена** уписују се допунски подаци за које обвезник извештавања сматра да су релевантни за појашњење извештаја;
- као **контролна сума** уписује се **0,00**, чиме се сматра да је извештај финансијски исправан; **контролна сума рачуна се према следећој формули:**
контролна сума = почетно стање + (сума повећања средстава на рачуну – сума смањења средстава на рачуну) – стање на крају извештајног периода.

Прилог 1:

Врста рачуна:

- 1 – рачун у иностранству
- 2 – контокорентни рачун
- 3 – остало

Прилог 2:Намене рачуна у иностранству:

- 10** – за финансирање инвестиционих радова
- 20** – за износ добити остварене извођењем инвестиционих радова у иностранству, стечене конверзијом локалне валуте у валуту којом се тргује на девизном тржишту у Републици Србији,
- 30** – за плаћање текућих трошкова који се односе на обављање делатности представништва у иностранству,
- 31** – за плаћање трошкова који се односе на обављање делатности огранка,
- 40** – за плаћање трошкова резидената који пружају услуге у међународном робном и путничком промету и за плаћање трошкова друштва за осигурање,
- 50** – за полагање гарантног депозита,
- 60** – за реализацију страног финансијског кредита,
- 70** – за куповину хартија од вредности у иностранству,
- 80** – за прикупљање донација и новчаних прилога из иностранства,
- 90** – за наплате по судском решењу у иностранству,
- 100** – за лечење у иностранству,
- 101** – за контокорентни рачун по основу саобраћаја,
- 102** – за контокорентни рачун по основу осигурања,
- 103** – за контокорентни рачун по осталим пословима.

У део Обрасца РН који се односи на **промет на рачуну у иностранству и на контокорентном рачуну** уноси се:

- у **колону 1** уписује се нумеричка шифра основа трансакције која повећава средства на рачуну, у складу с наведеном шифром намене рачуна;
- у **колону 2** уписује се вредност која повећава средства на рачуну;
- у **колону 3** уписује се нумеричка шифра основа трансакције која смањује средства на рачуну, у складу с наведеном шифром намене рачуна;
- у **колону 4** уписује се вредност која смањује средства на рачуну.