

ŠIFRANT VRSTE POSLA

IZ POGLAVJA A

Izdatki za nakup materiala, blaga in storitev, med katere sodijo:

izdatki za nakup materiala, blaga in storitev, za vzdrževanje, reklamo in reprezentanco, najemnine, zavarovalne in pozavarovalne premije, odškodnine, bančne storitve, storitve plačilnega prometa, za izobraževanja in šolnine, odplačila blagovnih in potrošniških posojil ter kreditov, plačilo obresti, plačilo kazni (vključno s prometnim davkom, carino, carinskimi taksami in drugimi dajatvami, ki se nanašajo na te izdatke)

A 3011

- izdatki za plačilo materiala, blaga in storitev, vključno z izdatki za poslovni najem: nakazilo za nakup
- nakazila avtorskega honorarja avtorskim agencijam,
- nakazila za opravljena dela učencev, dijakov in študentov študentskim servisom itd.

A 3012

- izdatki za sponzorstvo,

A 3029

- nakazila samostojnim podjetnikom in fizičnim osebam na žiro in druge račune pri bankah in hranilnicah za nakup materiala, blaga in storitev,
- nakazilo tolarske protivrednosti deviz za nakup materiala, blaga in storitev itd.

Izdatki za subvencije, dotacije in druge istovrstne namene:

A 3111

- nakazila za nakup materiala, blaga in storitev z namenom donatorstva itd.

A 3112

- nakazila in prenosi nevračljivih sredstev proračunskim uporabnikom za izvajanje njihove dejavnosti, nakazila nevračljivih sredstev drugim poslovnim subjektom v skladu z odobrenimi programi,
- nakazila in prenosi drugih nevračljivih sredstev (vključno s humanitarno pomočjo)

A 3129

- nakazila subvencij samostojnim podjetnikom in fizičnim osebam na žiro in druge račune pri bankah in hranilnicah,
- nakazila tolarske protivrednosti deviz z namenom dotacij, subvencij itd.

Izdatki za povračila stroškov v zvezi z delom in drugi osebni prejemki, med katere sodijo:

prehrana med delom, prevozi na delo in z dela, službena potovanja, terenski dodatek, nadomestilo za ločeno življenje, regres za letni dopust, jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi, solidarnostne pomoči, izplačila učencem, dijakom in študentom za opravljeno delo itd.

A 3229

- nakazila osebnih prejemkov na hranilne knjižice, tekoče in druge račune pri bankah in hranilnicah,
- nakazila študentskih servisov za opravljeno delo učencev, dijakov in študentov na hranilne knjižice in tekoče račune pri bankah in hranilnicah,
- nakup deviz za povračila stroškov v zvezi z delom v tujini itd.

Izdatki za plačila po pogodbah o delu in po avtorskih pogodbah:

A 3311 Nakazila odtegljajev od pogodb o delu in avtorskih pogodb:

- nakazila odtegljajev za vračila potrošniških posojil, vključno z obrestmi,
- nakazila odtegljajev za članarine,
- nakazila odtegljajev za dodatna zavarovanja itd.

A 3329 Izdatki za plačila po pogodbah o delu in po avtorskih pogodbah:

- nakazila na žiro in tekoče račune pri bankah in hranilnicah za plačila po pogodbah o delu, po avtorskih pogodbah, plačila nagrad po javnem natečaju, javnih del itd.,
- nakazila avtorskih agencij za delo po avtorskih pogodbah, na račune pri bankah in hranilnicah,
- nakazila tolarske protivrednosti deviz po pogodbah o delu in avtorskih pogodbah s tujci itd.

Izdatki za čiste plače in nadomestila čistih plač, med katere sodijo:

čiste plače iz delovnega razmerja za opravljeno delo za polni, nepolni, skrajšani delovni čas in za delo, daljše od polnega delovnega časa ter nadomestilo čistih plač, ki skladno z zakonom in kolektivno pogodbo pripadajo zaposlenim za čas, ko ne delajo, v obsegu, ki bremeni delodajalca

A 4011

- nakazilo odtegljajev od plač za vračila potrošniških posojil, vključno z obrestmi,
- nakazila odtegljajev za članarine,
- nakazila odtegljajev za dodatna zavarovanja itd.

A 4015

- nakazila odtegljajev mesečnih obrokov za odkup stanovanj po stanovanjskem zakonu

A 4017

- nakazila odtegljajev od plač za vračila posojil, razen potrošniških posojil, vključno z obrestmi (npr. vračila stanovanjskih posojil, vračila posojil za prostovoljno zdravstveno zavarovanje) itd.

A 4021

- nakazila posojila pravnim osebam iz čistih plač zaposlenih itd.

A 4029

- nakazila čistih plač in nadomestila čistih plač na hranilne knjižice in tekoče račune pri bankah in hranilnicah itd.

Izdatki za socialno varnost, med katere sodijo:

izdatki za nadomestila čistih plač za čas odsotnosti z dela, ki ne bremenijo delodajalca in drugi izdatki za socialno varnost, določeni s posebnimi predpisi (boleznine nad 30 dni, invalidske pokojnine zaradi zmanjšane delovne zmožnosti, nadomestila za porodniško varstvo, pokojnine, invalidnine, nadomestila za čas brezposelnosti, denarne pomoči kot edini vir preživetja, štipendije, otroški dodatki, rejnine,

vojaške vaje itd.) ter povračilo stroškov iz uveljavljenih pravic iz zdravstvenega zavarovanja in porodniškega varstva (povračila potnih stroškov za ortopedske pripomočke, za protetiko, za opremo za novorojenčke itd.).

A 4311 Nakazilo odtegljajev od nadomestil in drugih izdatkov za socialno varnost:
- nakazilo odtegljajev za vračila potrošniških posojil, vključno z obrestmi,
- nakazilo odtegljajev za članarine,
- nakazilo odtegljajev za dodatna zavarovanja itd.

A 4315 - nakazilo odtegljajev mesečnih obrokov za odkup stanovanj po stanovanjskem zakonu

A 4317

- nakazilo odtegljajev za vračila posojil, razen potrošniških posojil, vključno z obrestmi (npr. vračila stanovanjskih posojil) itd.

A 4329

- nakazila izdatkov za socialno varnost na hranilne knjižice in tekoče račune pri bankah in hranilnicah,
- nakazila izdatkov za socialno varnost upravičencem iz tujine itd.

Izdatki za dajatve in takse, med katere sodijo:

izdatki za dajatve, ki se odtegujejo od plač in drugih osebnih prejemkov, razen akontacij dohodnine; izdatki za dajatve od plač, ki bremenijo pravne osebe; izdatki za dajatve, ki se plačujejo od drugih plačil za opravljeno delo, razen akontacij dohodnine; izdatki za davek od dobička, takse, članarine itd, vključno z zamudnimi obrestmi od nepravočasno plačanih navedenih dajatev

A 5011 - nakazila članarin,
- nakazila taks itd.

A 5000 - nakazila dajatev na prehodne račune razreda 8

Izdatki za prometne davke, med katere sodijo:

davek na dodano vrednost, trošarine, davek na promet nepremičnin, davek od prometa zavarovalnih poslov, davek od iger na srečo itd., vključno z zamudnimi obrestmi od nepravočasno plačanih davkov

A 5100 - nakazila dajatev na prehodne račune razreda 8

Izdatki za akontacije dohodnine, med katere sodijo:

izdatki za plačilo akontacij dohodnine iz osebnih prejemkov, od dohodkov iz dejavnosti, od dohodkov iz premoženja ter iz premoženjskih pravic, vključno s plačilom zamudnih obresti od nepravočasno plačanih akontacij dohodnine

A 5200 - nakazila dajatev na prehodne račune razreda 8

Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev, med katere sodijo:

izdatki za pridobitev zemljišč, zgradb, gozdov, proizvajalne in druge opreme, osnovne črede, večletnih nasadov, drobnega inventarja, ki ima naravo opredmetenih osnovnih sredstev, opredmetenih osnovnih sredstev v gradnji in izdelavi in njihovih nadomestnih delov, vključno z izdatki za finančni najem opredmetenih osnovnih sredstev in plačilom prispevkom za izgradnjo infrastrukturnih objektov, carino in drugimi dajatvami pri uvozu itd., ki se nanašajo na te izdatke.

A 7011

- nakupi novih opredmetenih osnovnih sredstev pri proizvajalcih oziroma prodajalcih,
- finančni najem opredmetenih osnovnih sredstev itd.

A 7012

- plačila prispevkov za izgradnjo infrastrukturnih objektov, npr. prispevek za priključitev na komunalno infrastrukturo, itd.

A 7015

- nakupi opredmetenih osnovnih sredstev od drugih pravnih oseb, ki imajo ta sredstva evidentirana svojih poslovnih knjigah itd.

A 7029

- nakazila samostojnim podjetnikom in fizičnim osebam na žiro in druge račune pri bankah in hranilnicah za nakupe opredmetenih osnovnih sredstev,
- nakazila tolarske protivrednosti deviz za nakupe opredmetenih osnovnih sredstev v tujini itd.

Izdatki za pridobitev neopredmetenih dolgoročnih sredstev, med katere sodijo:

patenti, licence, blagovne znamke, koncesije in podobne pravice, dolgoročni organizacijski stroški, dolgoročni stroški raziskovanja in razvijanja itd.

A 7111

- nakazila za najem patentov, licenc, blagovnih znamk

A 7116

- nakazila za nakup patentov,
- nakazila za nakup licenc,
- nakazila za nakup blagovnih znamk itd.

A 7129

- nakazila samostojnim podjetnikom in fizičnim osebam na žiro in druge račune pri bankah in hranilnicah za nakupe patentov, licenc in blagovnih znamk itd.,
- nakazila tolarske protivrednosti deviz za nakupe patentov, licenc, blagovnih znamk in drugih neopredmetenih dolgoročnih sredstev v tujini itd.

Izdatki za pridobitev dolgoročnih in kratkoročnih finančnih naložb, med katere sodijo:

pridobitev lastniških vrednostnih papirjev drugih (delnic), pridobitev dolžniških vrednostnih papirjev drugih (obveznic, blagajniških zapisov in certifikatov), pridobitev deležev in celote kapitala drugih, dane depozite, dana posojila in kredite drugim itd.

A 7211

- nakazila sredstev dobaviteljem blaga, proizvajalcem opreme, izvajalcem gradbenih del, zavodom oziroma njihovim delom (npr. za dodatna zdravstvena

zavarovanja) iz odobrenih posojil in kreditov pravnim osebam, samostojnim podjetnikom in fizičnim osebam

- A 7215 - nakazila sredstev iz odobrenih posojil in kreditov za nakupe opredmetenih osnovnih sredstev od drugih pravnih oseb, ki imajo ta sredstva evidentirana v svojih poslovnih knjigah itd.
- A 7216 - nakazila sredstev iz odobrenih posojil in kreditov za nakupe patentov, licenc, blagovnih znamk itd.
- A 7217 - nakazila za pridobitev lastniških vrednostnih papirjev drugih (delnic) pravnim osebam, ki te vrednostne papirje prodajajo (ne gre za nakupe vrednostnih papirjev neposredno od njihovih izdajateljev)
- A 7220 - izdatki za pridobitev lastniških vrednostnih papirjev (delnic),
- izdatki za pridobitev deležev in celote kapitala drugih itd.
- A 7221 - izdatki za pridobitev dolžniških vrednostnih papirjev (obveznic, blagajniških zapisov in certifikatov),
- nakazila posojil in kreditov, danih pravnim osebam,
- izdatki za dane depozite itd.
- A 7229 - izdatki za pridobitev lastniških in dolžniških vrednostnih papirjev preko pooblaščenih udeležencev trga vrednostnih papirjev,
- nakazila posojil in kreditov samostojnim podjetnikom in fizičnim osebam (razen potrošniških posojil) na njihove žiro, tekoče in druge račune pri bankah in hranilnicah,
- nakazila tolarske protivrednosti deviz za odobrena posojila in kredite v tujino itd.

Vračilo kapitala, kamor sodijo:

odkup svojih delnic od njihovega imetnika, vračilo deleža, vračilo denarnih sredstev ustanoviteljem (vloge) ter druga vračila kapitala.

- A 8017 - izdatki za odkup svojih delnic od njihovih imetnikov (pravnih oseb),
- izdatki za vračilo deležev,
- izdatki za vračilo vlog,
- izdatki za druga vračila kapitala pravnim osebam itd.
- A 8029 - izdatki za odkup svojih delnic od njihovih imetnikov (samostojnih podjetnikov in fizičnih oseb),
- izdatki za vračilo deležev, vlog in drugih vračil kapitala samostojnim podjetnikom in fizičnim osebam na žiro in druge račune pri bankah in hranilnicah,
- izdatki za odkup svojih delnic od pooblaščenih udeležencev trga vrednostnih papirjev,

- nakazila tolarske protivrednosti deviz za odkup svojih delnic od njihovih imetnikov iz tujine,
- nakazila tolarske protivrednosti deviz za vračilo deležev, vlog in drugih vračil kapitala v tujino itd.

Vračila oziroma odplačila dolgoročnih in kratkoročnih posojil, kreditov in depozitov:

A 8117

- izdatki za vračila posojil in kreditov, vključno z obrestmi,
- vračila depozitov,
- izdatki za odkup svojih zadolžnic, obveznic itd.

A 8129

- vračila posojil in kreditov samostojnim podjetnikom in fizičnim osebam, vključno z obrestmi, na žiro in druge račune pri bankah in hranilnicah,
- nakazila tolarske protivrednosti deviz za odplačila posojil in kreditov iz tujine itd.

Izplačila dividend in drugih deležev lastnikov iz dobička:

A 8213

- izplačila pravnim osebam

A 8229

- izplačila samostojnim podjetnikom in fizičnim osebam na žiro in druge račune pri bankah in hranilnicah,
- nakazila tolarske protivrednosti deviz za izplačila dividend in drugih deležev iz dobička v tujino itd.

Drugi izdatki, med katere sodijo:

nakazila iz računov fizičnih oseb in samostojnih podjetnikov z računov pri bankah na račune pravnih oseb pri APP ali pri banki, nakazila tolarske protivrednosti na račune pravnih oseb pri banki ali pri APP

A 8911

- nakazila FO/SP pravni osebi za nakup materiala, blaga in storitev,
- nakazila tolarske protivrednosti deviz od prodaje proizvodov, blaga in storitev v tujino

A 8912

- nakazila dotacij z računov FO/SP pri banki,
- nakazila predpisanega odstotka kupnine oziroma določenega obroka za "družbena" stanovanja stanovanjskemu skladu po stanovanjskem zakonu,
- nakazila tolarske protivrednosti deviz iz naslova prejetih dotacij iz tujine itd.

A 8913

- nakazila tolarske protivrednosti deviz iz naslova deležev iz dobička drugih iz tujine

A 8915

- nakazila z računov SP pri banki iz naslova odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev v tujino

A 8916

- nakazila FO/SP z računa pri banki na račun pravne osebe iz naslova odtujitve neopredmetenih dolgoročnih sredstev v tujino (patentov, licenc, blagovnih znamk itd.)

A 8917

- nakazila tolarske protivrednosti deviz iz prodaje deležev in celote kapitala v tujino,
- nakazila tolarske protivrednosti deviz za vračila posojil in kreditov iz tujine, vključno z obrestmi itd.

A 8920

- nakazila z računov FO/SP pri banki za vplačilo izdanih delnic, vplačilo deležev in ustanoviteljskih vlog,
- nakazila tolarske protivrednosti deviz za vplačilo kapitala iz tujine,
- nakazila tolarske protivrednosti deviz za vplačilo deležev iz tujine,
- nakazila tolarske protivrednosti deviz za izdane delnice itd.

A 8921

- nakazila tolarske protivrednosti deviz iz naslova prejetih dolgoročnih in kratkoročnih posojil, kreditov in depozitov iz tujine itd.

A 8929

- prenosi sredstev z žiro računov pravnih oseb na račune izločenih sredstev, na račune za posebne namene ter na račune sodnih in drugih depozitov pri APP in izdatki z navedenih računov na račune pravnih oseb,
- izdatki z osnovnega računa 748 - sredstva prenesena banki ali pooblaščenemu udeležencu trga vrednostnih papirjev po poslih za račun pravnih oseb,
- refundacije nadomestil čistih plač za čas odsotnosti z dela in drugih nadomestil, ki ne bremenijo delodajalca,
- obračuni gotovinskih vplačil pri drugih nosilcih plačilnega prometa (bankah, hranilnicah in pošti) v dobro računov, ki jih vodi APP, in medsebojni obračuni na podlagi plačil iz hranilnih vlog, čekov po tekočih računih fizičnih oseb in drugih plačilnih instrumentov,
- nakazila študentskih servisov za opravljeno delo učencev, dijakov in študentov na hranilne knjižice in druge račune pri bankah in hranilnicah,
- popravki, ki se nanašajo na prejemke oziroma izdatke v predhodnem letu itd.

Šifriranje v primerih vračanja sredstev oziroma popravka nepravilno uporabljenih šifer

Nalogodajalec na plačilnem nalogu šifrira namen plačila v skladu z opisanimi povezavami šifer prejemkov in šifer izdatkov v tem šifrantu, in sicer najprej s šifro izdatka in nato s šifro prejemka.

Vračila sredstev se v SWIFT standardu šifrirajo tako, da se namesto šifre A vpiše šifra S, šifri izdatka in prejemka pa se izpolnita enako kot pri prvotnem plačilu. V APP standardu se vračanje sredstev šifrira z zamenjavo šifer, in sicer tako, da se izpolni najprej šifra prejemka in nato šifra izdatka.

Pri izplačilih plač in drugih osebnih prejemkov je zaradi zagotavljanja pravilnega obsega podatkov o izplačilih plač in drugih osebnih prejemkov potrebno upoštevati tudi možnost uporabe povezav dveh šifer izdatkov v primeru, kadar gre za popravek nepravilno uporabljene šifre izdatka, kot npr.:

Povezave šifer izdatkov pri izplačilih osebnih prejemkov

- S 3240 - popravek nepravilno uporabljene šifre za izplačilo čistih plač in nadomestil čistih plač
- S 3243 - popravek nepravilno uporabljene šifre izdatkov za socialno varnost
- S 3340 - popravek nepravilno uporabljene šifre izdatkov za izplačilo čistih plač in nadomestil čistih plač
- S 4340 - popravek nepravilno uporabljene šifre izdatkov za izplačilo čistih plač in nadomestil čistih plač

Šifriranje plačilnih nalogov pri dvigih ali plogih gotovine

Kot je v uvodu navodila zapisano, predstavljata prvi dve mesti v šifri vrste posla A oznako izdatka, drugi dve mesti pa oznako prejemka. Pri transakcijah z gotovino (dvigi z računov ali pologi na račune), se za označevanje namenov uporabi tisti del šifre, ki odraža namen dviga ali pologa gotovine:

- A 30__ - dvig gotovine za nakup materiala, blaga in storitev
- A 31__ - dvig gotovine za izplačilo subvencij, dotacij...
- A 32__ - dvig gotovine za izplačilo povračil stroškov za službena potovanja in drugih osebnih prejemkov
- A 33__ - dvig gotovine za izplačila po pogodbah o delu in avtorskih pogodbah

¹ Pri formiranju plačilnega naloga v SWIFT standardu mora biti v polju v TRN obvezno izpolnjenih vseh pet znakov, zato se namesto znakov v šifrantu vrste posla iz poglavja A, ki so označeni s črtico (_), izpolni podatek 0. To ne pomeni veljavne povezave šifer pri šifriranju prejemkov in izdatkov, saj se pri dvigu ali pologu gotovine šifrira le del transakcije.

- A 40__ - dvig gotovine za izplačilo plač in nadomestila čistih plač
- A 43__ - dvig gotovine za izplačilo izdatkov za socialno varnost
- A 70__ - dvig gotovine za plačilo odkupa nepremičnin v gotovini
- A 80__ - dvig gotovine za odkup svojih delnic od fizičnih oseb
- A 81__ - dvig gotovine za odplačila danih posojil in kreditov fizičnim osebam
- A 82__ - dvig gotovine za izplačilo dividend fizičnim osebam
- A 89__ - dvig gotovine z računa FO/SP
- A __ 11 - vplačilo gotovine od prodaje proizvodov, blaga in storitev (iztržkov)
- vračila potrošniških posojil
- A __ 12 - plačani prispevki fizičnih oseb za izgradnjo infrastrukturnih objektov
- A __ 15 - plačila fizičnih oseb od prodaje opredmetenih osnovnih sredstev
- A __ 16 - plačila fizičnih oseb za uporabo patentov, licenc
- A __ 17 - prejemki od prodaje lastniških in dolžniških vrednostnih papirjev fizičnim osebam
- vrnjena posojila in krediti, dani fizičnim osebam (vključno z obrestmi)
- A __ 20 - prejemki od fizičnih oseb iz izdaje delnic
- plačila deleža fizične osebe
- A __ 21 - vplačila fizičnih oseb za nakup zadolžnic, obveznic
- nakazila posojila fizičnih oseb pravnim osebam
- A __ 29 - polog gotovine na račun FO/SP.