

Priloga 14

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z OBRESTMI MED POVEZANIMI OSEBAMI

Za obdobje od _____ do _____

Opis organizacijske strukture na svetovni ravni s shemo organizacijske strukture priložen	DA	NE
---	----	----

Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami po 15. čl. ZDDPO-1

Zneski v tolarjih brez stotinov

Firma povezane osebe	Davčna številka	Oznaka povezanosti	Ugodnejši davčni položaj	Skupna vrednost prejetih posojil	Skupna vrednost danih posojil
		A B C D			
		A B C D			
		A B C D			
		A B C D			
		A B C D			
		A B C D			
		A B C D			
		A B C D			
		A B C D			
		A B C D			

V/Na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI Z OBRESTMI MED POVEZANIMI OSEBAMI

Obrazec Podatki v zvezi z obrestmi med povezanimi osebami izpolnijo zavezanci za davek, ki v obračunskem delu obrazca med splošnimi podatki označijo, da prejemajo in/ali dajejo posojila povezanim osebam po 15. čl. ZDDPO-1.

Zavezanec ustrezno označi, ali je k podatkom priložil oziroma ni priložil opisa svoje organizacijske strukture, s shemo organizacijske strukture, ki vsebuje vse povezane osebe, udeležene v transakcijah, vključno z opisom kapitalskih razmerij, ki zadevajo transakcije s povezanimi osebami, od primera do primera vire financiranja. Podatki se zagotavljajo po določilih 1. in 2. tč. 1. odst. 365. čl. ZDavP-1.

V tabeli Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami se v stolpcu oznaka povezanosti označi način povezanosti po kriterijih iz 4., 5. in 6. odst. 12. čl. ter iz 2. in 3. odst. 13. čl. ZDDPO-1, in to tako, da se obkrožijo ustrezne oznake:

A – rezident, ki je neposredno ali posredno udeležen v upravljanju, nadzoru ali kapitalu tuje osebe (osebi veljata za povezani, če ima rezident neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu ali glasovalnih pravic v tuji osebi).

B – v upravljanju, nadzoru ali kapitalu rezidenta je neposredno ali posredno udeležena tuja oseba (osebi veljata za povezani, če ima tuja oseba neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu ali glasovalnih pravic v rezidentu).

C – v upravljanju, nadzoru ali kapitalu rezidenta in tuje osebe ali dveh rezidentov je neposredno ali posredno udeležena ista oseba (osebi veljata za povezani, če ima ista pravna oseba hkrati neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev ali glasovalnih pravic v rezidentu in v tuji osebi ali v dveh rezidentih; prav tako veljata osebi za povezani, če imajo iste fizične osebe ali njihovi družinski člani neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev ali glasovalnih pravic ali so udeleženi v nadzoru ali upravljanju v rezidentu in v tuji osebi ali v dveh rezidentih; za družinske člane velja zakonec oziroma oseba, s katero fizična oseba živi v dalj časa trajajoči življenjski skupnosti, ki ima po zakonu, ki ureja zakonsko zvezo in družinska razmerja, enake pravne posledice kakor zakonska zveza, brat ali sestra, neposredni prednik ali posvojitelj ali neposredni potomec ali posvojenec).

D – povezane osebe rezidenti, za kakršne veljata rezidenta, če sta neposredno ali posredno povezana v kapitalu, v upravljanju in v nadzoru in eden vpliva ali ima možnost vplivati na sprejemanje odločitev drugega (osebi, ki sta povezani v kapitalu, v upravljanju in v nadzoru tako, da ima ena oseba neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov deležev ali delnic ali glasovalnih pravic v drugi osebi ali sta poslovno povezani ali sodelujejo v nadzornih telesih ali upravljanju iste osebe ali njihovi družinski člani) ali če med rezidentom in drugo osebo obstajajo druga razmerja, ki se razlikujejo od razmerij med povezanimi osebami, zlasti razmerje z osebo, ki ima ugodnejši davčni položaj – oznaka ugodnejšega davčnega položaja se še posebej izkaže v stolpcu »ugodnejši davčni položaj«.

V stolpcu ugodnejši davčni položaj zavezanec za davek z besedico DA označi osebo, ki ima ugodnejši davčni položaj, drugače stolpca ne izpolnjuje. Za osebo iz 2. odst. 13. čl. ZDDPO-1, ki ima ugodnejši davčni položaj, zlasti velja:

- oseba, ki je oproščena plačevanja davka po ZDDPO-1,
- oseba, ki plačuje davek po stopnji, nižji od stopnje iz 53. čl. ZDDPO-1,
- oseba, ki izkazuje davčno izgubo.

V tabelo Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami se vpiše skupna vrednost prejetih oziroma danih posojil v obdobju, za katero se sestavlja obračun davka od dohodkov pravnih oseb (ne glede na vrednosti prejetih oziroma danih vračil posojil).