

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI S TRANSFERNIMI CENAMI PRI POSLOVANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI PO 12. ČLENU ZDDPO-1

Za obdobje od _____ do _____

Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami po 12. členu ZDDPO-1

Zneski v tolarjih brez stotinov

Naziv povezane osebe	Davčna številka	Oznaka povezanosti	Kumulativni promet terjatev	Kumulativni promet obveznosti
		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		
		A B C D		

V/na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI S TRANSFERNIMI CENAMI PRI POSLOVANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI PO 12. ČLENU ZDDPO-1

Obrazec Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami izpolnijo zavezanci za davek, ki v obračunskem delu obrazca med splošnimi podatki označijo, da poslujejo s povezanimi osebami po 12. členu ZDDPO-1.

V tabeli Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami se v stolpcu oznaka povezanosti označi način povezanosti po kriterijih iz četrtega, petega in šestega odstavka 12. člena 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);

D – iste fizične osebe ali njihovi družinski člani imajo neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev ali glasovalnih pravic ali so udeleženi v nadzoru ali v 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).

V tabelo Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami se vpiše skupna vrednost (kumulativni promet) vzpostavljenih terjatev oziroma obveznosti (ne glede na njihovo plačilo) v obdobju, za katero se sestavlja obrazec obračuna davka od dohodkov pravnih oseb. Vpišejo se podatki o kumulativnem prometu s posamezno povezano osebo za obdobje, za katero se sestavlja obračun, če skupen promet s posamezno povezano osebo v obdobju presega 50.000,00 EUR. V primeru, da ena od postavk (npr. terjatve) pri prometu z določeno povezano osebo presega navedeni znesek, se vpiše tudi znesek drugega prometa (npr. obveznosti), tudi če ta ne dosega vrednosti navedenega zneska.

V stolpca kumulativni promet terjatev oziroma obveznosti se ne vpisujejo vrednosti terjatev in obveznosti, ki se nanašajo na prejeta ali dana posojila. Podatki o vrednostih prejetih in danih posojil se izkažejo na posebnem obrazcu Podatki v zvezi z obrestmi med povezanimi osebami.