

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI S TRANSFERNIMI CENAMI PRI POSLOVANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI PO 13. ČLENU ZDDPO-1

Za obdobje od _____ do _____

Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami po 13. členu ZDDPO-1

Zneski v tolarjih brez stotinov

Naziv povezane osebe	Davčna številka	Ugodnejši davčni položaj	Kumulativni promet terjatev	Kumulativni promet obveznosti

V/na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI S TRANSFERNIMI CENAMI PRI POSLOVANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI PO 13. ČLENU ZDDPO-1

Obrazec Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami rezidenti izpolnijo zavezanci za davek, ki v obračunskem delu obrazca med splošnimi podatki označijo, da poslujejo s povezanimi osebami po 13. členu ZDDPO-1.

V tabeli Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami se razkrijejo podatki, ki izhajajo iz razmerij med povezanimi osebami rezidenti ter med rezidenti in drugimi osebami. Za povezane osebe veljajo osebe po drugem in tretjem odstavku 13. člena ZDDPO-1 v povezavi s četrtem odstavkom istega člena.

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 drugega odstavka 13. člena 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. člena ZDDPO-1,
- oseba, ki izkazuje davčno izgubo.

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.