

Priloga 17

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

**PODATKI V ZVEZI S TRANSFERNIMI CENAMI PRI POSLOVANJU MED
POVEZANIMI OSEBAMI PO 17. ČLENU ZDDPO-2**

Za obdobje od _____ do _____

Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami po 17. členu ZDDPO-2

Naziv povezane osebe	Davčna številka	Oznaka povezanosti	Ni prilagoditve davčne osnove	Zneski v eurih s centi	
				Kumulativni promet terjatev	Kumulativni promet obveznosti
		A B C			
		A B C			
		A B C			
		A B C			
		A B C			
		A B C			
		A B C			
		A B C			
		A B C			
		A B C			

V/Na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI S TRANSFERNIMI CENAMI PRI POSLOVANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI PO 17. ČLENU ZDDPO-2

Obrazec Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami rezidenti izpolnijo zavezanec za davek, ki v obračunskem delu obrazca med splošnimi podatki označijo, da poslujejo s povezanimi osebami po 17. členu ZDDPO-2.

V tabeli Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami se v stolpcu oznaka povezanosti označi način povezanosti po kriterijih iz prvega do tretjega odstavka 17. člena ZDDPO-2, in to tako, da se obkrožijo ustrezne oznake:

A – rezidenta kot povezani osebi:

- en rezident ima v drugem rezidentu neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju, v nadzoru oz. glasovalnih pravic ali
- en rezident obvladuje drugega rezidenta na podlagi pogodbe na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami (prva točka prvega odstavka 17. člena ZDDPO-2).

B – rezidenta kot povezani osebi, ko imajo iste pravne ali fizične osebe ali njihovi družinski člani:

- v dveh rezidentih neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju, v nadzoru oz. glasovalnih pravic ali
- obvladujejo dva rezidenta na podlagi pogodbe na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami (druga točka prvega odstavka 17. člena ZDDPO-2).

C – povezani osebi sta rezident in fizična oseba, ki opravlja dejavnost, če:

- ima ista fizična oseba ali njeni družinski člani v rezidentu najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju, v nadzoru oz. glasovalnih pravic ali
- fizična oseba ali njeni družinski člani obvladujejo rezidenta na podlagi pogodbe na način, ki se razlikuje od razmerij med nepovezanimi osebami (tretja točka prvega odstavka 17. člena ZDDPO-2).

V stolpcu ni prilagoditve davčne osnove zavezanec za davek z besedico DA označi izkazane transakcije s povezano osebo, pri katerih v skladu s šestim odstavkom 17. člena pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov rezidenta iz poslov med dvema rezidentoma, ki sta povezani osebi po 17. členu ZDDPO-2 ni potrebno povečati ali zmanjšati davčne osnove.

V tabelo Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami se vpiše skupna vrednost (kumulativni promet) vzpostavljenih terjatev oziroma obveznosti iz naslova prometa s sredstvi, vključno z neopredmetenimi sredstvi ter storitve (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 naveden znesek, se vpiše tudi znesek drugega prometa (npr. obveznosti), tudi če ta ne dosega vrednosti navedenega zneska.