

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI S TRANSFERNIMI CENAMI PRI POSLOVANJU 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 12. čl. ZDDPO-1

Zneski v tolarjih brez stotinov

Firma povezane osebe	Davčna številka	Oznaka povezanosti	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

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. čl. ZDDPO-1.

Zavezanec ustrezno označi, ali je k podatkom priložil oziroma ni priložil opisa svoje organizacijske strukture na svetovni ravni, 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, vključno s prejetimi in danimi posojili med povezanimi osebami. 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. ZDDPO-1, in to tako, da se obkrožijo ustrezne oznake:

A – rezident, ki je neposredno ali posredno udeležen v upravljanju, v nadzoru ali v 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, v nadzoru ali v 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, v nadzoru ali v 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 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. V stolpca kumulativni promet terjatev oziroma obveznosti se ne vpisujejo vrednosti terjatev in obveznosti, ki zadevajo prejeta ali dana posojila. Podatki o vrednostih prejetih in danih posojil se izkažejo na posebnem obrazcu Podatki v zvezi z obrestmi med povezanimi osebami.