

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI S TRANSFERNIMI CENAMI PRI POSLOVANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI REZIDENTI

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 13. čl. ZDDPO-1

Zneski v tolarjih brez stotinov

Firma 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 REZIDENTI

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. 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 razkrijejo podatki, ki izhajajo iz razmerij med povezanimi osebami rezidenti. Za povezane osebe rezidente veljajo osebe po 2., 3. in 4. odst. 13. čl. ZDDPO-1.

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 (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.