

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z OBRESTMI MED POVEZANIMI OSEBAMI

Za obdobje od _____ do _____

Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami po 15. členu ZDDPO-1

Zneski v tolarjih brez stotinov

Naziv povezane osebe	Davčna številka	Oznaka povezanosti	Ugodnejši davčni položaj	Skupna vrednost prejetih posojil	Skupna vrednost danih posojil
		A B C D E			
		A B C D E			
		A B C D E			
		A B C D E			
		A B C D E			
		A B C D E			
		A B C D E			
		A B C D E			
		A B C D E			
		A B C D E			
		A B C D E			

V/na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI Z OBRESTMI MED POVEZANIMI OSEBAMI

Obrazec Podatki v zvezi z obrestmi med povezanimi osebami izpolnijo zavezanci za davek, ki v obračunskem delu obrazca med splošnimi podatki označijo, da prejemajo in/ali dajejo posojila povezanim osebam po 15. 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 ter iz drugega in tretjega odstavka 13. 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; 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 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);

D – povezane osebe rezidenti, za kakršne veljata rezidenta, če sta neposredno ali posredno povezana v kapitalu, upravljanju in nadzoru in eden vpliva ali ima možnost vplivati na sprejemanje odločitev drugega (osebi, ki sta povezani v kapitalu, upravljanju in nadzoru tako, da ima ena oseba neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov deležev ali delnic ali glasovalnih pravic v drugi osebi ali sta poslovno povezani ali sodelujejo v nadzornih telesih ali upravljanju iste osebe ali njihovi družinski člani);

E – povezane osebe rezidenti in druge osebe, kadar obstajajo druga razmerja, ki se razlikujejo od razmerij med povezanimi osebami, zlasti razmerje z osebo, ki ima ugodnejši davčni položaj – v primeru ugodnejšega davčnega položaja se oznaka ugodnejši davčni položaj se še posebej izkaže v stolpcu »ugodnejši davčni položaj«.

Priloga 14

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 prejetih oziroma danih posojil v obdobju, za katero se sestavlja obračun davka od dohodkov pravnih oseb (ne glede na vrednosti plačil v zvezi z njimi). Vpišejo se podatki o posojilih s posamezno povezano osebo za obdobje, za katero se sestavlja obračun, če njihova skupna vrednost s posamezno povezano osebo v obdobju presega 50.000,00 EUR. V primeru, da ena od postavk (npr. skupna vrednost prejetih posojil) z določeno povezano osebo presega navedeni znesek, se vpiše tudi znesek drugega prometa (npr. skupna vrednosti danih posojil), tudi če ta ne dosega vrednosti navedenega zneska.