

Priloga 15

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI S POSOJILI MED POVEZANIMI OSEBAMI

Za obdobje od _____ do _____

Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami po 19. členu ZDDPO-2

Naziv povezane osebe	Država sedeža	Davčna številka	Oznaka povezanosti	Zneski v eurih s centi		
				Ni prilagoditve davčne osnove	Skupna vrednost prejetih posojil	Skupna vrednost danih posojil
			A B C D E F G			
			A B C D E F G			
			A B C D E F G			
			A B C D E F G			
			A B C D E F G			
			A B C D E F G			
			A B C D E F G			
			A B C D E F G			
			A B C D E F G			
			A B C D E F G			

V/Na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI S POSOJILI MED POVEZANIMI OSEBAMI

Obrazec Podatki v zvezi s posojili 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 19. 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 in drugega odstavka 16. člena ZDDPO-2, in to tako, da se obkrožijo ustrezne oznake:

A – zavezanec:

- ima neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju, v nadzoru oz. glasovalnih pravic v tuji osebi ali
- obvladuje tujo osebo na podlagi pogodbe ali
- pogoji transakcij se razlikujejo od pogojev, ki so ali bi bili v enakih ali primerljivih okoliščinah doseženi med nepovezanimi osebami (prva točka prvega odstavka 16. člena ZDDPO-2).

B – tuja oseba:

- ima neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju, v nadzoru oz. glasovalnih pravic v zavezancu ali
- obvladuje zavezanca na podlagi pogodbe ali
- pogoji transakcij se razlikujejo od pogojev, ki so ali bi bili v enakih ali primerljivih okoliščinah doseženi med nepovezanimi osebami (druga točka prvega odstavka 16. člena ZDDPO-2).

C – ista oseba:

- ima hkrati neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju, v nadzoru oz. glasovalnih pravic v zavezancu in tuji osebi ali dveh zavezancih ali
- obvladuje zavezanca in tuji osebi ali dva zavezanca ali
- pogoji transakcij se razlikujejo od pogojev, ki so ali bi bili v enakih ali primerljivih okoliščinah doseženi med nepovezanimi osebami (tretja točka prvega odstavka 16. člena ZDDPO-2).

D – iste fizične osebe ali njihovi družinski člani:

- imajo neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov vrednosti ali števila delnic ali deležev v kapitalu, upravljanju, v nadzoru oz. glasovalnih pravic v zavezancu in tuji osebi ali dveh zavezancih ali
- obvladujejo zavezanca in tujo osebo ali dva zavezanca ali
- pogoji transakcij se razlikujejo od pogojev, ki so ali bi bili v enakih ali primerljivih okoliščinah doseženi med nepovezanimi osebami (četrti točka prvega odstavka 16. člena 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:

E – 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).

F – 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).

G – 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 16. členu ZDDPO-2 ni potrebno povečati ali zmanjšati davčne osnove.

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 vrednosti prejetih posojil) z določeno povezano osebo presega naveden znesek, se vpiše tudi znesek drugega prometa (npr. skupna vrednosti danih posojil), tudi če ta ne dosega vrednosti navedenega zneska.