

Priloga 16

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI S TRANSFERNIMI CENAMI PRI POSLOVANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI PO 16. ČLENU ZDDPO-2

Za obdobje od _____ do _____

Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2

Zneski v eurih s centi

Naziv povezane osebe	Država sedeža	Davčna številka	Oznaka povezanosti	Kumulativni promet terjatev	Kumulativni promet obveznosti
			A B C D		
			A B C D		
			A B C D		
			A B C D		
			A B C D		
			A B C D		
			A B C D		
			A B C D		
			A B C D		
			A B C D		

V/Na, dne

Žig in podpis odgovorne osebe:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

PODATKI V ZVEZI S TRANSFERNIMI CENAMI PRI POSLOVANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI PO 16. ČLENU ZDDPO-2

Obrazec *Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami* izpolnijo zavezanec za davek, ki v obračunskem delu obrazca med splošnimi podatki označijo, da poslujejo s povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2.

V preglednici *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, 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, 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, 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, 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, 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 preglednico *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, in 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 kumulativni promet s posamezno povezano osebo v obdobju presega 50.000 eurov. V primeru, da ena od postavk (npr. terjatve) pri prometu z določeno povezano osebo presega navedeni znesek, se vpiše tudi znesek drugega prometa (npr. obveznosti), tudi če ta ne dosega vrednosti navedenega zneska.