

Priloga 17

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

**PODATKI V ZVEZI S TRANSFERNIMI CENAMI PRI POSLOVANJU MED
POVEZANIMI OSEBAMI REZIDENTI PO 17. ČLENU ZDDPO-2**

Za obdobje od _____ do _____

Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami rezidenti po 17. členu ZDDPO-2

Zneski v eurih s centi

Naziv povezane osebe	Davčna številka	Oznaka povezanosti	Ni prilagoditve davčne osnove	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 REZIDENTI PO 17. ČLENU ZDDPO-2

Obrazec *Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami rezidenti* izpolnijo zavezanec za davek, ki v obračunskem delu obrazca med splošnimi podatki označijo, da poslujejo s povezanimi osebami po 17. členu ZDDPO-2.

V preglednici *Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami rezidenti* se v stolpcu *Oznaka povezanosti* označi način povezanosti po kriterijih iz prvega do tretjega odstavka 17. člena ZDDPO-2, tako da se obkrožijo ustrezne oznake:

A – 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, 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);

B – 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, 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);

C – 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, 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 17. členu ZDDPO-2, ni treba povečati ali zmanjšati davčne osnove.

V preglednico *Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami rezidenti* 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.