

PRILOGA 4:

»Priloga 16

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI S TRANSFERNIMI CENAMI PRI POSLOVANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI PO 16. in 19. ČLENU ZDDPO-2

Za obdobje od _____ do _____

Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami po 16. in 19. členu ZDDPO-2

Zneski v eurih s centi

Naziv povezane osebe	Država sedeža povezane osebe	Davčna številka povezane osebe	Vrsta transakcije	Kumulativni promet terjatev	Kumulativni promet obveznosti
			A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1		
			A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1		
			A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1		
			A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1		
			A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1		
			A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1		
			A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1		
			A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1		
			A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1		
			A1 B1 C1 D1 E1 F1 G1		

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. IN 19. ČLENU ZDDPO-2

Obrazec *Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami po 16. in 19. členu ZDDPO-2* izpolnijo zavezanci za davek, ki v obračunu med splošnimi podatki označijo, da poslujejo s povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2.

V preglednici *Podatki v zvezi s transfernimi cenami med povezanimi osebami po 16. in 19. členu ZDDPO-2* se v stolpcu Vrsta transakcije s povezano osebo v zvezi s terjatvami iz prodaje oz. obveznostmi zaradi pridobitve označi vrsta transakcije tako, da se obkrožijo ustrezne oznake:

A1 – Neopredmetena sredstva (npr. prenos neopredmetenega sredstva, licenčnina, franšiznina, itd.);

B1 – Opredmetena dolgoročna sredstva (npr. zemljišča, zgradbe, proizvodjalne naprave in stroji);

C1 – Storitve (npr. računalniške, menedžerske, pravne, kadrovske, računovodske, itd.);

D1 – Prodaja in nakup izdelkov, blaga, materiala, polproizvodov, proizvodov, itd.;

E1 – Obračunane obresti med povezanimi osebami in drugi stroški v zvezi s posojili (organizacijske provizije, provizije za nečrpani del posojila, stroški poročila, itd.);

F1 – Druge finančne terjatve in obveznosti (terjatve in obveznosti iz varovanja pred tveganji, faktoringa, obveznic in drugih dolžniških vrednostnih papirjev, izvedenih finančnih instrumentov, zavarovanj in pozavarovanj, participacija pri dobičku, itd.);

G1 – Drugo.

V preglednico *Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami po 16. in 19. členu ZDDPO-2* se vpiše skupna vrednost (kumulativni promet) vzpostavljenih terjatev oziroma obveznosti za posamezno vrsto transakcije v obdobju, za katero se sestavlja obrazec obračuna davka od dohodkov pravnih oseb. Vpišejo se podatki o kumulativnem prometu s posamezno povezano osebo po vrsti transakcije 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.

To prilogo izpolnjuje tudi zavezanec, ki v davčnem obračunu ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.◀