

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 G1	B1	C1	D1	E1	F1		
			A1 G1	B1	C1	D1	E1	F1		
			A1 G1	B1	C1	D1	E1	F1		
			A1 G1	B1	C1	D1	E1	F1		
			A1 G1	B1	C1	D1	E1	F1		
			A1 G1	B1	C1	D1	E1	F1		
			A1 G1	B1	C1	D1	E1	F1		
			A1 G1	B1	C1	D1	E1	F1		
			A1 G1	B1	C1	D1	E1	F1		

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 transakcijami 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 poroštva, 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. V preglednico se ne vpisujejo začetna ali končna stanja terjatev ali obveznosti v obdobju, temveč vrednost vseh v obdobju vzpostavljenih terjatev oziroma obveznosti (promet).

Vpišejo se podatki o kumulativnem prometu s posamezno povezano osebo po posamezni vrsti transakcije za obdobje, za katero se sestavlja obračun, če kumulativni promet vseh vrst transakcij (bodisi na strani terjatev bodisi na strani obveznosti) s to povezano osebo v obdobju presega 50.000 eurov (brez DDV). 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.