

Priloga 5:

»Priloga 17

Zavezanec za davek:

Davčna številka:

**PODATKI V ZVEZI S CENAMI PRI POSLOVANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI
REZIDENTI PO 17. IN 19. ČLENU ZDDPO-2**

Za obdobje od _____ do _____

Podatki v zvezi s transakcijami med povezanimi osebami rezidenti po 17. in 19. členu ZDDPO-2

Zneski v eurih s centi

Naziv povezane osebe	Davčna številka povezane osebe	Vrsta transakcije	Ni prilagoditve davčne osnove	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 CENAMI PRI POSLOVANJU MED POVEZANIMI OSEBAMI REZIDENTI PO 17. IN 19. ČLENU ZDDPO-2

Obrazec *Podatki v zvezi s cenami pri poslovanju med povezanimi osebami rezidenti po 17. in 19. členu ZDDPO-2* (v nadaljevanju: *Podatki v zvezi s cenami pri poslovanju med povezanimi osebami rezidenti*) izpolnijo zavezanec za davek, ki v obračunu 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 *Vrsta transakcije s povezano osebo v zvezi s terjatvami iz prodaje oziroma obveznosti zaradi pridobitve* označi vrsta transakcije tako, da se obkrožijo ustrezne oznake:

A1 – Neopredmetena sredstva (na primer prenos neopredmetenega sredstva, licenčnina, franšiznina)

B1 – Opredmetena dolgoročna sredstva (na primer zemljišča, zgradbe, proizvodne naprave in stroji)

C1 – Storitve (na primer računalniške, menedžerske, pravne, kadrovske, računovodske)

D1 – Prodaja in nakup izdelkov, blaga, materiala, polproizvodov, proizvodov in podobno

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

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 in podobno)

G1 – Drugo.

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 in šestim odstavkom 19. člena pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov rezidenta iz poslovanja 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 po 17. 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 (na primer terjatve) pri prometu z določeno povezano osebo presega navedeni znesek, se vpiše tudi znesek drugega prometa (na primer obveznosti), tudi če ta ne dosega vrednosti navedenega zneska.