

TRANSFERNE CENE

CENE MED POVEZANIMI OSEBAMI

Transferne cene so cene, po katerih si medsebojne transakcije (storitve, blago, neopredmetena sredstva, posojila, itd.) zaračunavajo povezane osebe. To so domače ali tuje pravne osebe, ki so med seboj lastniško ali upravljavsko povezane, posredno ali neposredno vsaj 25 odstotno.

Transferne cene se določijo v višini, kot bi bile določene med dvema nepovezanima osebama, torej z upoštevanjem **neodvisnega tržnega načela**.

Vsak davčni zavezanec, ki posluje s povezanimi osebami, je poleg **upoštevanja transfernih cen** dolžan zagotoviti tudi **dokumentacijo o transfernih cenah**, ne glede na to ali posluje s slovenskimi ali tujimi družbami.

Dokumentacija o transfernih cenah je sestavljena iz **splošnega dela (Masterfile)** in **posebnega dela (Country-specific file)**, in zajema podatke o družbi, o povezanih osebah, obsegu in vrsti transakcij z njimi ter o določitvi primerljivih tržnih cen. Najpomembnejši del dokumentacije je **funkcijska analiza**, ki je podlaga za ustrezno izbiro **metode za določitev transfernih cen** posamezne transakcije glede na dejanske okoliščine (dejavnost podjetij in narava transakcij). Dokumentacija o transfernih cenah za vsako posamezno leto mora biti pripravljena **najkasneje do oddaje davčnega obračuna** finančnemu uradu.

Davčni zavezanci so na poziv FURS dolžni nemudoma predložiti pripravljeno dokumentacijo o transfernih cenah.



UNIJA CONSULTING CELOVITO SVETOVANJE NA PODROČJU TRANSFERNIH CEN

- Identifikacija povezanih oseb
- Določitev transakcij s povezanimi osebami
- Priprava dokumentacije o transfernih cenah (splošni in posebni del)
- Izvedba analize posamezne transakcije
- Izdelava primerjalne analize (benchmark analiza)
- Izračun presežnih obresti iz naslova posojil med povezanimi osebami (tanka kapitalizacija)
- Morebitno prilagajanje davčne osnove iz naslova transfernih cen
- Drugo svetovanje po potrebi

unija | CONSULTING

UNIJA CONSULTING, svetovanje, d.o.o. | Tržaška c. 515, 1351 Brezovica pri Ljubljani
T +386 1 360 20 00 | F +386 1 360 20 40 | E info@unija.com | www.unija.com