

**UČNI NAČRT PREDMETA / COURSE SYLLABUS**

**Predmet:** OSNOVE MEDNARODNE OBDAVČITVE  
**Course title:** BASICS OF INTERNATIONAL TAXATION

RAČUNOVODSTVO IN FINANCE 1. bolonjska stopnja	RAČUNOVODSTVO, FINANCE	3	2
ACCOUNTING AND FINANCE bachelors degree	ACCOUNTING, FINANCE	3	2

**Vrsta predmeta / Course type**

IZBIRNI / ELECTIVE COURSE

**Univerzitetna koda predmeta / University course code:**

3.14\_5.6

Predavanja Lectures	Seminar Seminar	Sem. vaje Tutorial	Lab. vaje Laboratory work	Teren. vaje Field work	Samost. delo Individ. work	ECTS
20	0	20	0	0	85	5

**Nosilec predmeta / Lecturer:**

Mag. Barbara Guzina, predavateljica

**Jeziki /Languages: Predavanja /Lectures:**

SLOVENSKO

**Vaje / Tutorial:**

SLOVENSKO

**Pogoji za vključitev v delo oz. za opravljanje študijskih obveznosti:**

**Prerequisites:**

Potrebno predhodno poznavanje osnov direktne obdavčitve (davek od dobička, dohodnina)

Prior basic knowledge of direct taxation required (corporate taxation, personal taxation)

**Vsebina:**

**Content (Syllabus outline):**

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Teoretični in vsebinski okvir mednarodne obdavčitve</li> <li>• Opredelitev pojmov (rezidentstvo pravnih in fizičnih oseb, stalna poslovna enota, davčni odtegljaj, odbitek tujega davka)</li> <li>• Transferne cene in Vodila OECD</li> <li>• Dokumentacija za transferne cene</li> <li>• Odprava dvojne obdavčitve (metoda izvzema, metoda odbitka)</li> <li>• Direktive Evropske Unije s področja direktnih in indirektnih davkov</li> <li>• OECD Modelna konvencija in sporazumi o izogibanju dvojnega obdavčevanja</li> <li>• Pogled v mednarodne elemente slovenske davčne zakonodaje</li> <li>• Odprava dvojne obdavčitve v slovenski davčni zakonodaji</li> <li>• Drugi pojmi mednarodne obdavčitve (CFC pravila, avtonomna obdavčitev)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Theoretical and conceptual framework of international taxation</li> <li>• Defining basic concepts (residency of legal persons and individuals, permanent establishment, withholding tax, foreign tax credit)</li> <li>• Transfer pricing and OECD Guidelines</li> <li>• Transfer pricing documentation</li> <li>• Elimination of double taxation (exemption method, credit method)</li> <li>• European Union Directives on direct and indirect taxation</li> <li>• OECD Model Convention and double tax treaties on elimination of double taxation</li> <li>• Review of international elements in the Slovenian tax legislation</li> <li>• Elimination of double taxation in Slovenian tax legislation</li> <li>• Other concepts of international taxation (CFC rules, autonomous taxation)</li> </ul>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Temeljni literatura in viri / Readings:**

Barbara Guzina in drugi avtorji: Davki za managerje, 7. Poglavlje: Poslovanje v tujini in transferne cene, GV Založba, 2012
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Cilji in kompetence:**

Vsebina predmeta je uvod v mednarodno obdavčitev, pri čemer je potrebna uvodna seznanitev s pojmi, ki se pri tem uporabljajo: rezidentstvo, stalna poslovna enota, davčni odtegljaj in odbitek tujega davka.

Eno najbolj aktualnih področij mednarodne obdavčitve so transferne cene, ki so teoretično opredeljene v Vodilih OECD. Podjetja, ki poslujejo s tujino morajo pripraviti dokumentacijo za transferne cene.

Dvojna obdavčitev ni zaželjena, zato obstajajo ukrepi za njeno odpravo/znižanje. Ukrepe vsebujejo tako nacionalna zakonodaja, kot tudi posamezni sporazumi o izogibanju dvojnega obdavčevanja. Sporazumi temeljijo na Modelni Konvenciji OECD.

Slovenska davčna zakonodaja vsebuje nekatere rešitve za odpravo mednarodne obdavčitve.

Nujno je poznavanje tudi pojmov oziroma rešitev, ki jih slovenska zakonodaja še ne vsebuje, lahko pa jih bo vsebovala v prihodnosti (CFC pravila, avtonomna obdavčitev).

**Objectives and competences:**

This course provides introductory into international taxation. It is necessary in the beginning to familiarize with basic concepts used, such as: residency, permanent establishment, withholding tax and foreign tax credit.

One of the most problematic fields of international taxation is transfer pricing, which is theoretically defined in OECD Guidelines. Companies having transactions with foreign related parties have to prepare transfer pricing documentation.

Double taxation is not desirable therefore measures for its elimination exist. Measures are contained in national legislation and in individual double tax treaties for elimination of double taxation. Treaties are based on OECD Model Convention.

There are some solutions for elimination of double taxation in Slovenian tax legislation.

It is necessary to become acquainted with concepts and solutions, not yet contained in the Slovenian legislation, as they might become implemented in the future (CFC rules, autonomous taxation).

**Predvideni študijski rezultati:**

Znanje in razumevanje:  
Študent bo razumel temeljne pojme iz mednarodne obdavčitve. Seznanil se bo z osnovnimi viri mednarodne obdavčitve (sporazumi, direktive, ipd.) in vedel kje lahko poišče odgovore na vprašanja.

**Intended learning outcomes:**

Knowledge and understanding:  
The student shall understand basic concepts of international taxation, familiarize him/herself with basic sources of international taxation (treaties, directives, etc.) and learn where to find answers on specific questions.

**Metode poučevanja in učenja:**

- Predavanja
- Individualno delo študenta
- Priprava seminarske naloge (5-min predstavitev pred razredom)
- Reševanje praktičnih primerov

**Learning and teaching methods:**

- Lectures
- Individual learning
- Preparation of seminars (5 min presentation in front of the class)
- Solving practical cases

**Načini ocenjevanja:****Delež (v%) / Weight  
(in %)****Assessment:**

Pisni izpit v trajanju 60 min	80 %	60 minutes written examination
Priprava seminarske naloge in njena predstavitev pred razredom, sodelovanje v študijskem procesu	20 %	Preparation of a seminar and its presentation in front of the class, cooperation during the course

**Reference nosilca:****Lecturer's references:**

Mag. Barbara Guzina je davčna svetovalka v podjetju A taks, mednarodne rešitve, d.o.o. Izkušnje je pridobila tudi kot direktorica oddelka za davčno svetovanje in davčna svetovalka pri mednarodni revizijski in svetovalni družbi Deloitte in v tujini. Na Nizozemskem je sodelovala pri pripravi dokumentacije s področja transfernih cen za največja podjetja v EU, na Portugalskem pa se je ukvarjala z davčnim planiranjem za mednarodna podjetja, ki želijo optimizirati svoje poslovanje v Evropi in drugod po svetu. Je predavateljica in avtorica številnih člankov in priročnikov s področja davkov. V letu 2013 je bila s strani Vlade Republike Slovenije imenovana za enega izmed štirih slovenskih arbitrov za transferne cene v Evropski Uniji.