

**UČNI NAČRT PREDMETA / COURSE SYLLABUS**

**Predmet:** DAVKI ZA FINANČNEGA RAČUNOVODJA  
**Course title:** TAXATION FOR FINANCE ACCOUNTENT

Študijski program Study programme and level	Študijska smer Study field	Letnik Academic year	Semester Semester
Program izpopolnjevanja	Certificiran finančni računovodja	1.	1.
Training programme	Certified Financial Accountant	1.	1.

**Vrsta predmeta / Course type**

redni/ ordinary course

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

CFR 1.3.

Predavanja Lectures	Seminar Seminar	Sem. vaje Tutorial	Lab. vaje Laboratory work	Teren. vaje Field work	Samost. delo Individ. Work	ECTS
16	24	20			65	5

**Nosilec predmeta / Lecturer:**

Mag Dejan Petkovič, višji predavatelj, lecturer

**Jeziki /  
Languages:**

**Predavanja /  
Lectures:**

Slovensko / Slovenian

**Vaje / Tutorial:**

Slovensko / Slovenian

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

**Prerequisites:**

Predhodna znanja s področja računovodstva in sicer:  
Uvod v računovodstvo in knjigovodski praktikum

Prior accounting studies are presumed

**Vsebina:**

<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Poročanje o davkih</li> <li>2. Sestavitev rednih in izrednih DDPO obračunov</li> <li>3. Sestavitev obračunov DDV</li> <li>4. Odložene terjatve in obveznosti za davke</li> <li>5. Koriščenje ugodnosti iz Konvencij o izogibanju dvojnega obdavčevanja</li> <li>6. Obdavčitev poslovnih enot in davčna obravnava</li> <li>7. Poslovanje med povezanimi osebami, evidentiranje in obdavčitev</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tax reporting</li> <li>2. Compilation of regular and extraordinary DDPO calculations</li> <li>3. Compilation of VAT statements</li> <li>4. Deferred receivables and liabilities for taxes</li> <li>5. Utilization of benefits from Conventions on the avoidance of double taxation</li> <li>6. Taxation of business units and tax treatment</li> <li>7. Transactions between related parties, registration and taxation</li> </ol>
--	--

## Temeljni literatura in viri / Readings:

### Obvezna literatura:

- Mag Dejan Petkovič: Obdavčitev podjetij, Abeceda svetovanje, 2009,
- Gradiva in stališča Finančne uprave s področja davčnega poročanja

### Dodatna priporočena literatura:

- Kaplow, Louis, The theory of taxation and public economics, Princeton ; Oxford : Princeton University Press, 2008,
- James, Simon R., Nobes, Christopher; The economics of taxation : principles, policy, and practice. Pearson Education, 2000
- United Nations model double taxation convention between developed and developing countries : 2017 update, New York : United Nations, 2017
- Taxation and employment, Paris : OECD, cop. 2011

## Cilji in kompetence:

## Objectives and competences:

<p>Cilj predmeta je spoznati davčno poročanje kot pomemben del finančnega računovodstva (davčni obračuni) in praktična sestavitve teh obračunov (DDV, obdavčitve dohodkov iz dejavnosti fizičnih oseb in dobička pravnih oseb).</p> <p>Študent mora spoznati tudi druge specifične primere, kot so davčno poročanje v primeru poslovanja s povezanimi osebami, pri poslih nakupov podjetij in prenehanj podjetij (statusna preoblikovanja in prenehanje zaradi likvidacij)</p> <p>Prav tako se praktično izdela in analizira obračun davka od dohodka pravnih oseb in obračun davka na dodano vrednost.</p> <p>Spoznali bodo tudi davčne obveznosti rezidenčnih (svetovni dohodek) in nerezidenčnih družb</p>	<p>The main aim of the course is to learn about tax reporting as an important part of financial accounting (tax return – CIT and VAT) and the practical compilation of these calculations (VAT, taxation of income from the activities of natural persons and profit of legal entities).</p> <p>Student must also learn about other specific cases, such as tax reporting in the case of dealings with related parties, in the case of company purchases and company terminations (M&amp;A, status transformations and termination due to liquidations).</p> <p>Also, the calculation of corporate income tax and the calculation of value added tax are practically prepared and analyzed. Persons liable to submit a CIT return are legal persons governed by domestic or foreign law.</p>
---	--

**Predvideni študijski rezultati:****Intended learning outcomes:**

<p>Znanje in razumevanje:</p> <p>Študent bo razumel pomen izdelave davčnih poročil. Znal bo uporabiti davčna zakonska določila in sestaviti davčne obračune:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Davek na dodano vrednost</li> <li>- Obračun davka od dobička.</li> </ul> <p>Prav tako bodo znali svetovati na področju davčnega računovodenja pri poslovanju s povezanimi osebami</p>	<p>Knowledge and understanding:</p> <p>The student will understand the importance of preparing tax returns. Students will be able to apply tax legal provisions and prepare tax statements:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- VAT</li> <li>- CIT; Corporate Income taxation.</li> </ul> <p>Students will also be able to advise in the field of tax accounting in dealings with related parties</p>
---	--

**Metode poučevanja in učenja:****Learning and teaching methods:**

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Predavanja,</li> <li>• Individualno delo študenta,</li> <li>• Seminarske naloga</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lectures,</li> <li>• Individual learning,</li> <li>• Seminars</li> </ul>
---	---

**Načini ocenjevanja:****Assessment:**

	<b>Delež (v%) / Weight (in %)</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pisni izpit v trajanju 60 min</li> <li>- Izdelava davka od dohodka pravnih oseb i</li> <li>- Izdelava obračuna DDV-ja</li> </ul>	<p>50 %</p> <p>25%</p> <p>25%</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 60 minutes written examination</li> <li>- Case studies (CIT and VAT)</li> </ul>

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

<p>Mag. Dejan Petkovič je davčni svetovalec. Ima 28 let delovnih izkušenj na področju računovodstva, financ in davčnega svetovanje. Je magister znanosti, preizkušeni poslovodni računovodja in davčni svetovalec z licenco.</p> <p>Mag Dejan Petkovič is a tax consultant. He has 28 years of work experience in the field of accounting, finance and tax consulting. Titles: MBA, Certified business accountant and tax consultant.</p>
---