

**UČNI NAČRT PREDMETA / COURSE SYLLABUS**

<b>Predmet:</b>	<b>Neposredni davki</b>
<b>Course title:</b>	<b>Direct taxes</b>

<b>Študijski program</b> Study programme and level	<b>Študijska smer</b> Study field	<b>Letnik</b> Academic year	<b>Semester</b> Semester
Program izpopolnjevanja	Davčni svetovalec	1	1
Training programme		1	1

**Vrsta predmeta / Course type** REDNI / CORE COURSE

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

<b>Predavanja</b> Lectures	<b>Seminar</b> Seminar	<b>Sem. vaje</b> Tutorial	<b>Lab. vaje</b> Laboratory work	<b>Teren. vaje</b> Field work	<b>Samost. delo</b> Individ. work	<b>ECTS</b>
16	30	44	0	0	135	9

**Nosilec predmeta / Lecturer:**  

<b>Jeziki / Languages:</b>	<b>Predavanja / Lectures:</b>	SLOVENSKO / SLOVENIAN
	<b>Vaje / Tutorial:</b>	SLOVENSKO / SLOVENIAN

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

**Prerequisites:**

/Uvod v računovodstvo	/ Introduction to Accounting
-----------------------	------------------------------

**Vsebina:**

Spozna naslednje vsebine:

**Verodostojna knjigovodska listina, kot podlaga obdavčitve**

**Arhiviranje** za davčne namene (fizična oblika / e – oblika)

**Davčna bilanca –**

1. Praktični primeri davčne bilance,
2. roki za davka,
3. davčno priznani prihodki / odhodki,
4. davčna osnova,
5. davčne olajšave,
6. davek,
7. akontacija za oddajo davčnega obračuna,
8. popravki obračuna,
9. samoprijava,
10. odlogi oz. obročno odplačevanje,
11. davčni odtegljaj

**Sodna praksa na področju neposrednih davkov.****Obdavčitev prejemkov fizičnih oseb, kot so:**

1. plača,
2. dohodek iz podjemne pogodbe,
3. dohodek iz poslovodne pogodbe/ prokure,
4. dohodke iz avtorske pogodbe, dohodke iz
5. pogodba o začasnem občasnem delu upokojencem
6. in drugi davki.

**Statusna preoblikovanja - vidik ZGD-1, ZDDPO-2 in ZDOH-2:**

1. gospodarski in davčni vidik združitve, delitev, prenehanja, prenosi premoženja, zamenjava kapitalskih deležev,
2. skrite rezerve
3. davčna nevtralnost

**Računovodski vidik statusnih preoblikovanj****Content:**

Get to know the following contents:

**An authentic bookkeeping document as a basis for taxation**

**Archiving** for tax purposes (physical form / e-form)

**Tax balance –**

1. Practical examples of the tax balance,
2. tax deadlines,
3. tax recognized income / expenses,
4. tax base,
5. tax reliefs,
6. tax,
7. advance payment for submitting the tax return,
8. billing corrections,
9. self-registration,
10. postponements or installment repayment,
11. withholding tax

**Jurisprudence in the field of direct taxes.****Taxation of receipts of natural persons, such as:**

1. salary,
2. income from the business contract,
3. income from a management contract/power of attorney,
4. income from the copyright contract, income from
5. contract on temporary occasional work for pensioners
6. and other taxes.

**Status transformations - aspect of ZGD-1, ZDDPO-2 and ZDOH-2:**

1. economic and tax aspects of mergers, divisions, terminations, property transfers, exchange of capital shares,
2. hidden reserves
3. fiscal neutrality

**Accounting aspect of status transformations**

## **Temeljni literatura in viri / Readings:**

### **Obvezna literatura:**

Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2)  
Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti  
Uredba o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj  
Pravilnik o transfernih cenah  
Pravilnik o izvajanju Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb  
Obvestilo o uveljavitvi in začetku uporabe olajšave oziroma ugodnosti v zvezi s tveganim kapitalom  
Slovenski računovodski standardi  
Zakon o gospodarskih družbah  
Zakon o dohodnini  
Prosojnice za spremljanje predavanj

### **Dodatna priporočena literatura:**

Spletna stran davčne uprave republike Slovenije – spremljava novosti in pojasnil

### **Mandatory literature:**

Corporate Income Tax Act (ZDDPO-2)  
Rules on the definition of profitable and non-profitable activities  
Regulation on regional tax relief for research and development  
Transfer Pricing Regulations  
Rulebook on the Implementation of the Corporate Income Tax Act  
Notice on the implementation and start of the use of relief or benefits in connection with risk capital  
Slovenian accounting standards  
Companies Act  
Income Tax Act  
Slides to monitor lectures

### **Additional recommended reading:**

Website of the Tax Administration of the Republic of Slovenia - monitoring of news and explanations

**Cilji in kompetence:****Objectives and competences:**

<p>Temeljni cilj študijskega programa je v usposabljanju udeležencev za samostojno opravljanje del, ki so povezana z obračunavanjem davkov iz dohodka pravnih oseb, fizičnih oseb in statusnih preoblikovanj. Udeleženci bodo v okviru izobraževanja pridobili znanja na področju:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• vodenja poslovnih knjig in priprave davčne bilance</li> <li>• računovodska poročila, ki so podlaga za pripravo davčnih obračunov in verodostojnost knjigovodskih listin</li> <li>• priprava davčne bilance z vsemi vsebinskimi podrobnosti o tem kaj je davčna osnova, davčni odhodki, davčne olajšave, akontacije davkov</li> <li>• davčni učinki statusnih preoblikovanj in računovodski vidik spremljanja statusnih preoblikovanj</li> <li>• obdavčitve fizičnih oseb v vseh možnih oblikah.</li> </ul>	<p>The fundamental goal of the study program is to train participants to independently perform tasks related to the calculation of taxes from the income of legal entities, natural persons and status transformations. Participants will acquire knowledge in the field of:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• keeping business books and preparing the tax balance sheet</li> <li>• accounting reports, which are the basis for the preparation of tax statements and the credibility of accounting documents</li> <li>• preparation of a tax balance sheet with all substantive details about what is the tax base, tax expenses, tax reliefs, tax advances</li> <li>• tax effects of status transformations and the accounting aspect of monitoring status transformations</li> <li>• taxation of natural persons in all possible forms.</li> </ul>
--	---

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

<p>Znanje in razumevanje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sposoben bo prepoznati verodostojnost knjigovodske listine, ki je osnova za evidentiranje poslovnega dogodka v poslovne knjige</li> <li>• Sposoben bo organizirati takšno vodenje poslovnih knjig, ki bo omogočilo pripravo davčne bilance</li> <li>• Sposoben bo pripraviti davčno bilanco na način, da bo zavezanec plačal optimalno višino davščin</li> <li>• Sposoben bo obračunati prejeme fizičnih oseb kot so plače, dohodke iz podjemne pogodbe, avtorske pogodbe in vse ostale oblike prejemkov fizičnih oseb.</li> <li>• Sposoben bo računovodsko in davčno ustrezno speljati statusna preoblikovanja.</li> </ul>	<p>Knowledge and understanding:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• He will be able to recognize the authenticity of the bookkeeping document, which is the basis for recording a business event in the business books</li> <li>• He will be able to organize the management of business books, which will enable the preparation of a tax balance sheet</li> <li>• He will be able to prepare a tax balance in such a way that the taxpayer pays the optimal amount of taxes</li> <li>• It will be able to calculate the receipts of natural persons such as salaries, income from business contracts, copyright contracts and all other forms of receipts of natural persons.</li> <li>• He will be able to carry out status transformations in an accounting and fiscal manner.</li> </ul>
--	--

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

<p><b>Oblike dela:</b></p> <input checked="" type="checkbox"/> Frontalna oblika poučevanja <input checked="" type="checkbox"/> Delo v manjših skupinah oz. v dvojicah <input checked="" type="checkbox"/> Samostojno delo študentov <input checked="" type="checkbox"/> e-učenje <input type="checkbox"/> drugo (vpišite) _____	<p><b>Types of learning/teaching:</b></p> <input checked="" type="checkbox"/> <b>Frontal</b> teaching <input checked="" type="checkbox"/> Work in smaller groups or pair work <input checked="" type="checkbox"/> Independent students work <input checked="" type="checkbox"/> e-learning <input type="checkbox"/> other _____
<p><b>Metode (načini) dela:</b></p> <input checked="" type="checkbox"/> Razlaga <input checked="" type="checkbox"/> Razgovor/ diskusija/debata <input type="checkbox"/> Delo z besedilom <input checked="" type="checkbox"/> Proučevanje primera <input type="checkbox"/> Igra vlog <input type="checkbox"/> Druge vrste nastopov študentov <input checked="" type="checkbox"/> Reševanje nalog <input type="checkbox"/> Študijski obiski podjetij ipd.) <input type="checkbox"/> Vključevanje gostov iz prakse <input type="checkbox"/> Udeležba na okrogli mizi, na konferenci	<p><b>Teaching methods:</b></p> <input checked="" type="checkbox"/> Explanation <input checked="" type="checkbox"/> Conversation/discussion/debate <input type="checkbox"/> Work with texts <input checked="" type="checkbox"/> Case studies <input type="checkbox"/> Role-play <input type="checkbox"/> Different presentation <input checked="" type="checkbox"/> Solving exercises <input type="checkbox"/> Field work (e.g. company visits) <input type="checkbox"/> Inviting guests from companies <input type="checkbox"/> Attending round table and conference

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

	Delež (v%) / Weight (in %)	
Pisni izpit	60 %	written examination
Samostojna rešitev praktičnega primera ali izdelava praktično usmerjene naloge	20 %	Case-study
Naloge, delo v spletni učilnici	20%	Coursework

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

**Ida Kavčič**, Univ. dipl. ekon., spec. posl. ekon., direktorica družbe IK svetovanje d.o.o. in davčna svetovalka uz licenco ZDSS. Od leta 1996 opravlja delo davčne svetovalke, od leta 2002 dalje v okviru svojega podjetja, in se torej dnevno srečuje s problemi na računovodskem in davčnem področju v podjetjih in pri drugih pravnih osebah. Zaključila je podiplomski specialistični študij javnih financ in davčnega svetovanja na Ekonomsko poslovni fakulteti v Mariboru. Kot predavateljica izvaja predavanja z davčno in računovodsko tematiko na raznih kongresih, zbornicah in v okviru lastnih strokovnih delavnic, kot višja predavateljica pa predava tudi na Gea College v Ljubljani in drugih višješolskih zavodih.

Ida Kavčič, Univ. B.Sc. econ., spec. business econ., director of the company IK svetovanje d.o.o. and a tax consultant with a ZDSS license. Since 1996, she has been working as a tax consultant, since 2002 within the framework of her company, and therefore daily encounters problems in the accounting and tax field in companies and other legal entities. She completed postgraduate specialist studies in public finance and tax consulting at the Faculty of Economics and Business in Maribor. As a lecturer, she gives lectures on tax and accounting topics at various congresses, chambers and within her own professional workshops, and as a senior lecturer she also lectures at Gea College in Ljubljana and other higher education institutions.