

UČNI NAČRT PREDMETA / COURSE SYLLABUS

Predmet:	Posredni davki
Course title:	Indirect taxes

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

Vrsta predmeta / Course type REDNI / CORE COURSE

Univerzitetna koda predmeta / University course code:

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

Nosilec predmeta / Lecturer:

Jeziki / Languages:	Predavanja / Lectures:	SLOVENSKO / SLOVENIAN
	Vaje / Tutorial:	SLOVENSKO / SLOVENIAN

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

Prerequisites:

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

Vsebina:

Spozna naslednje vsebine:

Kakšen davek je DDV?

- Kaj je njegov osnovni namen?
- Kdaj obveznost postaneš zavezanec za DDV?
- Se je smiselno prostovoljno vključiti v sistem DDV-ja?

Predmet obdavčitve z DDV-jem; ko postanemo DDV zavezanec, kaj vse je predmet obdavčitve in kaj je oproščeno DDV-ja

Kraj obdavčitve z DDV-jem, za vsako obliko predmeta obdavčitve posebej

Obdavčljivi dogodek, Obdavčljivi dogodek« pomeni dogodek, s katerim so izpolnjeni pravni pogoji, potrebni za nastanek obveznosti obračuna DDV.

Stopnje obdavčitve (DDV se obračunava in plačuje po stopnji **22 %, 9,5 % ali 5 %**); kdaj lahko uporabimo posamezno stopnjo.

Davčna osnova; Osnova za DDV (v nadaljnjem besedilu: davčna osnova) je vse, kar predstavlja plačilo (v denarju, v stvareh ali v storitvah), ki ga je ali ga bo davčni zavezanec prejel od kupca, naročnika ali tretje osebe za opravljen promet blaga oziroma storitev, vključno s subvencijami, ki so neposredno povezane s ceno takega prometa, razen DDV, če ni s tem zakonom drugače določeno.

Davčne obveznosti – kdaj nastane in kdaj jo je potrebno poravnati

Pravica do odbitka vstopnega davka; katere pravice mora izpolnjevati davčni zavezanec

Vračilo davka; Vračilo DDV se lahko glede na vrsto upravičencev izvrši na podlagi obračuna DDV

DDV obračun:

1. Roki za oddajo poročil in hranjenje
2. Popravljanje napak,
3. Obvezna dokumentacija in evidence
4. Primeri poslovanja doma in s tujino
5. Primeri izpolnjevanja DDV-O, RP

Sodna praksa**Content:**

Get to know the following contents:

What kind of tax is VAT?

- What is its basic purpose?
- When do you become liable for VAT?
- Does it make sense to join the VAT system voluntarily?

Subject to VAT; when we become a VAT payer, what is subject to taxation and what is exempt from VAT

Place of taxation with VAT, for each form of the subject of taxation separately

Taxable event, "Taxable event" means an event that fulfills the legal conditions necessary for the creation of the obligation to calculate VAT.

Tax rates (VAT is calculated and paid at the rate of 22%, 9.5% or 5%); when can we use a single level.

Tax base; The VAT base (hereinafter: the tax base) is everything that represents payment (in money, goods or services) that the taxpayer has received or will receive from the buyer, client or third party for the supply of goods or services, including subsidies that are directly related to the price of such turnover, excluding VAT, unless otherwise stipulated by this law.

Tax liabilities - when they arise and when they need to be settled

The right to deduct input tax; which rights must be fulfilled by the taxpayer

Tax refund; Depending on the type of beneficiaries, the VAT refund can be made on the basis of the VAT statement

VAT calculation:

1. Deadlines for submission of reports and storage
2. Correcting errors,
3. Mandatory documentation and records
4. Examples of business at home and abroad
5. Examples of filling in VAT-O, RP

Judicial practice

Temeljni literatura in viri / Readings:

Obvezna literatura:

Zakon o davku na dodano vrednost (ZDDV-1)
Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost
Prosojnice za spremljanje predavanja

Dodatna priporočena literatura:

Spletna stran davčne uprave republike Slovenije – spremljava novosti in pojasnil

Mandatory literature:

Value Added Tax Act (ZDDV-1)
Rules on the Implementation of the Value Added Tax Act
Slides to monitor the lecture

Additional recommended reading:

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

Cilji in kompetence:

Objectives and competences:

Temeljni cilj študijskega programa je v usposabljanju udeležencev za samostojno opravljanje del, ki so povezana z obračunavanjem davka na dodano vrednost. Udeleženci bodo v okviru izobraževanja pridobili znanja na področju:

- vodenja poslovnih knjig in priprave obračuna davka na dodano vrednost
- računovodske listine, ki so podlaga za pripravo obračuna DDV-ja in verodostojnost knjigovodskih listin
- priprava obračuna DDV-ja z vsemi vsebinskimi podrobnosti o tem kaj je davčna osnova, davčne stopnje, kdaj se davek lahko odbija, obveznost iz naslova obračuna DDV-ja in vračilo davka
- priprave DDV obračuna, vezano na rok, ustrezno dokumentacijo, ki mora spremljati obračun in popravljanje morebitnih napak
- praktičnega izpolnjevanja DDV obračuna in primere poslovanja doma in v tujini.

The fundamental goal of the study program is to train the participants to independently perform tasks related to the calculation of value added tax. Participants will acquire knowledge in the field of:

- keeping business books and preparing value added tax returns
- accounting documents, which are the basis for the preparation of the VAT statement and the authenticity of the accounting documents
- preparing a VAT statement with all substantive details about what is the tax base, tax rates, when the tax can be deducted, the obligation from the VAT statement and tax refund
- preparation of the VAT statement, related to the deadline, appropriate documentation that must accompany the statement and correction of any errors
- practical fulfillment of the VAT calculation and examples of business at home and abroad.

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

<p>Znanje in razumevanje:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sposoben bo prepoznati verodostojnost knjigovodske listine, ki je osnova za evidentiranje poslovnega dogodka v poslovne knjige • Sposoben bo organizirati takšno vodenje poslovnih knjig, ki bo omogočilo pripravo obračuna DDV • Sposoben bo pripraviti obračuna DDV-ja na način, da bo zavezanec plačal optimalno višino davčin • Sposoben bo v rokih oddati obračun DDV-ja in popraviti morebitne napake • Sposoben bo računovodsko in davčno ustrezno speljati poslovne dogodke za pripravo obračuna DDV-ja. 	<p>Knowledge and understanding:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 • He will be able to organize the management of business books, which will enable the preparation of VAT returns • Will be able to prepare VAT statements in such a way that the taxpayer pays the optimal amount of taxes • Will be able to submit the VAT return on time and correct any errors • He/she will be able to manage business events in an accounting and fiscal manner for the preparation of the VAT statement.
--	---

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

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

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:

Mag. Dejan Petkovič je davčni svetovalec. Ima 28 let delovnih izkušenj na področju računovodstva, financ in davčnega svetovanja. Je magister znanosti, preizkušeni poslovodni računovodja in davčni svetovalec z licenco.

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.