



ŠOLSKI CENTER ZA POŠTO, EKONOMIJO IN TELEKOMUNIKACIJE LJUBLJANA

RAZISKOVALNA NALOGA

NAVODILA ZA IZDELAVO RAZISKOVALNIH NALOG

Mentorica: Mojca Sever, univ.dipl. oec.

Avtorica: Jurca, Ana

Ljubljana, januar 2008

ZAHVALA

Zahvala ni obvezna, pišemo jo samo, če je resnično smiselna (mentorju, zunanjemu sodelavcu). Zahvala je potrdilo, da je nekdo pri nastajanju naloge sodeloval.

IZVLEČEK

Izvillečki morajo biti podani v skladu z ISO 214, vendar samo za višji nivo nalog, in sicer za raziskovalne, diplomske ... Izvilleček vsebuje namen, metodologijo, rezultate in sklepe iz primarnega dokumenta. Poda skrajšano, natančno predstavljeno vsebino dokumenta, brez razlage ali kritike. Največ 250 besed v izvornem jeziku, brez odstavkov, pisan je v tretji osebi. Izvillečka ne smemo zamenjati s terminom povzetek¹.

Ključne besede: v slovenskem jeziku 5-7 besed, ki najbolj predstavljajo vsebino naloge

Avtorica v nalogi predstavi razvoj sistema DDV v Sloveniji in priprave na vstop v Evropsko unijo. V prvem delu je predstavljen pojem DDV-ja in njegove najpomembnejše značilnosti s poudarkom na razlagi evropskih pravnih virov in evropskih direktiv. Osrednji del prinaša opis prvih sprememb Zakona o davku na dodano vrednost in pravilnika. V nadaljevanju sta podrobneje razložena Novela zakona o DDV, ter obdavčitev prometa in najema nepremičnin. Zadnji del je namenjen predstavitvi DDV-ja v Evropski uniji. V sklepu so podane glavne ugotovitve glede problematike DDV-ja ob vključevanju v Evropsko unijo.

Ključne besede: Slovenija, EU, DDV, mednarodne ekonomske integracije, davčni sistemi, davki, davčna reforma, zakonodaja

¹ povzetek = obsežno, izčrpno, vsestransko povzeta vsebina teksta

ABSTRACT

Izvillečki morajo biti podani v skladu z ISO 214, vendar samo za višji nivo nalog, in sicer za raziskovalne, diplomske ... Izvilleček vsebuje namen, metodologijo, rezultate in sklepe iz primarnega dokumenta. Poda skrajšano, natančno predstavljeno vsebino dokumenta, brez razlage ali kritike. Največ 250 besed v angleškem jeziku, brez odstavkov, pisan je v tretji osebi. Izvillečka ne smemo zamenjati s terminom summary²

Ključne besede: v angleškem jeziku 5-7 besed, ki najbolj predstavljajo vsebino nalog

² summary = obsežno, izčrpno, vsestransko povzeta vsebina teksta

KAZALO VSEBINE

Kazalo vsebine je na svoji strani.

KAZALO SLIK

Kazalo slik vsebuje slike, grafe, diagrame, karte, fotografije ipd.

KAZALO TABEL

SEZNAM KRATIC

Če v besedilu uporabljate kakšne simbole ali kratice, ki se večkrat ponavljajo, je dobro narediti seznam teh po abecednem vrstnem redu. Objavite jih na novi strani pred glavnim tekstom.

1 UVOD

V uvodu opredelimo področje in opišemo problem, ki je predmet raziskave, predstavimo namen in osnovne hipoteze, opredelimo, katere raziskovalne metode bomo uporabili.

Primer

Po predlogu Zakona o davku na dodano vrednost, ki ga je slovenska vlada dala v prvo branje junija 1996 in v drugo branje maja 1998, je državni zbor Republike Slovenije dne 25. novembra 1998 zakon sprejel. Določbe tega zakona so se začele izvajati 1. julija 1999; izvzete so bile tiste določbe, ki se nanašajo na registracijo davčnih zavezancev in na opravila, ki jih je bilo treba dokončati pred izvajanjem tega zakona. Davek na dodano vrednost (DDV) je 1. julija 1999 nadomestil prometni davek. Pripomogel je k tekočemu in bolj izdatnemu polnjenju proračuna, z njegovo uvedbo pa je Slovenija izpolnila enega od pogojev za vstop v Evropsko unijo (EU).

Uvedba DDV-ja je zmanjšala možnost davčnih utaj in goljufij, zagotovila pa je tudi večjo nevtralnost, saj sistem DDV-ja ne omogoča veliko izjem. Uvedba DDV-ja je imela tako vpliv na cene, na konkurenčno sposobnost slovenskih podjetij doma, kot tudi na izvoz.

Osnovni namen mojega diplomskega dela je predstaviti razvoj sistema DDV v Sloveniji od njegove uvedbe do danes ter z njim povezane priprave na vstop v EU. S pregledovanjem literature sem poskušala najti najpomembnejše značilnosti DDV-ja, razloge zaradi katerih je Slovenija uvedla DDV, ter pojasniti kaj uvedba sploh zagotavlja. Torej ugotoviti prednosti uvedbe davka na dodano vrednost.

2 POGLAVJE

Jedro je najboljše in najpomembnejši del raziskovalne naloge. Sestavljen je iz poglavij in podpoglavij, ki jih označujemo dekadno z arabskimi številkami, ločeni s piko. Prvi del je teoretičen, drugi del pa raziskovalen.

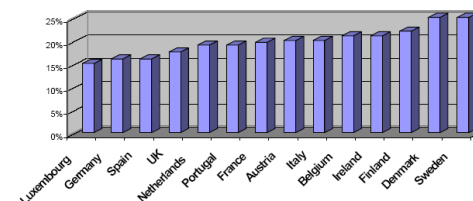
2.1 POGLAVJE

Tabele poimenujemo NAD tabelami, slike pa POD slikami. Vir tujih tabel, ilustracij in slik navedemo takoj za naslovom le-teh, na enak način kot med tekstom (avtorske pravice). Med slike štejemo karte, risbe, diagrame, skratka vso grafiko. Če smo tabelo ali sliko vzeli iz nekega vira natanko takšno kot je v viru, vir navedemo v oklepaju z navedbo priimka avtorja, letnico knjige in stran, na kateri je slika. Če avtorja ni navedenega, namesto avtorja navedemo naslov dela, v katerem je tabela, slika. (Povz. po Lah, 2004, str. 8.)

Tabela 1: Preglednica novih stopenj (Zalokar, 2001, str. 149)

davčna stopnja veljavnost	splošna		znižana	
	predpisana	preračunana	predpisana	preračunana
do 31.12.2001	19 %	15,9664 %	8 %	7,4074 %
od 01.01.2002	20 %	16,6667 %	8,5 %	7,8341 %

Če smo tabelo ali sliko vzeli z neke spletne strani, v oklepaju navedemo celoten spletni naslov, na katerem najdemo sliko, tabelo.



Slika 1: Povprečna stopnja DDVja v EU

(http://www.agn.org/europeafrica/taxbrochures/Graph_VAT_European_Union_2003.pdf)

Če smo tabelo, graf ipd. ustvarili s pomočjo podatkov, ki smo jih vzeli iz navedenega vira, tabele oz. grafa kot takega pa ni v navedenem viru, uporabimo oznako povz. po (tj. povzeto po). Ta oznaka pomeni, da te tabele ali grafa takega kot je predstavljen, v navedenem viru ni, zanjo smo iz navedenega vira črpali le podatke.

Tabela 2: Obračunska obdobja v ZDDV, leto 2001 (Povz. po Zalokar, 2001, str. 35.)

davčni zavezanec, ki je v preteklem koledarskem letu v obračunih DDV izkazal promet v tolarjih	davčno obdobje		
	mesec	trimesečje	polletje
do 10.000.000	○		●
nad 10.000.000 do 20.000.000	○	●	
nad 20.000.000	●		

Pomembno je, da se navedba vira pri sliki ali tabeli ujema z navedbo v poglavju Viri in literatura. Če imamo npr. pri Sliki 1 napisano (Možina, 1999, str. 512), se mora navedba tega vira v poglavju Viri in literatura tudi pričeti z Možina.

3 ZAKLJUČEK

Naloga mora imeti zaključek oziroma sklep, v katerem ugotovimo, ali smo dosegli zastavljene cilje, potrdimo ali ovržemo hipoteze, povzamemo ključne ugotovitve.

Primer

Od 1. julija 1999, ko smo uvedli v Sloveniji davek na dodano vrednost se je zakon že večkrat spremenil, in to na skoraj vseh področjih, saj ga je potrebno v celoti prilagoditi oziroma uskladiti s pravnim redom Evropske unije. To je bil eden bistvenih pogojev za vstop v Evropsko unijo. Smiselno pa se je vprašati, kaj so nam te spremembe sploh prinesle.

Sprememba obračunskih obdobij, o čemer sem pisala v poglavju XX, se mi ne zdi korektna, saj sedaj davčni zavezanci (razen malih zavezancev) nimajo pogojev, da bi izbrali alternativo mesečnemu oddajanju in plačevanju DDV; omejuje jih namreč letni promet, s katerim je zakon določil kdo bo mesečni, trimesečni ali polletni zavezanec. Sprememba koristi davčnim upravam, saj s tem zmanjšajo administrativne stroške, davčnim zavezancem pa le zmanjšujejo zmožnost plačila davka po obračunu (likvidnostni problem). Zelo nazoren primer je podjetje, ki se ukvarja z dejavnostjo taksistov: je polletni zavezanec, saj ne dosega večjega prometa. Poleg tega je omejeno že pri vstopnem davku, saj le-tega pri računih, ki so povezani z avtomobili (gorivo, popravila ipd.), ne sme odbiti po zakonu o davku na dodano vrednost, kar pomeni še večjo obveznost do države. Če bi to obveznost

»razdelili« na mesece, bi za podjetje to predstavljalo lažje plačilo DDV in tudi šol, ki ga doživi podjetje ob tem, bi bil manjši. Ob tem se pojavi še problem zamudnih obresti, saj davčna uprava v primeru, da zavezanec ne plača na dan zapadlosti obveznosti, zaračuna zakonske zamudne obresti.

Pred pristopom v EU je potrebno še marsikaj postoriti. Potrebno je omeniti, da še niso v celoti upoštevane določbe 6. smernice EU, predvsem glede višine praga, pod katerim je davčnim zavezancem omogočena uporaba poenostavljenih postopkov obdavčitve, in glede nižje stopnje DDV za naslednje kategorije blaga in storitev: priprava jedi, vino, nosilci besed, slike in zvoka itd.

4 VIRI IN LITERATURA

Vse uporabljene vire obvezno navedemo abecedno na koncu pisnega izdelka s popolnim bibliografskim opisom, ki nam pomagajo prepoznati uporabljeni vir. Med vire sodi tudi kartografsko, elektronsko gradivo (CD ROMi, internet ...), ustni viri in drugo.

1. BEČ, Nevenka et al. 1999. *Zakon o davku na dodano vrednost (ZDDV) : s komentarjem*. 1. nat. Ljubljana : Gospodarski vestnik. (Zbirka Nova slovenska zakonodaja). ISBN 86-7061-205-4.
2. BEŠTER, Martina. 1999. *Vpliv uvedbe DDV na konkurenčnost slovenskega gospodarstva : diplomsko delo*. Ljubljana : [M. Bešter].
3. DDV v Evropski uniji : pobiranje DDV, če ni carine, in boj proti utajam. 2000. *Denar : revija o davkih*, 15. okt., let. 10, št. 15, str. 19-21. ISSN 0354-0472.
4. HERCOG, Branka, HRIBERNIK, Sonja, in VRANIČAR, Mateja. 2000. *Obračunavanje DDV pri izvozu in uvozu*. Ljubljana : Ministrstvo za finance, Davčna uprava Republike Slovenije. (Davčni bilten).
5. *Interno gradivo Davčne uprave RS*. 2002. Ljubljana : Ministrstvo za finance, Davčna uprava Republike Slovenije.
6. JURANČIČ, Iztok, in BERDNIK VOZEL, Mojca. 2001. Vladni moralni hazard. *Gospodarski vestnik : slovenski poslovni tednik*, 12.-18. nov., let. 50, št. 46, str. 29-32. ISSN 0432-1146.

7. Kaj je DDV prinesel v enem letu. 2000. *Denar : revija o davkih*, 30. sept., let. 10, št. 14, str. 16-17. ISSN 0354-0472.
8. PIRC, Antonija. 1999. *Davek na dodano vrednost*. 1. izd., 1. nat. Ljubljana : Novi Forum. ISBN 961-90196-7-9.
9. Pravilnik o izvajanju zakona o davku na dodano vrednost. 2002. *Uradni list*, 11. september, let. 12, št. 79, str. 8593-8634. ISSN 1318-0576.
10. SVILAR, Branka, in DROBNIČ, Nada. 1999. *Zakon o davku na dodano vrednost ; Pravilnik o izvajanju zakona o davku na dodano vrednost : komentar* [CD ROM]. Lesce : Oziris.
11. *VAT European union 2003* [online]. [Citirano 9. nov. 2004; 19:45]. Dostopno na spletnem naslovu:
http://www.agn.org/europeafrica/taxbrochures/Graph_VAT_European_Union_2003.pdf.
12. WAKOUNIG, Marian. 2003. Davki v EU : kaj lahko pričakuje Slovenija po 1. maju 2004, posebej na področju DDV. V: *Dnevi slovenskih pravnikov 2003*. Ljubljana : Gospodarski vestnik, str. 1092-1106.
13. Zakon o davku na dodano vrednost : uradno prečiščeno besedilo /ZDDV-UPB2/. 2004. *Uradni list Republike Slovenije* [online]. 23. dec., št. 89 [citirano 21. okt. 2004; 14:35], str. 8433-8450. Dostopno na spletnem naslovu:
<<http://www.uradni-list.si/1/ulonline.jsp?urlid=199889&dhid=23401>>. ISSN 1580-3074.
14. ZALOKAR, Nuša, in PRISLAN, Barbara. 2001. *Spremembe predpisov o davku na dodano vrednost in davku na promet nepremičnin : gradivo za posvetovanja*. Ljubljana : Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije.

5 PRILOGE

Priloga 1: Prikaz ...

Priloga 2: Primer ...