РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

**СТОПАНСКА АКАДЕМИЯ “Д. А. ЦЕНОВ” – СВИЩОВ**

|  |  |
| --- | --- |
| Факултет“СТОПАНСКА ОТЧЕТНОСТ” | Катедра  “КОНТРОЛ И АНАЛИЗ НА СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ” |
|  |  |
| **Утвърждавам:** |  |
| Декан: …...…………….............................  (доц. д-р Маргарита Шопова) | Приета от ФС, Протокол № 7 от 16.12.2024 г. Приета от КС, Протокол № 5 от 10.12.2024 г. |
| **УЧЕБНА ПРОГРАМА**  **на** | |
| Учебна дисциплина“Креативност и конфликтност в данъчния контрол” | |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-М-324**  **Брой кредити по учебен план: (6)** | |
| Образователно-квалификационна степен: МАГИСТЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-М-324 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННА Език: БЪЛГАРСКИ/АНГЛИЙСКИ/РУСКИ | Версия:v.03/2024 |

**І. ОРГАНИЗАЦИЯ НА ОБУЧЕНИЕТО**

**Часове учебна заетост (семестър с продължителност 14 седмици)**

***Таблица № 1***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Учебна заетост**  **/аудиторна и извънаудиторна/** | **Редовна форма на обучение** | **Задочна форма на обучение** | **Дистанционна форма на обучение** |
| **1. Аудиторна заетост (АЗ)** | **56** | **28** | **56** |
| 1.1. Лекции | 42 | 21 | 42 |
| 1.2. Семинарни занятия | 14 | 7 | 14 |
| **2. Извънаудиторна заетост (ИАЗ)** | **94** | **122** | **94** |
| 2.1.Самостоятелна работа | 47 | 61 | 47 |
| 2.2. Академични задания | 47 | 61 | 47 |
| 2.2.1. Курсови разработки и проекти | 10 | 21 | 10 |
| 2.2.2. Есета/доклади | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 7 | 10 | 7 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 30 | 30 | 30 |
| **Всичко:** | **150** | **150** | **150** |

**Схема за формиране на крайната оценка по дисциплина**

***Таблица № 2***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Критерий** | **Тежест на критерия** | | |
| **Редовна форма на обучение** | **Задочна форма на обучение** | **Дистанционна форма на обучение** |
| **1. Изпълнение на ангажименти през семестъра, в т.ч.:** | **60%** | **60%** | **60%** |
| * 1. Посещение на учебни занятия   *(% от комплексната оценка)* | 10% | 0% | 0% |
| 1.2. Семестриални контролни  *(% от комплексната оценка)* | 0% | 0% | 0% |
| 1.3. Академични задания  *(% от комплексната оценка)* | 50% | 60% | 60% |
| **2. Семестриален изпит**  *(% от комплексната оценка)*  *Форма на провеждане:*  *Изпитът е комплексен – в писмена и устна форма. Развива се тематична обосновка на части от няколко въпроса от конспекта по дисциплината или тест с отворени и затворени въпроси. На студентите, които не получат от писмената си част максимална оценка, може да се зададат до три уточняващи въпроса от конспекта, избрани на случаен принцип, което е възможност да повишат резултата си.* | **40%** | **40%** | **40%** |
| **Общо за дисциплината** | **100%** | **100%** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на курса**

Основната цел на курса е придобиване на основни познания за същността, организацията и възможностите за усъвършенстване на данъчния контрол, при осъществяването на отделните данъчни проверки и ревизии. За да се постигне това съдържателната страна на теоретичните постановки е съобразена с действащите в момента основни правно-нормативни актове, имащи непосредствено отношение към данъчно-облагателния и производния на това контрол.

Изходно начало при обработката и систематизирането на изложението е Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, Закона за Националната агенция за приходите, материалните данъчни закони и други законови и подзаконови нормативни актове, свързани с правата, задълженията и изискванията към органите по приходите. Отделено е внимание на въпросите и проблемите при контролиране на правилността на документиране, отчитане, внасяне и възстановяване на данъчните задължения.

Съобразно специфичното проявление на контрола са дискутирани реалните възможности за усъвършенстване на оказваното въздействие. Разгледани са и някои от актуалните за нашата данъчна практика правни аспекти на контрол.

**2.2. Предварителни изисквания**

Особеностите при осъществяването на данъчния контрол изискват определени предварителни познания за същността и методиката на данъчно-облагателния процес. Това е свързано с придобиване на знания за теория на данъците и другите данъкоподобни плащания, принципите, изискванията и механизма за водене на данъчната отчетност, както и процедурите за документиране и отговорностите при осъществен контрол.

**2.3. Използвани методи на преподаване**

***2.3.1 Редовна и задочна форма***

Обучението на студентите се извършва чрез използване на следните методи: лекции, онлайн тестове, дискусии и директни инструкции. В семинарните занятия се прилагат симулации и казуси. На студентите се възлагат за изпълнение индивидуални проекти. Създадена е възможност за онлайн обучение, провеждано в платформата за дистанционно и електронно обучение Стопанска академия "Д. А. Ценов".

***2.3.2 Дистанционна форма***

Обучението на студентите се осъществява синхронно и асинхронно. Методите при синхронно обучение са: он-лайн лекции, консултации, демонстрации, дебати и дискусии чрез виртуални стаи, създадени в учебния курс на дисциплината в платформата за дистанционно и електронно обучение на Стопанска академия "Д. А. Ценов" - Свищов. Методите при асинхронно обучение са курсови задания и участие във форум и чат група.

**2.4. Очаквани резултати**

След запознаване с изложението по учебната дисциплина се придобиват основни познания не само за същността на данъчния контрол, но и за неговите особености за проявление. Изясняват се и основните направления за усъвършенстване и адаптиране на контролното въздействие, съобразно спецификата на проверяваните обекти. Усвояването на знания и умения по дисциплината има полезност при решаване на казуси с високо ниво на правна и фактическа сложност, изискващи не само знания, но и умения за креативност и правилно ориентиране в агресивна и конфликтна среда.

Разработените въпроси и проблеми в дисциплината са полезни за счетоводители, стопански ръководители, одитори, експерти, физически и юридически лица платци на данъци и др.

**III. разпространение на дисциплината**

. Университет за национално и световно стопанство (УНСС), София.

2. Икономически университет – Варна, Р. България.

3. Великотърновски университет „Св. Св. Кирил и Методий“ – Стопански факултет.

4. Московский налоговый институт, Российская Федерация

5. Икономическа академия – Познан, Полша. Департамент “Одит“.

6. Университет Париж 17 – Департамент “Икономика” – Одиторски институт; ESCP Europe (Висше училище по търговия на Париж).

7. Stanford Graduate School of Business, Stanford, CA 94305-7298, USA (Бизнес факултет в Университет Станфорд, Станфорд, Калифорния, САЩ).

8. Said Business School, University of Oxford, UK (Saïd Business School, Университета в Оксфорд, Великобритания).

9. London School of Economics and Political Science, LSE (Лондонско училище по икономика и политически науки).

**IV. Учебно съдържание**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТемИ** | **Редовна форма на обучение** | | **Задочна форма на обучение** | | **Дистанционна форма на обучение** | |
| **Л** | **У** | **Л** | **У** | **Л** | **У** |
| **Същност, организация и обхват на данъчния контрол** | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| *1. Същност и особености на данъчно-осигурителния контрол.  2. Организация и органи на данъчно-осигурителния контрол.  3. Обхват на данъчно-осигурителния контрол.* |
| **Подходи за въздействие върху данъчно-облагателните процеси** | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| *1. Състояние и ограничение на технологическите подходи.  2. Варианти за разнообразяване на технологическите подходи.* |
| **Мотивацията, като възпираща нецелесъобразностите в данъчния контрол** | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 |
| *1 . Материалният стимул и стремеж за професионална изява.  2. Моралните импулси и нагласи за ефективна контролна работа.  3. Ирационални и други подбуди в дейността на органите за данъчен контрол.* |
| **Санкцията – възпиращ и ударен компонент в дейността на органите за контрол** | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 |
| *1. Обща характеристика на санкцията.   2. Насоки за проявление на санкцията* |
| **Политически, социални и генетични влияния, намаляващи резултативността на контрола** | 3 | 1 | 1 | 0 | 3 | 1 |
| *1. Политическо съдържание на данъчния контрол.   2. Социални въздействия върху органите за данъчен контрол.  3. Влияние на възпитанието.* |
| **Ограничители на резултативността на данъчния контрол** | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 |
| *1.Характеристика на ограничителните параметри на резултативността.  2. Направления за преодоляване на ограниченията на резултативността.* |
| **Конфликтността в данъчния контрол** | 6 | 2 | 2 | 1 | 6 | 1 |
| *1. Данъчна конфликтология.  2. Обективни и субективни аспекти на данъчната конфликтност.* |
| **Конфликт на интереси в данъчния контрол** | 6 | 1 | 2 | 0 | 6 | 1 |
| *1. Характеристика на интересите и облагите.  2. Правомощия на лицата при конфликт на интереси.  3. Процедури при наличие на конфликт на интереси.  4. Способи за решаване на конфликти.* |
| **Възможности за безпогрешна контролна дейност** | 4 | 1 | 2 | 0 | 4 | 1 |
| *1. Безпогрешност на въздействието.  2. Предели за ограничаване на грешките.* |
| **Желание и нагласа за нарастване на резултатността на данъчния контрол** | 4 | 1 | 1 | 0 | 4 | 1 |
| *1 . Формиране на желание за резултативен данъчен контрол.  2. Нагласа и очаквания при обучението по контрол.* |
| **Предложения за повишаване на резултативността на данъчния контрол** | 2 | 1 | 2 | 0 | 2 | 1 |
| *1. Предложения за нарастване на резултативността от организационно-технически характер.  2. Предложения за нарастване на резултативността от субективен характер.  3. Предложения за нарастване на резултативността от технически характер* |
| **Алгоритъм за контрол върху документацията при облагане с ДДС** | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 |
| *1. Определяне на видовете данъчни документи.  2. Контрол върху условията и сроковете на задължението за издаване на данъчни документи.  3. Съдържание на данъчните документи.  4. Контрол върху извършване на корекции в данъчните документи.  5. Фактури, издадени/изпращани по електронен път.* |
| **Модел за осъществяване на контрол върху документалните злоупотреби** | 2 | 1 | 1 | 0 | 2 | 1 |
| *1.Постановка на въпроса.   2.Същност на модела за документален контрол върху данъчните злоупотреби.* |
| **Общо:** | **42** | **14** | **21** | **7** | **42** | **14** |

**V. ИЗПОЛЗВАНИ УЧЕБНО-ТЕХНИЧЕСКИ СРЕДСТВА**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование на**  **Учебно-техническото средство** | **Използвани учебно-технически средства по вид на занятията** | |
| **Лекции** | **Семинарни**  **занятия** |
| 1. Мултимедийни системи за презентиране | X | X |
| 2. Интернет | X | X |
| 3. Специализирани програмни продукти: |  |  |

**VI. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

**6.1. Основна литература**

|  |
| --- |
| 1. Учебен курс "Креативност и конфликтност в данъчния контрол" в Платформата за дистанционно и електронно обучение на СА “Д. А. Ценов“, https://dl.uni-svishtov.bg |
| 2. ТАНАНЕЕВ, Ем., Стойкова, П. Креативност и конфликтност в данъчния контрол. Учебник за магистри дистанционно обучение. Свищов, Академично издателство „Ценов“, 2020 |

**6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
| 1. ВЛАДИМИРОВ, Р. Защита на финансово-данъчната система от правонарушения. София, Фенея, 2005 |
| 2. ДИМИТРОВ, П. Правен режим на корпоративното облагане в Република България: Корпоративен данък и данък върху разходите. Нова звезда, 2012 |
| 3. ДИМИТРОВ, П., Донкова В., Стойкова, П., Костова, С., Александрова, Е. Правни и организационни аспекти при облагане доходите на физическите лица от стопанска дейност (Студия), АИ Ценов, 2016 |
| 4. YORDANOV, K., Stoykova, P. Aspects of control over tax shelter (Аспекти на контрола върху данъчните укрития).// KSI Transactionson KNOWLEDGE SOCIETY. Vol. VI, Number 4, December 2013, Knowledge Society Institute, ISSN: 1313-4787 |
| 5. МЕРМЕРСКА, Л., Кондарев, И., Цветкова,Л., Минкова, Г., Рангелов, Е. Данъчно-счетоводен наръчник. София, Раабе, 2014 |
| 6. СТОЙКОВА, П. От хипотезите до доказателствата в данъчния контролен процес. //Качество и полезност на счетоводната информация. Сборник с доклади от научна конференция - Варна, 28-29 септември 2012 г., Наука и икономика ИУ - Варна, 2012, ISBN: 978-954-21-0616-6 |
| 7. СТОЙКОВА, П. Доказването във финансовия контрол и външния одит. (Учебник. Второ преработено и допълнено издание.) Свищов, Академично издателство „Ценов“, Библиотека „Образование и наука“, Книга № 55, 2013 г., ISSN: 1314-4804, ISBN: 978-954-23-0879-9 |
| 8. СТОЯНОВ, Иван, Николай Калистратов, Стоян Гешев. Издаване, обжалване и изпълнение на ревизионни актове по ДОПК. София, Сиела, 2014 |
| 9. ТАНАНЕЕВ, Ем. В търсене на адекватни подходи за подобряване на данъчния контрол. Велико Търново, Университетско издателство, 2010 |
| 10. ТАНАНЕЕВ, Ем. Данъчната ревизия - еклектичен поглед върху нейната същност. Велико Търново, Университетско издателство, 2009 |
| 11. КРЪМБИ, А. Ръководство за прилагане на одиторски техники при данъчни проверки и ревизии. София, Министерство на финансите, 1995 |
| 12. LARSON. D Financial Accounting. Boston, MA, 1990 |
| 13. MEGGJNSON L. Successful Small Business Management. Fifth Edition, 1988 |
| 14. WIISON, R. Financial Control – a systems approach, Universiti of Sheffild, 1979 |

**6.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
| 1. ДАНЪЧНО-осигурителен процесуален кодекс |
| 2. АДМИНИСТРАТИВНОПРОЦЕСУАЛЕН кодекс |
| 3. ЗАКОН за акцизите и данъчните складове |
| 4. ЗАКОН за данък върху добавената стойност (ДДС) |
| 5. ЗАКОН за данък върху застрахователните премии |
| 6. ЗАКОН за данъците върху доходите на физическите лица |
| 7. ЗАКОН за електронния документ и електронния подпис |
| 8. ЗАКОН за корпоративното подоходно облагане |
| 9. ЗАКОН за местните данъци и такси |
| 10. ЗАКОН за Национална агенция за приходите |
| 11. ЗАКОН за счетоводството |
| 12. ТЪРГОВСКИ закон |

**6.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
| 1. http://www.uni-svishtov.bg/dialog/title.asp?title=79 |
| 2. http://www.uni-svishtov.bg/dialog/title.asp?title=29 |
| 3. http://scholar.google.bg/ |
| 4. http://www.lex.bg/ |
| 5. www. minfin.bg/ |
| 6. www.nap.bg/ |

Съставил/и/:

|  |
| --- |
| …………………………………  (доц. д-р Пепа Стойкова) |
| …………………………………  (гл. ас. д-р Жельо Желев) |

Ръководител катедра:

|  |  |
| --- | --- |
| …………………………………  (доц. д-р Пепа Стойкова) |  |