РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

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

|  |  |
| --- | --- |
| Факултет“МЕНИДЖМЪНТ И МАРКЕТИНГ” | Катедра  “МЕЖДУНАРОДНИ ИКОНОМИЧЕСКИ ОТНОШЕНИЯ” |
|  |  |
| **Утвърждавам:** |  |
| Декан: …...…………….............................  (проф. д-р Маргарита Богданова) | Приета от ФС, Протокол № 1 от 10.09.2020 г. Приета от КС, Протокол № 1 от 04.09.2020 г. |
| **УЧЕБНА ПРОГРАМА**  **на** | |
| Учебна дисциплина“Офшорен бизнес” | |
| **Код на дисциплината: ФММ-КМИО-Б-321**  **Брой кредити по учебен план: (7)** | |
| Образователно-квалификационна степен: БАКАЛАВЪР | Код на документа:УД/УПР-ФММ-КМИО-Б-321 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННА Език: БЪЛГАРСКИ/РУСКИ | Версия:v.03/2020 |

**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 | 28 | 14 | 28 |
| 1.2. Семинарни занятия | 28 | 14 | 28 |
| **2. Извънаудиторна заетост (ИАЗ)** | **119** | **147** | **119** |
| 2.1.Самостоятелна работа | 60 | 74 | 60 |
| 2.2. Академични задания | 59 | 73 | 59 |
| 2.2.1. Курсови разработки и проекти | 25 | 20 | 20 |
| 2.2.2. Есета/доклади | 15 | 20 | 19 |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 9 | 23 | 10 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 10 | 10 | 10 |
| **Всичко:** | **175** | **175** | **175** |

**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.:** | **50%** | **50%** | **50%** |
| * 1. Посещение на учебни занятия   *(% от комплексната оценка)* | 0% | 0% | 0% |
| 1.2. Семестриални контролни  *(% от комплексната оценка)* | 10% | 10% | 10% |
| 1.3. Академични задания  *(% от комплексната оценка)* | 40% | 40% | 40% |
| **2. Семестриален изпит**  *(% от комплексната оценка)*  *Форма на провеждане:* | **50%** | **50%** | **50%** |
| **Общо за дисциплината** | **100%** | **100%** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на курса**

Съдържанието на курса е подчинено на целта студентите да се запознаят с основни въпроси на международните движение на капитали насочени към различни форми на инвестиране, като се използват особенностите на различните правни системи, характерни за отделните държави.

**2.2. Предварителни изисквания**

Дисциплината надгражда вече утвърдените знания по макроикономика, международна икономика, финанси и международни инвестиции.

**2.3. Използвани методи на преподаване**

***2.3.1 Редовна и задочна форма***

Лекции, дискусии, мозъчни атаки, директни инструкции, независими проекти.

***2.3.2 Дистанционна форма***

Лекции, дискусии, мозъчни атаки, директни инструкции, независими проекти, он-лайн тестове.

**2.4. Очаквани резултати**

Придобиват се знания за същноста на различните правни системи и възможността да се използват за икономически цели.

**III. разпространение на дисциплината**

Нова!

**IV. Учебно съдържание**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТемИ** | **Редовна форма на обучение** | | **Задочна форма на обучение** | | **Дистанционна форма на обучение** | |
| **Л** | **У** | **Л** | **У** | **Л** | **У** |
| **Тема I. Характеристика на основните правни системи в света и структура на офшорната компания** | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| *Темата разглежда различните правни системи, а именно континентална, англо-саксонска и шариат, от гледна точка на икономиката. Посочва се и стандартното структуриране на типичната офшорна компания.* |
| **Тема II. Същност на данъчното планиране** | 3 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 |
| *Темата разглежда особеностите на данъчното планиране и отграничаването му от укриването на данъци.* |
| **Тема III. Офшор и аутсорсинг** | 3 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 |
| *Прави се ясно разграничение на двете понятия, често използвани некоректно.* |
| **Тема IV. Видове компании според предмета на дейност** | 3 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 |
| *Разграничават се компаниите според предмета на дейност, а именно търговски, холдингови и финансови.* |
| **Тема V. Офшорни банки** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *Темата разглежда същността и видиовете офшорни банки и особеностите при регистрацията им и воденето на дейността.* |
| **Тема VI. Офшорно застраховане** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *Разглеждат се видове застрахователни компании, начин на регистриране и подходящи юрисдикции за това.* |
| **Тема VII. Тръстът в офшорния бизнес** | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| *Изяснява се същността на тръста - сравнително непозната и неразбирана форма, характерна за англо-саксонската правна система, но не и за континенталната.* |
| **Тема VIII. Офшорният сектор и позициите на международните организации по този въпрос** | 3 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 |
| *Разглеждат се тезите на международни организации като ООН, МВФ, ЕС и др.* |
| **Тема IX. Офшорният бизнес и проблема с прането на пари** | 3 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 |
| *Изяснява се същността на прането на пари и до колко то е характерно за офшорния бизнес.* |
| **Тема X. Офшорният бизнес и въпроса за данъчната конкуренция** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *Доказва се, че данъчната конкуренция е един от вариантите за конкуренция между държавите.* |
| **Тема XI. Тенденции и перспективи пред офшорния сектор** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *Разискват се вариантите за изменение на правните системи и оттам еволюция на офшорния бизнес.* |
| **Общо:** | **28** | **28** | **14** | **14** | **28** | **28** |

**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: |  |  |
| 3.1 | X | X |

**VI. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

**6.1. Основна литература**

|  |
| --- |
| 1. Момчев, С., Потенциал на офшорните зони за развитие на международния бизнес, Фабер, 2014 |
| 2. Момчев, С., Офшорност и аутсорсинг в международния бизнес, Бизнес управление, Свищов, бр1/2011 |
| 3. Горбунов, А.,Оффшорньiй бизнес и управление компаниями за рубежом. ИНФРА-М, М., 1997 |
| 4. Ronen Palan, Richard Murphy and Christian Chavagneux, Tax Havens: How Globalization Really Works , Cornell University Press (2010) |
| 5. Дамянов, Ат. Илиев, Др. Момчев, С. Международни стратегии, “Фабер”, В. Търново, 2010 |

**6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
| 1. Момчев, С., Офшорния бизнес – вредна данъчна конкуренция или легален бизнес, Юбилейна международна научна конференция на факултет “Мениджмънт и маркетинг”, Свищов, 2001 г |
| 2. Momchev, S. THE LEGAL ADVANTAGES AS A FACTOR IN DOING INTERNATIONAL BUSINESS - NATURE OF OFFSHORE BUSINESS, 2006, Академично издателство “Ценов” |
| 3. Серединов, Э., “Реструкторизация международного офшорного сектора”, Вестник Ассоциации российских банков № 18, 2000 |
| 4. Schwarza, P. Money launderers and tax havens: Two sides of the same coin? Jacobs University Bremen, January 2011 |
| 5. Hebous, Sh. Money at the Docks of Tax Havens: A Guide, CESIFO WORKING PAPER NO. 3587, SEPTEMBER 2011 |

**6.3. Нормативни документи**



**6.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
| 1. https://www.nsi.bg/bg/content/1817/инвестиции |
| 2. https://www.bnb.bg/Statistics/StExternalSector/StDirectInvestments/StDIBulgaria/index.htm |
| 3. https://www.oecd-ilibrary.org/finance-and-investment/foreign-direct-investment-fdi/indicator-group/english\_9a523b18-en |
| 4. https://www.investopedia.com |

Съставил/и/:

|  |
| --- |
| …………………………………  (гл. ас. д-р Симеон Момчев) |

Ръководител катедра:

|  |  |
| --- | --- |
| …………………………………  (доц. д-р Здравко Любенов) |  |