РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

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

|  |  |
| --- | --- |
| Факултет“СТОПАНСКА ОТЧЕТНОСТ” | Катедра  “КОНТРОЛ И АНАЛИЗ НА СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ” |
|  |  |
| **Утвърждавам:** |  |
| Декан: …...…………….............................  (проф. д-р Атанас Атанасов) | Приета от ФС, Протокол № 10 от 15.06.2021 г. Приета от КС, Протокол № 17 от 02.06.2021 г. |
| **УЧЕБНА ПРОГРАМА**  **на** | |
| Учебна дисциплина“Валутен и митнически контрол” | |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-М-306**  **Брой кредити по учебен план: (6)** | |
| Образователно-квалификационна степен: МАГИСТЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-М-306 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННА Език: БЪЛГАРСКИ | Версия:v.02/2021 |

**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 | 20 | 61 | 0 |
| 2.2.2. Есета/доклади | 15 | 0 | 0 |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 12 | 0 | 27 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 0 | 0 | 20 |
| **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)* | 10% | 0% | 0% |
| 1.3. Академични задания  *(% от комплексната оценка)* | 40% | 60% | 60% |
| **2. Семестриален изпит**  *(% от комплексната оценка)*  *Форма на провеждане:*  *Тест с отворени и затворени въпроси и практически казус.* | **40%** | **40%** | **40%** |
| **Общо за дисциплината** | **100%** | **100%** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на курса**

Учебната дисциплина „Валутен и митнически контрол” обхваща две групи въпроси. Първата група включва организацията, обектите, обхвата и съдържанието на валутния контрол, субектите на валутните сделки и технологията на валутния контрол. Втората група включва организацията, нормативната уредба, митническите процедури, митническите режими, технологията на митническия контрол, организацията на контрола и функциите на митническата администрация, международното митническо сътрудничество.

Учебното съдържание е насочено към органите на валутния контрол, банките и небанковите институции, митническата администрация и митническото представителство. Получените знания дават възможност за подготовка на кадри в системата на валутния контрол, митническия контрол, митническото представителство и други контролни органи.

**2.2. Предварителни изисквания**

Студентите е необходимо да имат добри теоретични познания относно формите и способите на контрола, както и да са запознати с основните принципи на международната търговия и свързаните с нея търговски сделки.

**2.3. Използвани методи на преподаване**

***2.3.1 Редовна и задочна форма***

Лекции, дискусии, казуси, групови проекти, делови игри.

***2.3.2 Дистанционна форма***

Дискусии, казуси, групови проекти, делови игри.

**2.4. Очаквани резултати**

Въз основа на обучението си по дисциплината, студентите следва да придобият знания и компетенции относно:

- особеностите на валутните ценности и имуществата под валутен контрол, организацията и технологията на контрола върху действията и сделките с тях;

- същността и организацията на митническия контрол у нас, технологията на митническите процедури при внос, износ и транзит на стоки, възможностите за използване на опростени митнически формалности и др.

**III. разпространение на дисциплината**

1. УНСС – София.

2. Международен институт за подготовка на митнически кадри, Париж, Франция.

3. Технически университет Рига, Латвия

**IV. Учебно съдържание**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТемИ** | **Редовна форма на обучение** | | **Задочна форма на обучение** | | **Дистанционна форма на обучение** | |
| **Л** | **У** | **Л** | **У** | **Л** | **У** |
| **ТЕМА 1. ВАЛУТЕН МОНОПОЛ И ВАЛУТЕН КОНТРОЛ** | 3 | 1 | 1 | 0 | 3 | 1 |
| *1.1. Същност, предпоставки и функции на валутния монопол 1.2. Обхват, съдържание и задачи на валутния контрол  1.3. Правни функции на валутния контрол* |
| **ТЕМА 2. ОБЕКТ И СУБЕКТ НА ВАЛУТНИЯ КОНТРОЛ** | 3 | 1 | 1 | 0 | 3 | 1 |
| *2.1. Валутните ценности като обект на валутен контрол 2.2. Органи на валутния контрол 2.3. Субекти на валутните сделки* |
| **ТЕМА 3. КОНТРОЛ ВЪРХУ ОПЕРАЦИИТЕ И СДЕЛКИТЕ С ВАЛУТНИ ЦЕННОСТИ И ИМУЩЕСТВА ПОД ВАЛУТЕН КОНТРОЛ** | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 |
| *3.1. Контрол върху покупко-продажбата на чуждестранна валута от обменните бюра и от финансовите институции 3.2. Контрол върху разплащанията в чуждестранна валута  3.3. Контрол върху пренасянето на валутни ценности  3.4. Контрол върху операциите с благородни метали  3.5. Контрол върху годността на чуждестранната валута  3.6. Контрол върху изпирането на пари* |
| **ТЕМА 4. СЪЩНОСТ И ОРГАНИЗАЦИЯ НА МИТНИЧЕСКИЯ КОНТРОЛ** | 3 | 1 | 2 | 0 | 3 | 1 |
| *4.1. Същност и обхват на митническия контрол 4.2. Насоки на либерализиране външноикономическите връзки  4.3. Форми на намеса на държавата  4.4. Историческо развитие на митническия контрол в България  4.5. Форми на митническия контрол  4.6. Правно-нормативна уредба на митническия контрол  4.7. Органи и организация на митническия контрол* |
| **ТЕМА 5. МИТНИЧЕСКО СЪТРУДНИЧЕСТВО** | 3 | 1 | 2 | 0 | 3 | 1 |
| *5.1. Сътрудничество на ниво митнически администрации 5.2. Митнически конвенции  5.3. Сътрудничество с други контролни институции* |
| **ТЕМА 6. МИТНИЧЕСКИ ПРОЦЕДУРИ** | 6 | 2 | 3 | 2 | 6 | 2 |
| *6.1. Митнически процедури при въвеждане и внасяне на стоки 6.2. Митнически процедури при изнасяне на стоки  6.3. Митническите процедури при транзит на стоки  6.4. Оценка и анализ на риска в митническата контролна дейност* |
| **ТЕМА 7. МИТНИЧЕСКИ РЕЖИМИ** | 6 | 2 | 3 | 2 | 6 | 2 |
| *7.1. Същност и класификация на митническите режими 7.2. Видове митнически режими* |
| **ТЕМА 8. МИТНИЧЕСКИ ОБЛЕКЧЕНИЯ И МЕРКИ НА ТЪРГОВСКАТА ПОЛИТИКА** | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 |
| *8.1. Опростени процедури 8.2. Освобождаване от вносни митни сборове  8.3. Митнически преференции на база произхода на стоките* |
| **ТЕМА 9. СПЕЦИФИЧНИ ОБЕКТИ НА МИТНИЧЕСКИ КОНТРОЛ** | 3 | 1 | 1 | 0 | 3 | 1 |
| *9.1. Митнически контрол на превозните средства 9.2. Контрол върху пощенските, експресни и други пратки* |
| **ТЕМА 10. МИТНИЧЕСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО** | 3 | 1 | 2 | 0 | 3 | 1 |
| *10.1. Същност и особености на митническото представителство 10.2. Обхват на митническото представителство 10.3. Технология на осъществяване* |
| **ТЕМА 11. АКЦИЗИТЕ КАТО ОБЕКТ НА КОНТРОЛ ОТ СТРАНА НА АГЕНЦИЯ МИТНИЦИ** | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 |
| *11.1. Характеристика на облагането с акцизи 11.2. Нормативна уредба на акцизното облагане  11.3. Обекти на акцизното облагане  11.4. Технологични особености на акцизното облагане  11.5. Особености на режима „Отложено плащане на акциз”  11.6. Форми на контрол върху акцизното облагане* |
| **ТЕМА 12. ИНФОРМАЦИОННИТЕ ТЕХНОЛОГИИ В МИТНИЧЕСКИЯ КОНТРОЛ** | 3 | 1 | 1 | 0 | 3 | 1 |
| *12.1. Информационно осигуряване на митническия контрол 12.2. Обмен на информация между митническите органи и трети страни* |
| **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 |  |
| 2. Интернет |  | X |
| 3. Специализирани програмни продукти: |  |  |
| 3.1  Алфа агент | X | X |

**VI. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

**6.1. Основна литература**

|  |
| --- |
| 1. ТОМЕВА, М., ГАНЧЕВА, З., АНТОВ, М. Валутен и митнически контрол, Фабер, В. Търново, 2018 |
| 2. АНТОВ, М. Митническо представителство. Фабер, В. Търново, 2018 |
| 3. ГЕОРГИЕВ, Г. и др. Външно-икономическа дейност, София, Апис, 2000 |
| 4. ГЕОРГИЕВ, В. Небанковите финансови институции. София, Сиела, 1995 |
| 5. ДИМОВ, О. Европейски митнически контрол. София, Рацио – 90, 2010 |
| 6. МАДАНСКИ, ЦВ., СТАВРЕВА, И. Основи на митническия контрол, УИ "Св. Климент Охридски", София, 2017 |
| 7. МЛАДЕНОВ, П. Митническо представителство и агентиране. София, Сиела, 2000 |
| 8. МЛАДЕНОВ, П. Митнически процес и контрол. София, Сиела, 1998 |
| 9. ТОМЕВА, М., ГАНЧЕВА, З., АНТОВ, М. и др. Митническа документация, София, 2006 |
| 10. ТОМЕВА, М, ГАНЧЕВА, З., АНТОВ, М. Приложение на митническите режими и проблеми на контрола върху тях, Свищов, АИ ”Ценов”, 2006 |
| 11. Customs Law of the European Union, Kluwer Law International B.V, 2020 |
| 12. Truel, C. A Short Guide to Customs Risk, Routledge, 2017 |

**6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
| 1. ВАЛУТНО и банково право, Сборник нормативни актове. София, Нова звезда, 2002 |
| 2. ТОМЕВА, М., ГАНЧЕВА, З., АНТОВ, М., Сборник тестове, задачи и казуси по валутен и митнически контрол. Свищов, ФАБЕР, 2014 |
| 3. сп. Митническа хроника |
| 4. WCO News Magazine |
| 5. World Customs Journal |
| 6. Customs Scientific Journal CUSTOMS |

**6.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
| 1. ЗАКОН за митниците. |
| 2. ВАЛУТЕН закон. |
| 3. РЕГЛАМЕНТ (ЕС) №952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Митнически кодекс на Съюза. |
| 4. РЕГЛАМЕНТ за изпълнение (ЕС) 2015/2447 на Комисията от 24 ноември 2015 г. за определяне на подробни правила за прилагането на някои разпоредби на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Митнически кодекс на Съюза. |
| 5. ДЕЛЕГИРАН РЕГЛАМЕНТ на Комисията (EC) 2015/2446 от 28 юли 2015 г. за допълнение на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за определяне на подробни правила за някои от разпоредбите на Митническия кодекс на Съюза. |
| 6. РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1186/2009 на Съвета от 16 ноември 2009 година за установяване на система на Общността за митнически освобождавания. |
| 7. УСТРОЙСТВЕН правилник на Агенция Митници. |
| 8. ЗАКОН за акцизите и данъчните складове. |
| 9. НАРЕДБА № 4 за условията и реда за вписване в регистъра и изискванията към дейността на обменните бюра. |
| 10. НАРЕДБА № Н-1 за пренасянето през границата на страната на парични средства, благородни метали и скъпоценни камъни и изделия със и от тях и водене на митнически регистри по чл. 10а от Валутния закон. |
| 11. НАРЕДБА № 26 за финансовите институции. |
| 12. НАРЕДБА № 28 за сведенията и документите, представяни на доставчиците на платежни услуги при извършване на презгранични  преводи и плащания към трета страна. |
| 13. НАРЕДБА за условията и реда за вписване в регистъра и за изискванията към дейността на лицата, които осъществяват дейност по добиване, преработване и сделки с благородни метали и скъпоценни камъни и изделия със и от тях по занятие. |

**6.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
| 1. http://www.customs.bg |
| 2. http://info.mitnica.com |
| 3. http://ec.europa.eu/taxation\_customs/index\_en.htm |

Съставил/и/:

|  |
| --- |
| …………………………………  (доц. д-р Момчил Антов) |
| …………………………………  (доц. д-р Зорница Петкова) |

Ръководител катедра:

|  |  |
| --- | --- |
| …………………………………  (доц. д-р Силвия Костова) |  |