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“Данъчни процедури при трансферното ценообразуване” | |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-М-343**  **Брой кредити по учебен план: (6)** | |
| Образователно-квалификационна степен: МАГИСТЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-М-343 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННА Език: АНГЛИЙСКИ/БЪЛГАРСКИ | Версия:v.01/2021 |

**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 | 10 | 14 | 10 |
| 2.2.2. Есета/доклади | 0 | 10 | 0 |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 27 | 27 | 27 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 10 | 10 | 10 |
| **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)* | 0% | 0% | 0% |
| 1.2. Семестриални контролни  *(% от комплексната оценка)* | 30% | 30% | 30% |
| 1.3. Академични задания  *(% от комплексната оценка)* | 30% | 30% | 30% |
| **2. Семестриален изпит**  *(% от комплексната оценка)*  *Форма на провеждане:*  *Решаване на тест и/или решение на практически казус.* | **40%** | **40%** | **40%** |
| **Общо за дисциплината** | **100%** | **100%** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на курса**

С изучаването на дисциплината "Данъчни процедури при трансферното ценообразуване" се цели студентите да се запознаят с основните данъчни процедури, които органите по приходите осъществяват по отношение на трансферното ценообразуване. Съдържанието на курса обхваща въпросите, свързани с принципите и методите на трансферното ценообразуване, извършваните данъчните процедури за оценка на тези методи и контролно въздействие върху извършваните сделки между предприятия от една и съща мултинационална група. С курса се съдейства студентите да доразвият своите знания в областта на контрола и анализа. Същевременно в най-висока степен на достоверност и обективност да могат да отразяват действителността и да въздействат върху неправомерното намаляване на данъчните задължения от данъчнозадължените лица чрез манипулиране на приходите и разходите.

**2.2. Предварителни изисквания**

Усвояването на материята изисква студентите да имат знания в областта на стопанското управление, правото, теорията на контрола, финансовия контрол и анализ, счетоводството, финансите и др. Изучаването на дисциплината изисква студентите да имат умения за работа в екип и комуникация, за вземане на решения, за работа в динамична среда и др.

**2.3. Използвани методи на преподаване**

***2.3.1 Редовна и задочна форма***

В процеса на обучение се прилага решения на казуси – самостоятелно и в екип и ролеви игри. Лекциите са мултимедийни, семинарните занятия са под формата на дискусии, симулации, ролеви игри и решаване на казуси.

***2.3.2 Дистанционна форма***

В процеса на обучение се прилагат онлайн лекции и консултации, онлайн казуси – самостоятелно и в екип, симулации и ролеви игри.

**2.4. Очаквани резултати**

След изучаване на дисциплината, студентите ще добият знания за специфичните особености на трансферното ценообразуване, за международните и национални принципи за изготвяне на документация, за данъчните процедури, които органите по приходите извършват с цел оценка върху избрания метод за определяне на пазарните цени, за трансграничните данъчни схеми, прилагани чрез агресивни данъчни практики, които данъчнозадължените лица използват за избягване на данъчно облагане и др.

Студентите получават специализирана подготовка в областта на международното и национално законодателството, прилагано от приходната администрация. Имат базова подготовка за кандидатстване в Националната агенция за приходите, както и във финансови компании, предоставящи счетоводни и консултантски услуги.

Обучаемите развиват умения и знания за:

- обработка и съхранение на данъчни и счетоводни документи;

- работа с нормативни актове, отнасящи се до трансферното ценообразуване;

- съставяне на приключителни документи;

- критериите и методите за оценка на риска;

- процедурите по оценка на използваните методи за определяне на пазарни цени;

- процедурите по прилагане на арбитраж и Спогодбите за избягване на двойното данъчно облагане;

- предотвратяване на прилагани от икономическите субекти схеми за агресивно данъчно планиране.

**III. разпространение на дисциплината**

1. University of Oxford – England.

2. Georg-August-Universität Göttingen – Germany.

3. Wirtschafts University of economics and business – Viena, Austria.

4. Maastricht University – Netherlands.

5. University of Virginias McIntire School of Commerce – Virginia, USA.

6. The University of Sydney – Australia.

7. The University of Melbourne – Australia.

8. Университет за национално и световно стопанство – София.

9. Икономически университет – Варна.

**IV. Учебно съдържание**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТемИ** | **Редовна форма на обучение** | | **Задочна форма на обучение** | | **Дистанционна форма на обучение** | |
| **Л** | **У** | **Л** | **У** | **Л** | **У** |
| **I. СЪЩНОСТ И ОСОБЕНОСТИ НА ТРАНСФЕРНОТО ЦЕНООБРАЗУВАНЕ.** | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 |
| *1.1. Принципи на независимите пазарни отношения. 1.2. Същност на трансферното ценообразуване. 1.3. Методи за определяне на пазарните цени.* |
| **II. ДОКУМЕНТИРАНЕ НА ТРАНСФЕРНОТО ЦЕНООБРАЗУВАНЕ.** | 3 | 1 | 1 | 0 | 3 | 1 |
| *2.1. Международни принципи за трансферно ценообразуване. 2.2. Национални принципи за трансферно ценообразуване. 2.3. Съдържание и представяне на документацията за трансферно ценообразуване.* |
| **III. СЪЩНОСТ И ОСОБЕНОСТИ НА КОНТРОЛА ВЪРХУ ТРАНСФЕРНОТО ЦЕНООБРАЗУВАНЕ.** | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 |
| *3.1. Характеристика на контрола върху трансферното ценообразуване. 3.2. ОБект, предмет, цел и място на контрола върху трансферното ценообразуване. 3.3. Особености на контрола върху трансферното ценообразуване.* |
| **IV. АНАЛИЗ НА РИСКА ПРИ ДАНЪЧНИЯ КОНТРОЛ ВЪРХУ ТРАНСФЕРНОТО ЦЕНООБРАЗУВАНЕ.** | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 |
| *4.1. Дефиниция за анализ на риска. 4.2. Критерии за анализ на риска. 4.3. Методология за анализа на риска.* |
| **V. ДАНЪЧНИ ПРОЦЕДУРИ ВЪРХУ МЕТОДА ЗА СРАВНИМИТЕ НЕКОНТРОЛИРАНИ ЦЕНИ.** | 4 | 1 | 2 | 0 | 4 | 1 |
| *5.1. Данъчни процедури върху условията за прилагане на метода. 5.2. Оценка на факторите, които влияят и направените корекции.* |
| **VI. ДАНЪЧНИ ПРОЦЕДУРИ ВЪРХУ МЕТОДА НА ПАЗАРНИТЕ ЦЕНИ.** | 4 | 1 | 2 | 0 | 4 | 1 |
| *6.1. Данъчни процедури върху условията за прилагане на метода. 6.2. Оценка на факторите, влияещи върху метода за пазарни цени.* |
| **VII. ДАНЪЧНИ ПРОЦЕДУРИ ВЪРХУ МЕТОДА ЗА УВЕЛИЧЕНАТА СТОЙНОСТ.** | 3 | 1 | 2 | 0 | 3 | 1 |
| *7.1. Данъчни процедури върху условията за прилагане на метода. 7.2. Оценка на факторите, влияещи върху метода за увеличена стойност.* |
| **VIII. ДАНЪЧНИ ПРОЦЕДУРИ ВЪРХУ МЕТОДИТЕ ЗА ПЕЧАЛБА.** | 3 | 1 | 2 | 0 | 3 | 1 |
| *8.1. Данъчни процедури върху условията за прилагане на методите. 8.2. Оценка на факторите, влияещи върху метода на транзакционната нетна печалба и метода на разпределената печалба.* |
| **IX. ДАНЪЧЕН КОНТРОЛ ВЪРХУ ВЪНШНОГРУПОВИТЕ УСЛУГИ.** | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 |
| *9.1. Същност на външногруповите услуги. 9.2. Насоки на контрола върху външногруповите услуги.* |
| **X. ДАНЪЧЕН КОНТРОЛ ВЪРХУ НЕМАТЕРИАЛНИТЕ БЛАГА.** | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 |
| *10.1. Същност на нематериалните блага. 10.2. Насоки на контрола върху търговията с нематериални блага.* |
| **XI. ПРОЦЕДУРИ ЗА РЕГУЛИРАНЕ ИЗБЯГВАНЕТО НА ДВОЙНОТО ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ.** | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 |
| *11.1. Прилагане на арбитраж. 11.2. Прилагане на Спогодби за избягване на двойното данъчни облагане.* |
| **XII. АГРЕСИВНО ДАНЪЧНО ПЛАНИРАНЕ.** | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 |
| *12.1. Същност на агресивното данъчно планиране. 12.2. Данъчни процедури за противодействие на схеми за избягване на данъчно облагане.* |
| **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: |  |  |
| 3.1 | X | X |

**VI. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

**6.1. Основна литература**

|  |
| --- |
| 1. АТАНАСОВА-ДРЕНСКА, Т. Проблеми по организацията на данъчния контрол при трансферно ценообразуване. 2007. |
| 2. ИВАНОВ, Г., Тананеев, Е., Крумов, К., Стойкова, П., Костова, С., Антов, М., Цветкова, Н. Теория на контрола. АИ Ценов. 2020. |
| 3. КОСТОВА, Н. Финансов анализ. Бизнес практика Актив ООД. 2019. |
| 4. НЕЦЕВА-ПОРЧЕВА, Т. Теория и практика на трансферното ценообразуване. УИ Стопанство. 2011. |
| 5. МИХАЙЛОВ, М., Колева, Р. Финансов анализ. АИ Ценов. 2017. |
| 6. СТОЙКОВА, П. Документиране в контролния процес. АИ Ценов. 2018. |
| 7. СТОЙКОВА, П. Креативност и конфликтност в данъчния контрол. АИ Ценов. 2018. |
| 8. ТАНАНЕЕВ, Е., Стойкова, П. Данъчен контрол и администрация, Фабер, 2020. |
| 9. ТАНАНЕЕВ, Е. Изследване на възможностите за ограничаване на проблемите в данъчния контрол. АИ Ценов. 2012. |
| 10. ТОМЕВА, М., Петкова, З., Антов, М., Желев, Ж. Финансов контрол. АИ Ценов. 2018. |
| 11. ТОМЕВА, М. Петкова З., Антов, М. Данъчно облагане на вътрешнообщностната търговия. 2017. |
| 12. ТОМЕВА, М. Антов, М. Технология на данъчния контрол. 2017. |
| 13. ALLES M., Datar, S. Strategic Transfer Pricing. Management Science, Vol. 44, №4, 1998. |
| 14. ARSLAN, S. Importance of the transfer pricing in multinational enterprises. Economic and Business Issues in Retrospect and Prospect. 03/2019. |
| 15. BRICKLEY, J., Smith, C., Zimmerman, J. Transfer pricing and the control of internal corporate transactions. Journal of Applied Corporate Finance. 2020. |
| 16. CHOWDHURY, D. Multinational Companies, Transfer Price and Taxation. Chapter from Advanced Issues in Taxation: Theory and Practice, Grantha Kutir, Dhaka, 2019. |
| 17. DAVIDMAN, M. Community Economics Multinational Operations: Transfer Pricing and Taxation. 2006. |
| 18. JEREMIAH, O., Ibrahim, I. The concept of the transfer pricing: prospects, challenges and the way forward. SCSR Journal of Business and Entrepreneurship 2014. |
| 19. MELNYCHENKO, R., Pugachevska K., Kasionok K. Tax control of transfer pricing. Investment Management and Financial Innovations. Vol. 14, №4, 2017. |
| 20. 19. OECD (2012), Dealing Effectively with the Challenges of Transfer Pricing, OECD Publishing. |
| 21. PODSTAWKA, M. Transfer prices and aggressive tax optimization. Economic and regional studies. Vol. 12, №3, 2019. |
| 22. TRAN, Q., Croson, R., Seldon B. Experimental Evidence on Transfer Pricing. International Journal of Management and Economics. №50, 2016. |

**6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
| 1. АТАНАСОВА А. Финансово счетоводни аспекти на трансферни цени. Списание „Икономика и компютърни науки“, Брой 2, 2019 |
| 2. ВЪТЕВ, Ж. Особености на трансферното управление на банковите ресурси. Списание „Бизнес управление“, брой 20, 2010 |
| 3. ДЕКОВ, В. Теоретично-практически аспекти при избор на метод за трансферно ценообразуване (Трансферни методи за целите на предприятието и методи за данъчни цели). Списание „Бизнес насоки“, брой 25, 2019. |
| 4. ЖЕЛЕВ, Ж. Контрол върху агресивното данъчно планиране. Годишен алманах „Научни изследвания на докторанти“ бр. 10. АИ Ценов. 2015. |
| 5. КАЛУДОВА, Д. Трансферно ценообразуване при доставки между свързани лица. Наръчник на икономиста. бр. 7. Плутон-1. 2013. |
| 6. КОСТОВА, Н. Оценяването като наука - условие за социално присъствие на оценителската професия в България. Икономическа наука. Брой 2, 2016. |
| 7. МИХАЙЛОВ, М., Кулчев, К. Управленски анализ. АИ Ценов. 2017. |
| 8. МИХАЙЛОВ, М., Колева, Р., Дончева, Л., Кулчев, К., Кушева, Г. Практически курс по финансов анализ. АИ Ценов. 2014. |
| 9. МЛАДЕНОВА, З. Методи на трансферно ценообразуване. Икономически университет – Варна, Брой 1, 1992. |
| 10. НИКОЛОВА, Б. Характеристика на взаимодействието в системата на Националната агенция за приходите. Икономически и социални алтернативи. Том 24, 2018. |
| 11. ПЕТРОВА, Д. Трансферно ценообразуване и оповестяване на сделки със свързани лица в транснационалните компании. Годишник на ИДЕС, том VII, 2013. |
| 12. РЪКОВОДСТВО на ОИСР в областта на трансферното ценообразуване. 2013. |
| 13. СИМЕОНОВА, Г. Проектът BEPS в контекста на борбата срещу избягване на данъци. Национална научна конференция "25 години департамент "Право" Нов български университет“. 2016. |
| 14. СТАНКУЛОВ, Ц. Правни механизми за противодействие на отклоненията от данъчно облагане. Актив. Брой 12. 2014. |
| 15. СТОЙКОВА. П. Процедури за контрол върху изпирането на пари. Конференция „Счетоводство, одит и финанси в променящия се свят“. ИУ-Варна, 2019. |
| 16. ТОМОВ, Й. Теория на контрола. АИ "Ценов", Свищов, 2009. |

**6.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
| 1. Данъчно-осигурителен процесуален кодекс. |
| 2. ДИРЕКТИВА (ЕС) 2017/1852 НА СЪВЕТА от 10 октомври 2017 година относно механизми за разрешаване на спорове във връзка с данъчното облагане в Европейския съюз. |
| 3. Директива (ЕС) 2018/822 НА СЪВЕТА от 25 май 2018 година за изменение на Директива 2011/16/ЕС по отношение на задължителния автоматичен обмен на информация в областта на данъчното облагане, свързана с подлежащите на оповестяване трансгранични договорености. |
| 4. Закон за данък върху доходите на физическите лица. |
| 5. Закон за корпоративното подоходно облагане. |
| 6. Закон за счетоводството. |
| 7. Конвенция (90/436/ЕИО) за премахване на двойното данъчно облагане във връзка с корекцията на печалби на свързани предприятия. |
| 8. Международни счетоводни стандарти. |
| 9. Наредба № Н-9 от 14.08.2006 г. за реда и начините за прилагане на методите за определяне на пазарните цени. |

**6.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
| 1. http://www.ibfd.com |
| 2. http://dlib.uni-svishtov.bg |
| 3. http://www.minfin.bg |
| 4. http://www.nap.bg |
| 5. http://www.oecd.org |
| 6. http://www.researchgate.com |
| 7. http://www.scopus.com |

Съставил/и/:

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

Ръководител катедра:

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