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“Магистърски практикум по Валутен, митнически и данъчен контрол” |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-М-891****Брой кредити по учебен план: (3)** |
| Образователно-квалификационна степен: МАГИСТЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-М-891 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННАЕзик: БЪЛГАРСКИ/АНГЛИЙСКИ | Версия:v.02/2024 |

**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)** | **28** | **14** | **28** |
| 1.1. Лекции | 14 | 7 | 14 |
| 1.2. Семинарни занятия | 14 | 7 | 14 |
| **2. Извънаудиторна заетост (ИАЗ)** | **47** | **61** | **47** |
| 2.1.Самостоятелна работа | 24 | 31 | 24 |
| 2.2. Академични задания | 23 | 30 | 23 |
| 2.2.1. Курсови разработки и проекти | 10 | 10 | 10 |
| 2.2.2. Есета/доклади |  0  |  0  |  0  |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 10 | 10 | 10 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 3 | 10 | 3 |
| **Всичко:** | **75** | **75** | **75** |

**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.:** | **80%** | **80%** | **80%** |
| * 1. Посещение на учебни занятия

*(% от комплексната оценка)* | 0% | 0% | 0% |
| 1.2. Семестриални контролни *(% от комплексната оценка)* | 0% | 0% | 0% |
| 1.3. Академични задания  *(% от комплексната оценка)* | 80% | 80% | 80% |
| **2. Семестриален изпит***(% от комплексната оценка)* *Форма на провеждане:**Практическо задание* | **20%** | **20%** | **20%** |
| **Общо за дисциплината** | **100%** | **100%** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на курса**

Целта на Магистърския практикум е бъдещите специалисти да покажат практически познания и умения в областта на валутния, митническия и данъчния контрол като вземат решения за прилагане на един или друг метод на контрола в зависимост от оценката на риска и конкретната ситуация за прилагане на контролното въздействие.

**2.2. Предварителни изисквания**

Магистърският практикум се основава на придобитите теоретически и практически знания по следните дисциплини от учебния план на специалност "Валутен, митнически и данъчен контрол": Технология на валутния контрол, Международно митническо сътрудничество, Технология на митническия контрол, Митническо представителство, Технология на данъчния контрол и Данъчно облагане на вътресъюзната търговия.

**2.3. Използвани методи на преподаване**

***2.3.1 Редовна и задочна форма***

Обучението на студентите се осъществява с помощта на казуси, симулации, ролеви игри, дебати, дискусии, демонстрации, лекции, директни инструкции, независими проекти, групови проекти и др.

***2.3.2 Дистанционна форма***

Обучението на студентите се осъществява с помощта на online (синхронни и асинхронни) лекции, участие в консултации, участие във форумите и чат-групите, лични контакти по телефон или e-mail, казуси, лекции, директни инструкции, независими проекти, групови проекти и др.

**2.4. Очаквани резултати**

Магистърският практикум е насочен към придобиването на практически умения, което е особено важно за успешната реализация на бъдещите специалисти както у нас, така и в останалите страни-членки на ЕС. След завършването на този практически курс студентите ще могат да приложат придобитите знания по отделните научни направления в сферата на валутния, митническия и данъчния контрол.

На база обучението по дисциплината, студентите придобиват:

- знания относно възможностите за приложение на отделните форми, средства и способи на валутния, митническия и данъчния контрол;

- компетенции относно структурата и организацията на работа на отделните звена на органите на валутния, митническия и данъчния контрол

- умения за работа с отделните документи и информационни системи в рамките на приложимия у нас валутен, митнически и данъчен контрол.

**III. разпространение на дисциплината**

1. Westfälische Wilhelms-Universität (WWU) Münster, Germany.

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** |
| **ТЕХНОЛОГИЯ НА ВАЛУТНИЯ КОНТРОЛ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Характеристика и правно-организационна рамка на валутния контрол
2. Система на валутния контрол
3. Контрол върху операциите с валутни ценности и имущества под валутен контрол
4. Мерки на въздействие и система от отговорности при валутния контрол* |
| **МЕЖДУНАРОДНО МИТНИЧЕСКО СЪТРУДНИЧЕСТВО** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Теоретични аспекти на международното митническо сътрудничество
2. Международни митнически конвенции и споразумения
3. Партньорство на ниво международни организации, митници и бизнес* |
| **ТЕХНОЛОГИЯ НА МИТНИЧЕСКИЯ КОНТРОЛ ЧАСТ 1** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Основи на технологията на митническия контрол
2. Технология на контрола при митническите режими и процедури
3. Специфични обекти на митнически контрол* |
| **ТЕХНОЛОГИЯ НА МИТНИЧЕСКИЯ КОНТРОЛ ЧАСТ 2** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Съвместни действия в митническата контролна дейност
2. Вътрешен контрол в митническата администрация
3. Административно производство по установени митнически нарушения
4. Приложение на информационните технологии* |
| **МИТНИЧЕСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Същност и съдържание на митническото представителство
2. Документация при митническото представителство
3. Обхват и технология на митническото представителство
4. Информационните технологии в митническото представителство* |
| **ТЕХНОЛОГИЯ НА ДАНЪЧНИЯ КОНТРОЛ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Теоретични аспекти на данъчния контрол
2. Данъчни проверки и ревизии – същност, особеност и документиране
3. Технология на данъчния контрол върху косвените данъци
4. Технология на данъчния контрол върху преките данъци* |
| **ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ НА ВЪТРЕСЪЮЗНАТА ТЪРГОВИЯ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Данъчни режими при вътресъюзните сделки
2. Правна рамка и организация на контрола върху данъчното облагане на вътресъюзните сделки
3. Технология на данъчно облагане на вътресъюзни сделки с ДДС и акциз
4. Документиране на данъчното облагане при вътресъюзните сделки* |
| **Общо:** | **14** | **14** | **7** | **7** | **14** | **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 Алфа Софт | X | X |
|  3.2 Модул за Интрастат оператора (МИО) | X | X |

**VI. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

 **6.1. Основна литература**

|  |
| --- |
|  1. Учебен курс в Платформата за дистанционно и електронно обучение на СА “Д. А. Ценов“,https://dl.uni-svishtov.bg/course/view.php?id=8785 |
|  2. АНТОВ, М. Митнически контрол върху одобрените икономически оператори, Свищов, АИ ”Ценов” |
|  3. АНТОВ, М., Митническо представителство. АИ, "Ценов", Свищов |
|  4. ГАНЧЕВА, З. Съвместните дейности в митническия контролен процес. АИ Ценов, Библиотека "Образование и наука", кн. 94 |
|  5. ИВАНОВ, Г., Ганчева, З., Антов, М. Международно митническо сътрудничество. АИ "Ценов", Свищов |
|  6. ТОМЕВА, М., Ганчева, З., Антов, М. Валутен и митнически контрол. Свищов, АИ "Ценов" |
|  7. ТОМЕВА, М, Ганчева, З., Антов, М. Приложение на митническите режими и проблеми на контрола върху тях, Свищов, АИ ”Ценов” |
|  8. ТОМЕВА, М., Ганчева, З., Станева, Ив., Антов, М., Желев, Ж. Финансов контрол. В. Търново, Фабер |
|  9. ТОМЕВА, М., Иванов, Г. Технология на валутния контрол. АИ "Ценов", Свищов |
|  10. ТОМЕВА, М. Ганчева, З., Антов, М. Технология на митническия контрол. АИ "Ценов", Свищов |
|  11. ТОМЕВА, М., Ганчева, З., Антов, М. Данъчнооблагане на вътресъюзната търговия. АИ, "Ценов", Свищов |
|  12. ТОМЕВА, М., Антов, М., Желев, Ж. Технология на данъчния контрол. АИ "Ценов", Свищов |

 **6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
|  1. АНТОВ, М., Основни и конкретни форми на митническия контрол. // Сборник с доклади от научна конференция: Качество и полезност на счетоводната информация. Издателство "Наука и икономика", Варна |
|  2. БОБЕВА, А. Правилата за произход на стоките в преференциалната търговия на ЕС // Митническа хроника, бр.4 |
|  3. ВЛАДИМИРОВ, Р. Защита на финансово-данъчната система от правонарушения. София, Фенея |
|  4. ГОРАНОВА, З. Обмен на информация между ЕС и трети страни. обучение. // Митническа хроника, бр. 2 |
|  5. ДИМИТРОВ, П. Правен режим на корпоративното облагане в Република България: Корпоративен данък и данък върху разходите. Нова звезда |
|  6. 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 |
|  7. МАРИНОВА, Е. Сътрудничество между различни страни на ЕС във връзка с данните за контрол. // Сборник с доклади от научна конференция: "Актуални правни аспекти на регулирането на бизнеса", София |
|  8. МЕРМЕРСКА, Л., Кондарев, И., Цветкова,Л., Минкова, Г., Рангелов, Е. Данъчно-счетоводен наръчник. София, Раабе |
|  9. СТОЯНОВ, Иван, Николай Калистратов, Стоян Гешев. Издаване, обжалване и изпълнение на ревизионни актове по ДОПК. София, Сиела |
|  10. СТОЯНОВ, И. Данъчно право, София, Сиела |
|  11. ТАНАНЕЕВ, Е., Стойкова, П., Желев, Ж. Съвременни аспекти на данъчните процеси и контрол. Алманах Научни изследвания. АИ-Ценов |
|  12. ТОМЕВА, М., Ганчева, З., Антов, М., Сборник тестове, задачи и казуси по валутен и митнически контрол. В. Търново, Фабер |
|  13. ХРИСТОЗОВ, Х. Данъчни нарушения. София, Сиби |
|  14. World Customs Journal |
|  15. Customs Scientific Journal CUSTOMS |
|  16. WCO News Magazine |

 **6.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
|  1. ВАЛУТЕН закон, ДВ бр. 83/21.09.1999, посл. изм. ДВ, бр. 14 от 18 февруари 2020 |
|  2. ДАНЪЧНО-осигурителен процесуален кодекс. // ДВ, бр. 105 от 29 декември 2005 г., посл. изм. ДВ, бр. 102 от 23 декември 2022 г. |
|  3. ЗАКОН за административните нарушения и наказания, ДВ бр. 92, 1969, посл. изм. ДВ, бр. 51 от 1 юли 2022 г. |
|  4. ЗАКОН за акцизите и данъчните складове. // ДВ, бр. 91 от 15 ноември 2005 г., посл. изм. ДВ, бр. 102 от 23 декември 2022 г |
|  5. ЗАКОН за данък върху добавената стойност (ДДС). // ДВ, бр. 63 от 4 август 2006 г., посл. изм. ДВ, бр. 102 от 23 декември 2022 г. |
|  6. ЗАКОН за данъците върху доходите на физическите лица. // ДВ, бр. 95 от 24 ноември 2006 г., посл. изм. ДВ, бр. 102 от 23 декември 2022 г. |
|  7. ЗАКОН за корпоративното подоходно облагане. // ДВ, бр. 105 от 22 декември 2006 г., посл. изм. ДВ, бр. 104 от 30 декември 2022 г |
|  8. ЗАКОН за кредитните институции. // ДВ, бр. 59 от 21 юли 2006 г., посл. изм. Дв, бр. 51 от 1 юли 2022 г. |
|  9. ЗАКОН за местните данъци и такси. // ДВ, бр. 117 от 10 декември 1997 г., посл. изм. ДВ, бр. 104 от 30 декември 2022 г |
|  10. ЗАКОН за митниците. // ДВ, бр. 15 от 6 февруари 1998 г., посл. изм. ДВ, бр. 62 от 5 август 2022 г |
|  11. ЗАКОН за Национална агенция за приходите. // ДВ, бр. 112 от 29 ноември 2002 г., посл. изм. ДВ, бр. 102 от 23 декември 2022 г. |
|  12. НАРЕДБА N 4 за условията и реда за вписване в регистъра и изискванията към дейността на обменните бюра, ДВ бр. 74/8.08.2003 , посл. изм. ДВ, бр. 72 от 31 август 2018 |
|  13. 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. ДВ, бр. 10 от 3.02.2012 г., посл. изм. ДВ, бр. 98 от 11 декември 2012 |
|  14. НАРЕДБА № 26 за финансовите институции. ДВ, бр. 36 от 15 май 2009, посл. изм. ДВ, бр. 68 от 15 август 2014 |
|  15. НАРЕДБА № 28 за сведенията и документите, представяни на доставчиците на платежни услуги при извършване на презгранични преводи и плащания към трета страна. бр. 3 от 11 януари 2013 |
|  16. 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. ДВ, бр. 69 от 6.08.2004. посл. изм. ДВ, бр. 53 от 8 юли 2022 г. |
|  17. УСТРОЙСТВЕН правилник на Агенция "Митници". // ДВ, бр. 25 от 18 март 2014 г., посл. изм. ДВ, бр. 62 от 5 август 2022 г. |
|  18. 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 |
|  19. РЕГЛАМЕНТ (ЕС) №952/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 9 октомври 2013 г.за създаване на Митнически кодекс на Съюза. // OB L 269, 10.10.2013г. |
|  20. РEГЛАМЕНТ 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 |
|  21. РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1186/2009 на Съвета от 16 ноември 2009 година за установяване на система на Общността за митнически освобождавания. // OJ L 324, 10.12.2009 |
|  22. РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2018/1672 на Европейския парламент и на Съвета от 23 октомври 2018 година относно контрола на паричните средства, които се внасят в Съюза или се изнасят от него, и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1889/2005 // OB L 284, 12.11.2018 г. |
|  23. КОНВЕНЦИЯ за временен внос (Истанбулската конвенция). Съставена на 26 юни 1990 |
|  24. КОНВЕНЦИЯ за договора за международен автомобилен превоз на стоки. Съставена в Женева на 19 май 1956 |
|  25. МЕЖДУНАРОДНА конвенция за опростяване и хармонизиране на митническите процедури (Ревизираната конвенция от Киото). Съставена в Киото на 18 май 1973, изменена на 3 февруари 2006 |
|  26. МЕЖДУНАРОДНА конвенция за хармонизираната система за описание и кодиране на стоките. Съставена в Брюксел на 14 юли 1983 г. // OB L 198, 20.7.1987 г |
|  27. МИТНИЧЕСКА конвенция за международен транспорт на стоки под покритието на карнет TIR. Съставена в Женева на 14 ноември 1975, изменена 2009 |
|  28. МИТНИЧЕСКА конвенция по карнета АТА за временен внос на стоки (Конвенция АТА). Съставена в Брюксел на 30 юли 1963 |

 **6.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
|  1. https://www.bnb.bg |
|  2. https://minfin.bg |
|  3. https://customs.bg/ |
|  4. http://info.mitnica.com |
|  5. https://nra.bg |
|  6. http://ec.europa.eu/taxation\_customs/index\_en.htm |
|  7. https://www.wcotradetools.org |
|  8. https://www.wcoomd.org |
|  9. https://taxation-customs.ec.europa.eu/index\_en |
|  10. https://ep.customs.bg/eportal |
|  11. https://www.fiata.org |
|  12. https://www.clecat.org |
|  13. https://www.iru.org |

Съставил/и/:

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

Ръководител катедра:

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