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 № 3 от 24.01.2023 г.Приета от КС, Протокол № 7 от 20.01.2023 г. |
| **УЧЕБНА ПРОГРАМА****на** |
| Учебна дисциплина“Държавен изпит по Валутен, митнически и данъчен контрол” |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-М-901****Брой кредити по учебен план: (15)** |
| Образователно-квалификационна степен: МАГИСТЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-М-901 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННАЕзик: БЪЛГАРСКИ/АНГЛИЙСКИ | Версия:v.01/2023 |

**І. ОРГАНИЗАЦИЯ НА ОБУЧЕНИЕТО**

|  |  |
| --- | --- |
| **Учебна заетост** | **Часове** |
| **Извънаудиторна заетост (ИАЗ)** |  |
| 1. Самостоятелна работа
 | 300 |
| 1. Онлайн тестове и модули за самоподготовка
 | 75 |
| **Всички:**  | **375** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Критерий** | **Тежест на критерия(% от комплексната оценка)** |
| 1. Теоретична част: Тест, обхващащ направленията валутен, митнически и данъчен контрол | 70% |
| 2. Практическа част: Казуси по направленията валутен, митнически и данъчен контрол | 30% |
| **Общо за дисциплината:** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на държавния изпит**

Студентите от редовно и дистанционно обучение на образователна и квалификационна степен "магистър" от магистърска програма "Валутен, митнически и данъчен контрол" се дипломират след полагане на комплексен държавен изпит. Целта на държавния изпит е бъдещите специалисти да покажат задълбочени познания за същността и технологията на валутния, митническия и данъчния контрол, да демонстрират знания и умения за вземане на 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**

Учебният план на магистърската програма е подготвен така, че да надгражда получените в бакалавърска степен фундаментални знания по икономика и да осигурява на студентите придобиване на професионална подготовка в сферата на митническото представителство, международното митническо сътрудничество, технологията на валутния, митническия и данъчния контрол. Съдържанието на учебния материал за държавния изпит е базирано на специалните дисциплини в направленията митнически, данъчен и валутен контрол, изучавани от студентите през курса на тяхното обучение по магистърската програма.

**2.3. Организация на провеждане на държавния изпит**

Държавният изпит обхваща ключови въпроси от подготовката на студентите в магистърска програма "Валутен, митнически и данъчен контрол". Изпитът е писмен и се състои от две части - теоретична и практическа. Теоретичната представлява тест, обхващащ въпроси от изучавания материал по дисциплините: Митническо представителство, Международно митническо сътрудничество, Данъчно облагане на вътресъюзната търговия, Технология на митническия контрол, Технология на данъчния контрол и Технология на валутния контрол. Практическата част от изпита се състои в решаването на казуси по направленията валутен, митнически и данъчен контрол. Продължителността е три часа. Оценката е комплексна, включва индивидуални оценки по всеки от компонентите и крайна оценка, формирана по скала с относителни тегла за всеки един от компонентите.

**2.4. Очаквани резултати**

Очакваните резултати от държавния изпит са студентите да покажат комплексния модел от знания и умения, които да им позволят успешно да се реализират както в данъчната и митническата администрации, така и в бизнес-организациите, не само в рамките на страната, но и в рамките на страните-членки на Европейския съюз. В този смисъл въпросникът за комплексния държавен изпит съдържа елементи, които изискват студентите да покажат знания по всички основни дисциплини, изучавани в магистърска програма "Валутен, митнически и данъчен контрол".

На база подготовката по дисциплината "Държавен изпит", 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. Учебно съдържание**

|  |
| --- |
| **ВЪПРОСИ ЗА ДЪРЖАВНИЯ ИЗПИТ** |
| **ТЕХНОЛОГИЯ НА ВАЛУТНИЯ КОНТРОЛ** |
| 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** |
| 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** |
| 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** |
| 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** |
| 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** |
| 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** |
| 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 |

**IV. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

 **4.1. Основна литература**

|  |
| --- |
|  1. АВРАМОВ, Й. Данъчен и митнически контрол. София, Паралакс, 2001 |
|  2. АЛЕКСИЕВ, С. Валутни престъпления и валутни нарушения, София, 1989 |
|  3. АНТОВ, М. Митнически контрол върху одобрените икономически оператори, Свищов, АИ ”Ценов”, 2017 |
|  4. АНТОВ, М., Митническо представителство. АИ, "Ценов", Свищов, 2021 |
|  5. ВЕЛИКОВ, В. Митническа теория, митническа граница, Тракия-М, С. 2000 |
|  6. ГАЙДАРОВ, П. Данъчни престъпления, София, Нова звезда, 2016 |
|  7. ГАНЧЕВА, З. Съвместните дейности в митническия контролен процес. АИ Ценов, Библиотека "Образование и наука", 2015, кн. 94 |
|  8. ГЕРЧЕВА, С. Данъчна политика. Варна: Наука и икономика, 2011 |
|  9. ДИМОВ, О. Европейски митнически контрол. София, Рацио – 90, 2000 |
|  10. ДИНЕВ, М. Контрол в социалното управление, София, 1999 |
|  11. ЗАХАРИЕВ, А., Личев, Ал. Валути и валутни сделки. Свищов, Образование и наука, кн. 79, 2014 |
|  12. ИВАНОВ, Г., Ганчева, З., Антов, М. Международно митническо сътрудничество. АИ "Ценов", Свищов, 2022 |
|  13. ИВАНОВА, З., Александрова, Р., Цветанова, П., Киров, Р. Разследване на престъпления против финансовата и данъчната система. София, 2004 |
|  14. МАДАНСКИ, Цв., Ставрева, И. Основи на митническия контрол. С., Университетско издателство „Св. Климент Охридски“, 2012 |
|  15. МИНКОВА, Г. Данъчни задължения, София, Сиела, 2012 |
|  16. МЛАДЕНОВ, П. Митнически процес и контрол. София, Сиела, 1998 |
|  17. МЛАДЕНОВ, П. Митническо представителство и агентиране. София, Сиела, 2000 |
|  18. НИКОЛОВА, Б. Данъчен контрол. Технология, методика и модели. Мартине, Добрич, 2019 |
|  19. ПОЛОСКОЙ, Г., Рицари на фалшиви банкноти, София, 1984 |
|  20. РАДОНОВ, Д, Данъчни проверки и ревизии, София, Нова звезда, 2000 |
|  21. СЛАВКОВ, Б. Данъчна система и контрол в Р България. София, Труд и право, 2001 |
|  22. СЛАВЧЕВ, Здравко. Данъчната ревизия. София, Нова звезда, 2010 |
|  23. СТОЙКОВА, П. Документите в данъчния контрол (Доказателствени аспекти). Монография. Библиотека „Образование и наука“, Академично издателство „Ценов“, 2013 г., кн. № 63 |
|  24. ТАНАНЕЕВ, Ем. и П. Стойкова. Данъчен контрол и администрация. Учебник. В. Търново, Фабер, 2015 |
|  25. ТАНАНЕЕВ, Ем., Стойкова, П. Субективизъм и конфликтност в данъчния контрол. Учебник за магистри дистанционно обучение. Свищов, Академично издателство „Ценов“, 2013 г |
|  26. ТАНАНЕЕВ, Ем. Изследване на възможностите за ограничаване на проблемите в данъчния контрол. Монография. Библиотека „Образование и наука“, Академично издателство „Ценов“, 2012 г., кн. № 21 |
|  27. ТОМЕВА, М., Ганчева, З., Антов, М. и др. Митническа документация, София, 2006 |
|  28. ТОМЕВА, М., Ганчева, З., Антов, М. Валутен и митнически контрол. Свищов, АИ "Ценов", 2018 |
|  29. ТОМЕВА, М, Ганчева, З., Антов, М. Приложение на митническите режими и проблеми на контрола върху тях, Свищов, АИ ”Ценов”, 2006 |
|  30. ТОМЕВА, М., Ганчева, З., Станева, Ив., Антов, М., Желев, Ж. Финансов контрол. В. Търново, Фабер, 2016 |
|  31. ТОМЕВА, М., Иванов, Г. Технология на валутния контрол. АИ "Ценов", Свищов, 2021 |
|  32. ТОМЕВА, М. Ганчева, З., Антов, М. Технология на митническия контрол. АИ "Ценов", Свищов, 2021 |
|  33. ТОМЕВА, М., Ганчева, З., Антов, М. Данъчнооблагане на вътрешнообщностната търговия. АИ, "Ценов", Свищов, 2017 |
|  34. ТОМЕВА, М., Антов, М., Желев, Ж. Технология на данъчния контрол. АИ "Ценов", Свищов, 2021 |
|  35. DIMITRIY, M., ShorInna M. Shor. Development of Smart Technology in Tax Control, 2021 |
|  36. FABIO, М. Customs Law of the European Union. Kluwer Law International, 2010 |
|  37. MEDIN, H. Customs brokers as intermediaries in international trade. Review of World Economics, 2020 |
|  38. OECD. Co-operative Tax Compliance Building Better Tax Control Frameworks, 2016 |
|  39. RIJO, J. Customs Law of the European Union: legalq doctrinal and jurisprudential frame work. Kluwer Law International B.V, 2020 |
|  40. TRUEL, C. A Short Guide to Customs Risk, Routledge, 2017 |

 **4.2. 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, 2012 |
|  2. БОБЕВА, А. Правилата за произход на стоките в преференциалната търговия на ЕС // Митническа хроника, бр.4, 2006 |
|  3. ВЛАДИМИРОВ, Р. Защита на финансово-данъчната система от правонарушения. София, Фенея, 2005 |
|  4. ГОРАНОВА, З. Обмен на информация между ЕС и трети страни. обучение. // Митническа хроника, бр. 2, 2008 |
|  5. ДИМИТРОВ, П. Правен режим на корпоративното облагане в Република България: Корпоративен данък и данък върху разходите. Нова звезда, 2012 |
|  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, 2016 |
|  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, 2017 |
|  8. МЕРМЕРСКА, Л., Кондарев, И., Цветкова,Л., Минкова, Г., Рангелов, Е. Данъчно-счетоводен наръчник. София, Раабе, 2014 |
|  9. 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 |
|  10. СТОЯНОВ, Иван, Николай Калистратов, Стоян Гешев. Издаване, обжалване и изпълнение на ревизионни актове по ДОПК. София, Сиела, 2014 |
|  11. СТОЯНОВ, И. Данъчно право, София, Сиела, 2018 |
|  12. ТАНАНЕЕВ, Ем. В търсене на адекватни подходи за подобряване на данъчния контрол. Велико Търново, Университетско издателство, 2010 |
|  13. ТАНАНЕЕВ, Ем. Данъчната ревизия - еклектичен поглед върху нейната същност. Велико Търново, Университетско издателство, 2009 |
|  14. ТАНАНЕЕВ, Е., Стойкова, П., Желев, Ж. Съвременни аспекти на данъчните процеси и контрол. Алманах Научни изследвания. АИ-Ценов, 2018 |
|  15. ТАНАНЕЕВ, Ем., Нагласа и способност за противодействие на данъчните нарушения. // Сборник с доклади от научна конференция: Качество и полезност на счетоводната информация. Издателство "Наука и икономика", Варна, 2012// |
|  16. ТОМЕВА, М., Ганчева, З., Антов, М., Сборник тестове, задачи и казуси по валутен и митнически контрол. В. Търново, Фабер, 2014 |
|  17. ХРИСТОЗОВ, Х. Данъчни нарушения. София, Сиби, 2010 |
|  18. World Customs Journal |
|  19. Customs Scientific Journal CUSTOMS |
|  20. WCO News Magazine |

 **4.3. 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, 20.7.1987г |
|  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 |

 **4.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
|  1. https://www.bnb.bg |
|  2. http://www.lex.bg/ |
|  3. http://minfin.bg |
|  4. http://customs.bg/ |
|  5. http://info.mitnica.com |
|  6. www.nra.bg |
|  7. http://dlib.uni-svishtov.bg |
|  8. http://onlinelibrary.wiley.com/ |
|  9. http://www.scopus.com |
|  10. http://ec.europa.eu/taxation\_customs/index\_en.htm |
|  11. http://wlib.uni-svishtov.bg/ |
|  12. https://dialogue.uni-svishtov.bg/ |
|  13. https://eur-lex.europa.eu/ |
|  14. https://www.wcotradetools.org/en |
|  15. https://www.wcoomd.org/en/ |
|  16. https://taxation-customs.ec.europa.eu/index\_en |
|  17. https://onlinefrontoffice.ecustoms.bg |
|  18. https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/co-operative-tax-compliance\_9789264253384-en |
|  19. https://www.oecd-ilibrary.org/taxation |
|  20. https://www.fiata.org |
|  21. https://www.clecat.org |
|  22. https://www.iru.org |

Съставил/и/:

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

Ръководител катедра:

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