



ВА 411

**ДАНЪЧЕН, ВАЛУТЕН И МИТНИЧЕСКИ КОНТРОЛ**

Приета: прот. № 15/23.06.2016 г.

Лектор: Проф. д-р Николай Колев

**АНОТАЦИЯ**

Учебната дисциплина „Данъчен, валутен и митнически контрол” включва проблематика от научно-практически области. Първата група, обхваща данъчния процес и данъчно-контролните процедури, техника и практики. Втората група, се ангажира с обхвата на валутните регулации, субектите и технологията на валутния контрол. Третата група, концентрира вниманието на обучавания върху митническите режими и контролът при тяхното прилагане. Получените знания предполагат успешна кариера в системата на данъчния, валутния, митническият контрол.

**ОСНОВНИ ЦЕЛИ И ИЗХОДНИ УЧЕБНИ РЕЗУЛТАТИ**

Основна цел на дисциплината е студентите да получат знания и практически умения, след усвояването на които ще могат успешно да работят в администрацията данъчния, валутния и митническият контрол.

**ПРЕДПОСТАВКИ**

Дисциплината има методологични и функционални входни и изходни връзки с учебните дисциплини: Макроикономика; Микроикономика; Основи на правото; Публични финанси; Счетоводство I и II; Финансово счетоводство; Анализ и контрол на стопанската дейност.

**СТАТУТ И СТРУКТУРА**

Специалност	Статут	Кредити	Редовно обучение			Задочно бучение		
			л	с	у	л	С	у
Счетоводство и контрол	Задължителна	6	40	20	60	30		30
Финанси	Задължителна	6	40	20	60	30		30

**СЪДЪРЖАНИЕ НА КУРСА**

ЧАСТ I-ва: данъчен контрол

Тема I-ва. Предмет, компетенции и участници в данъчно-контролния процес

Предмет и основни принципи. Компетен орган. Страни и участници в данъчно-контролния процес. Дееспособност и представителство. Правомощия на органа по приходите. Задължения на участниците в данъчно-контролния процес.

Тема II-ра. Видове данъчно задължени лица и срокове. Връчване на съобщения. Видове данъчно задължени лица. Права на задължените лица. Отговорност на вносителите. Срокове. Процедури по връчване. Спиране и прекратяване на производството.

Тема III-та: Доказателства, доказателствени способности и средства в данъчно-контролния процес

Способи на доказване, доказателства и доказателствени средства. Събиране, обезпечаване и преценка на доказателства. Счетоводни документи и регистри. Обжалване на действията по обезпечаване на доказателствата. Вещи и доказателства при проверяваните лица. Протоколи за изземване. Връщане на доказателствата.

Тема IV-та: Данъчни декларации и установяване на задължения по данъци и акцизи

Деклариране. Подаване и приемане на декларации. Удостоверяване на подаването на декларацията. Подаване и приемане на декларации и документи или данни по електронен път и на технически носител. Промени на подадени декларации и други данни или документи.

Тема V-та: Данъчни проверки и ревизии

Прилики и разлики между данъчни ревизии и проверки. Оправомощаване при обезпечаване на доказателства. Образуване на ревизионното производство. Съдържание, връчване и изменение на заповедта за възлагане на ревизия. Срок за извършване на ревизията. Място на провеждане на ревизията. Особени правила за доказване. Ревизионен доклад. Ревизионен акт. Предварително обезпечаване на вземанията.

Тема VI. Данъчно-контролни процедури по спазването и прилагането на ЗДДС

Цел. Обект. Тематични данъчни ревизии и проверки по ЗДДС. Справки с базата данни (електронно досие). Данъчната проверка по искане за възстановяване на данъчен кредит. Контрол по внасянето на дължимия ДДС. Специфични проверки по внос и износ (вътрешнообщностни и с трети страни).

Тема VII. Данъчно-контролни процедури по спазването и прилагането на ЗКПО

Пълна данъчна ревизия: цел, срок, основания, откриване, проверявани обстоятелства, методология, приключване, обезпечителни мерки, обжалване.

Тема VIII. Данъчно-контролни процедури по спазването и прилагането на ЗОДДФЛ

Цел, представителство по ЗОДДФЛ, срок, основания, процедура по чл. 122 от ДПК, процедура по контрол на банкови сметки с паричните наличности и направените банкови парични трансфери от физически лица, глоби, санкции и наказателни преследване.

Тема IX. Данъчно-контролни процедури по спазването и прилагането на ЗМДТ

Контрол по сроковете за деклариране. Контрол върху определянето на данъчната основа по Местните данъци. Контрол върху събираемостта на Местните данъци

Тема X-та.: Фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск

Фискален контрол върху движението на стоки. Органи, осъществяващи фискален контрол. Стоки с висок фискален риск. Действия по фискален контрол върху движението на стоки. Фискален контрол при ВОП и ВОД на стоки с висок фискален риск. Фискален контрол върху стоки, преминаващи през територията на страната и във вътрешността на страната.

Тема XI-та: Цел, задачи и структуриране на Агенция митници и осъществявания от нея контрол.

Тема XII-та: Произход на стоките. Документи за доказване на произхода. Митническа стойност. Дефиниция за входен граничен пункт.

Тема XIII-та: Процедури при митническия контрол.

Митнически контрол по вноса (деклариране, въвеждане, манифестиране, временно складиране, тарифиране, даване на направление). Митнически контрол по износа (предварително уведомяване, деклариране, представяне на стоките, проверка на стоките и документите, вдигане на стоките). Контрол при транзитирането на стоки през територията на страната.

Тема XIV-та: Манифестиране пред митница: срокове, начини на подаване, формални изисквания, отговорности и контрол.

Тема XV-та: Временно складиране на стоки.

Временни складове. Документално оформяне. Фактически контрол. Обезпечаване.

Тема XVI-та: Митнически режими

Допускане за свободно обращение. Износ. Временен внос. Временен износ. Активно усъвършенстване. Пасивно усъвършенстване. Митническо складиране. Обработка под митнически контрол. Транзит.

Тема XVII-та. Митнически контрол в свободните икономически зони.

Въвеждане и извеждане на съюзни стоки в СИЗ; Въвеждане и извеждане на несъюзни стоки в СИЗ

Тема XVIII-та: Контрол върху декларираното пред митница

При внос. При износ. При транзитиране.

Тема XIX-та. Контрол по прилагането на митнически облекчения

При пратки от изпращач юридическо лице до получател физическо или юридическо лице. При пратки от физически за физически лица. При стоки, съдържащи се в личния багаж на пътници от трети страни. Други случаи.

Тема XX – та: Контрол върху срокове и начини на заплащане на митническото задължение.

Тема XXI-ва: Митнически контрол върху въвеждането, съхранението, движението освобождаването и търговията с акцизни стоки

### ЧАСТ III-ТА: ВАЛУТЕН КОНТРОЛ

Тема XXII-ра: Предмет, обект и правна рамка на валутния контрол.

Тема XXIII-та: Контрол върху сделките и дейностите с валута, благородни метали и скъпоценни камъни, извършвани по занятие

Тема XXIV-та: Контрол върху сделките и дейностите с валута, благородни метали и скъпоценни камъни извършвани не по занятие от физически лица.

## ПЛАНИРАНИ УЧЕБНИ ДЕЙНОСТИ И МЕТОДИ НА ОБУЧЕНИЕ

класически лекции, практически упражнения, задачи, казуси

## МЕТОДИ ЗА ОЦЕНЯВАНЕ

Работата на всеки студент през семестъра се оценява с текуща оценка. Тя се формира от участие в семинарните занятия и от провеждане на писмени изпитвания. Взема се предвид и резултата от защитата на курсовата задача.

Семестриалният изпит представлява писмен тест с методическа и практическа част. От изпит се освобождава студент, който през семестъра има крайна текуща оценка Много добър 5,00 и Отличен 6,00. Крайната оценка се формира от текущата оценка и от оценката на семестриалния изпит.

## ПРЕПОРЪЧИТЕЛНА ЛИТЕРАТУРА

1. Валутен закон с изм. и доп към 30.06.2016 г.
2. ДОПК с изм. и доп. към 31.12.2016 г
3. Закон за митниците изм. и доп. към 31.12.2016 г.
4. Милка Томева, д-р Зорница Ганчева, д-р Момчил Антоф. Валутен и митнически контрол. 2016
5. Тананеев, Ем., Стойкова, П. Данъчен контрол и администрация. В. Търново, Фабер, 2008.
6. Таня Атанасова-Дренска, Румен Бобев. Данъчен и осигурителен контрол. УНСС, 2012
7. Томева, М. Валутен и митнически контрол. Свищов, АИ "Ценов" , 2008.



ВА 411

**ДАНЪЧЕН, ВАЛУТЕН И МИТНИЧЕСКИ КОНТРОЛ**

Лектор: Проф. д-р Н. Колев

**ЧАСТ I-ВА: ДАНЪЧЕН КОНТРОЛ**

Тема I-ва. Предмет, компетенции и участници в данъчно-контролния процес

Предмет и основни принципи. Компетен орган. Страни и участници в данъчно-контролния процес. Дееспособност и представителство. Правомощия на органа по приходите. Задължения на участниците в данъчно-контролния процес.

Тема II-ра. Видове данъчно задължени лица и срокове. Връчване на съобщения.

Видове данъчно задължени лица. Права на задължените лица. Отговорност на вносителите. Срокове. Процедури по връчване. Спиране и прекратяване на производството.

Тема III-та: Доказателства, доказателствени способности и средства в данъчно-контролния процес. Способи на доказване, доказателства и доказателствени средства. Събиране, обезпечаване и преценка на доказателства. Счетоводни документи и регистри. Обжалване на действията по обезпечаване на доказателствата. Вещи и доказателства при проверяваните лица. Протоколи за изземване. Връщане на доказателствата.

Тема IV-та: Данъчни декларации и установяване на задължения по данъци и акцизи

Деклариране. Подаване и приемане на декларации. Удостоверяване на подаването на декларацията. Подаване и приемане на декларации и документи или данни по електронен път и на технически носител. Промени на подадени декларации и други данни или документи.

Тема V-та: Данъчни проверки и ревизии

Прилики и разлики между данъчни ревизии и проверки. Оправомощаване при обезпечаване на доказателства. Образуване на ревизионното производство. Съдържание, връчване и изменение на заповедта за възлагане на ревизия. Срок за извършване на ревизията. Място на провеждане на ревизията. Особени правила за доказване. Ревизионен доклад. Ревизионен акт. Предварително обезпечаване на вземанията.

Тема VI. Данъчно-контролни процедури по спазването и прилагането на ЗДДС

Цел. Обект. Тематични данъчни ревизии и проверки по ЗДДС. Справки с базата данни (електронно досие). Данъчната проверка по искане за възстановяване на данъчен кредит. Контрол по внасянето на дължимия ДДС. Специфични проверки по внос и износ (вътрешнообщностни и с трети страни).

Тема VII. Данъчно-контролни процедури по спазването и прилагането на ЗКПО

Пълна данъчна ревизия: цел, срок, основания, откриване, проверявани обстоятелства, методология, приключване, обезпечителни мерки, обжалване.

Тема VIII. Данъчно-контролни процедури по спазването и прилагането на ЗОДДФЛ

Цел, представителство по ЗОДДФЛ, срок, основания, процедура по чл. 122 от ДПК, процедура по контрол на банкови сметки с паричните наличности и направените банкови парични трансфери от физически лица, глоби, санкции и наказателни преследване.

Тема IX. Данъчно-контролни процедури по спазването и прилагането на ЗМДТ

Контрол по сроковете за деклариране. Контрол върху определянето на данъчната основа по Местните данъци. Контрол върху събираемостта на Местните данъци

Тема X-та.: Фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск

Фискален контрол върху движението на стоки. Органи, осъществяващи фискален контрол. Стоки с висок фискален риск. Действия по фискален контрол върху движението на стоки. Фискален контрол при ВОП и ВОД на стоки с висок фискален риск. Фискален контрол върху стоки, преминаващи през територията на страната и във вътрешността на страната.

## ЧАСТ II-РА: МИТНИЧЕСКИ КОНТРОЛ

Тема XI-та: Цел, задачи и структуриране на Агенция митници и осъществявания от нея контрол.

Тема XII-та: Произход на стоките. Документи за доказване на произхода. Митническа стойност. Дефиниция за входен граничен пункт.

Тема XIII-та: Процедури при митническия контрол.

Митнически контрол по вноса (деклариране, въвеждане, манифестиране, временно складиране, тарифиране, даване на направление). Митнически контрол по износа (предварително уведомяване, деклариране, представяне на стоките, проверка на стоките и документите, вдигане на стоките). Контрол при транзитирането на стоки през територията на страната.

Тема XIV-та: Манифестиране пред митница: срокове, начини на подаване, формални изисквания, отговорности и контрол.

Тема XV-та: Временно складиране на стоки.

Временни складове. Документално оформяне. Фактически контрол. Обезпечаване.

Тема XVI-та: Митнически режими

Допускане за свободно обращение. Износ. Временен внос. Временен износ. Активно усъвършенстване. Пасивно усъвършенстване. Митническо складиране. Обработка под митнически контрол. Транзит.

Тема XVII-та. Митнически контрол в свободните икономически зони.

Въвеждане и извеждане на съюзни стоки в СИЗ; Въвеждане и извеждане на несъюзни стоки в СИЗ

Тема XVIII-та: Контрол върху декларираното пред митница

При внос. При износ. При транзитиране.

Тема XIX-та. Контрол по прилагането на митнически облекчения

При пратки от изпращач юридическо лице до получател физическо или юридическо лице. При пратки от физически за физически лица. При стоки, съдържащи се в личния багаж на пътници от трети страни. Други случаи.

Тема XX – та: Контрол върху срокове и начини на заплащане на митническото задължение.

Тема XXI-ва: Митнически контрол върху въвеждането, съхранението, движението освобождаването и търговията с акцизни стоки

#### ЧАСТ III-ТА: ВАЛУТЕН КОНТРОЛ

Тема XXII-ра: Предмет, обект и правна рамка на валутния контрол.

Тема XXIII-та: Контрол върху сделките и дейностите с валута, благородни метали и скъпоценни камъни, извършвани по занятие

Тема XXIV-та: Контрол върху сделките и дейностите с валута, благородни метали и скъпоценни камъни извършвани не по занятие от физически лица.

#### ПРЕПОРЪЧАНА ЛИТЕРАТУРА

1. Валутен закон с изм. и доп към 30.06.2016 г.
2. ДОПК с изм. и доп. към 31.12.2016 г
3. Закон за митниците изм. и доп. към 31.12.2016 г.
4. Милка Томева, д-р Зорница Ганчева, д-р Момчил Антоу. Валутен и митнически контрол. 2016
5. Тананеев, Ем., Стойкова, П. Данъчен контрол и администрация. В. Търново, Фабер, 2008.
6. Таня Атанасова-Дренска, Румен Бобев. Данъчен и осигурителен контрол. УНСС, 2012
7. Томева, М. Валутен и митнически контрол. Свищов, АИ "Ценов" , 2008.