



ВА 411

ДАНЪЧЕН , ВАЛУТЕН И МИТНИЧЕСКИ КОНТРОЛ

Приета: Прот. № 5/23.09.2022г.

Лектор: доц. д-р Галина Стоянова

АНОТАЦИЯ

Учебната дисциплина „ Данъчен, валутен и митнически контрол” е предназначена за студенти в редовна, задочна и дистанционна форма на обучение. Обучението предоставя знания и умения , обособени в три основни групи. Първата група , обхваща въпросите за данъците и данъчната система, данъчния процес и данъчно-контролните процедури, техники и практики. Втората група, се ангажира с обхвата на валутните регулации, валутния режим, субектите и технологията на валутния контрол. Третата група, обхваща проблематиката на митническия контрол, структурата и правомощията на органите, които осъществяват митнически контрол, както и контрола по повод основните митнически режими и процедури.

ОСНОВНИ ЦЕЛИ И ИЗХОДНИ УЧЕБНИ РЕЗУЛТАТИ

Основната цел на дисциплината е студентите :

- Да получат знания и познават основните принципи, техники и практики данъчния, валутния и митническия контрол ;
- Да формулират цели , да изработват планове, да осъществяват различни видове контрол в областта на данъчната, малутна и митническа администрация ;
- Да владеят данъчната, валутна и митническа правна регламентация и да съобразяват икономическите и финансовите решения в различни институции с нея ;
- Да познават и владеят съвременните информационни и комуникационни системи и технологии в областта на данъчната, валутна и митническата дейности;
- Да умеят да използват разнообразни източници на информация за състоянието на публичния сектор, да я обработват, анализират, обобщават и представят ;
- Да познават процеса на вземане на решения и контрол относно използване на инструменти, механизми и мерки за решаване на конкретни икономически проблеми в областта на публичния сектор, както и изследване на влиянието на конюнктурни, структурни и случайни фактори върху управлението на службите за данъчен, митнически и валутен контрол, данъчното и митническото облагане, митническите режими и процедури, данъчната и митническата политика на ЕС.

Основна цел на дисциплината е студентите да получат знания и практически умения, след усвояването на които ще могат успешно да работят , като: ръководители в икономически и административни отдели в Агенция „ Митници ” , подразделенията на Националната агенция по приходите / НАП / и валутни дирекции; митнически посредници, инспектори в данъчни и застрахователни агенции, включително в подразделенията на НАП; консултанти и предприемачи в областта на митническия , данъчния и валутен контрол; анализатори в икономически и финансови структури в областта на държавната администрация и частния сектор.

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 и дистанционно обучение				зачодно обучение			
			л	с	у	общ	л	с	у	общ
Финанси	Задължителна	6	40		20	60	30			30
Счетоводство и контрол	Задължителна	6	40		20	60	30			30
Съдебно икономически експертизи	Задължителна	6					30			30
Данъчна администрация	Задължителна	6					30			30

СЪДЪРЖАНИЕ НА КУРСА

Част първа : ДАНЪЧЕН КОНТРОЛ

Тема 1. Данъци , принципи на данъчно облагане и данъчна система. Данъчни субекти и данъчно задължени лица. Организация и теоретични основи на данъчния контрол. Органи и институции в системата на данъчния контрол . Данъчни нарушения и наказания .

Тема 2. Предмет, компетенции и участници в данъчно-контролния процес. Страни и участници в данъчно-контролния процес. Дееспособност и представителство. Правомощия на органа по приходите. Задължения на участниците в данъчно-контролния процес. Методология и методически инструментариум на данъчния контрол.

Тема 3. 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 4. Доказателства, доказателствени способности и средства в данъчно-контролния процес .

Тема 5. Данъчни декларации и установяване на задължения по данъци и акцизи.

Тема 6. Данъчни проверки и ревизии. Модел на данъчен ревизионен процес. Типови ревизионни модели.

Тема 7. Данъчно-контролни процедури по спазването и прилагането на ЗДДС .

Тема 8. Данъчно-контролни процедури по спазването и прилагането на ЗКПО.

Тема 9. Данъчно-контролни процедури по спазването и прилагането на ЗОДДФЛ.

Тема 10. Данъчно-контролни процедури по спазването и прилагането на ЗМДТ.

Тема 11. Фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск

Част II : ВАЛУТЕН КОНТРОЛ

Тема 12. Валутен контрол – предмет , обект и правна рамка .

Тема 13. Контрол върху сделките и дейностите с валута, благородни метали и скъпоценни камъни, извършвани по занятие .

Тема 14. Контрол върху сделките и дейностите с валута, благородни метали и скъпоценни камъни извършвани не по занятие от физически лица.

Част III : МИТНИЧЕСКИ КОНТРОЛ

Тема 15. Митническа политика и митнически контрол. Мита и митнически тарифи. Митническа облагаема стойност. Възникване , обезпечаване и погасяване на митническо задължение.

Тема 16. Митнически контрол – цел, задачи и структура на Агенция „Митници“. Митническа администрация и митническо представителство .

Тема 17. Произход на стоките. Документи за доказване на произхода. Митническа стойност. Дефиниция за входен граничен пункт.

Тема 18. Процедури при митническия контрол. Митнически контрол по вноса и износа . Контрол при транзитирането на стоки през територията на страната.

Тема19. Митническа конвенция по карнета АТА за временно допускане на стоки. Митническа конвенция за международен транспорт на стоки с карнета ТИР. Движение на стоки под покритие на формуляр НАТО 302. Манифестиране пред митница. Временно складиране на стоки.

Тема 20. Митнически режими Допускане за свободно обръщение. Износ. Временен внос. Временен износ. Активно усъвършенстване. Пасивно усъвършенстване. Митническо складиране. Обработка под митнически контрол. Транзит.

Тема 21. Митнически контрол в свободните икономически зони. Въвеждане и извеждане на съюзни стоки в СИЗ; Въвеждане и извеждане на несъюзни стоки в СИЗ

Тема 22. Контрол върху декларираното пред митница при внос, износ и транзитиране. .

Тема 23. Контрол по прилагането на митнически облекчения

Тема 24.Контрол върху срокове и начини на заплащане на митническото задължение.

Тема 25. Митнически контрол върху въвеждането, съхранението, движението освобождаването и търговията с акцизни стоки

ПЛАНИРАНИ УЧЕБНИ ДЕЙНОСТИ И МЕТОДИ НА ОБУЧЕНИЕ

За студентите в редовна и в задочна форма на обучение, планираните учебни дейности са: присъствени лекции, мултимедийни презентации по отделни теми, подпомагащо електронно обучение (електронните платформи MOODLE, Teams), проучване на специализирана литература и нормативна уредба, решаване на казуси и задачи, интернет ресурси , посещение на обекти / НАП, Митница „ Бургас „ , валутна дирекция в банка и други / и други.

Планираните основни учебни дейности за студентите в дистанционна форма на обучение, са основани на материалите и предоставените ресурси за самостоятелна подготовка предложени в модулни единици в Moodle чрез: теоретична част и допълнителни ресурси, които доразвиват и надграждат самостоятелната подготовка на студентите. Допълнителните ресурси са разписани под формата на уроци , презентации , URL връзки към информационни източници и връзки към специализирани сайтове. Учебните дейности включват още задания за самостоятелна работа в Moodle, разработване на речник на основните понятия .

МЕТОДИ ЗА ОЦЕНЯВАНЕ

РЕДОВНО И ЗАДОЧНО ОБУЧЕНИЕ

Работата на всеки студент през семестъра се подлага на текущ контрол. Той включва текуща оценка въз основа на провеждане на писмени изпитвания върху теоретични въпроси и казуси. Взема се предвид и резултата от защитата на курсова работа по предварително зададени теми. Самостоятелната работа се предава 10 преди изпитния тест и оценява от преподавателя. Семестриалният изпит представлява писмен тест . От изпит се освобождава студент, който през семестъра има крайна текуща оценка Много добър 5,00 и Отличен 6,00. Крайната оценка за всички студенти , се формира от текущата оценка през семестъра и от оценката на семестриалния изпит.

ДИСТАНЦИОННО ОБУЧЕНИЕ

За студентите в дистанционна форма на обучение , знанията се оценяват с текуща оценка, включваща тест с теоретични въпроси и анализ на казус и индивидуално задание за самостоятелна работа, разпределено от титуляра на дисциплината. Самостоятелната работа се предава 10 дни преди изпитния тест и се проверява от преподавателя. Семестриалният изпит е изпитен тест. Крайната оценка на студент, явил се на семестриален изпит се формира от резултата от текущата оценка и оценката от семестриалния изпит. От изпит се освобождава студент, който през семестъра има крайна текуща оценка Много добър 5,00 и Отличен 6,00.

ОСНОВНА ЛИТЕРАТУРА

1. Лекции по Данъчен, валутен и митнически контрол .
2. Николай Колев, Записки и тестове по данъчен, митнически и валутен контрол , учебно помагало, Бургас, 2017г., изд.“Жажда“ гр.Сливен, ISBN 798-954-795-487-8.
3. Валутен закон (Обн.ДВ бр.83 от 21.09.1999г., посл.изм. и доп.ДВ бр.14 от18.02.2020г.)
4. Закон за митниците (ДВ бр. 15/1998 г.);
5. Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (Обн. ДВ. Бр. 105 от 29.12.2005 г., посл.изм.и доп. ДВ.бл.56 от 19.07.2022г.)

ПРЕПОРЪЧИТЕЛНА ЛИТЕРАТУРА

1. Бистра Николова, Данъчен контрол. Технология, методика и модели , С., 2019 г., ISBN 978197059380
2. Момчил Антов, Митническо представителство, 2021г.
3. Ханспетер К. Шелер, Европейската централна банка – история, роля и функции, 2006 г. , ISBN 978-92-899-0625-8
4. Закон за БНБ (Обн. ДВ бр.4 от 10.06.1997г. , посл.изм.и доп. ДВ. БР. 25 от 2022 г.)
5. Закон за местните данъци и такси (Обн. ДВ бр.17 от 10.12.1997г., посл.изм.ДВ бр. 17 от 01.03.2022г.)
6. Закон за данък върху добавената стойност (бр. 63/2006 г. в сила от 01.07.2006 г.)
7. Закон за акцизите и данъчните складове (ЗАДС) - ДВ бр. 91/2005, в сила от 01.01.2006 г.)
8. Закон за кредитните институции (Обн Дв бр.59 от 21.07.2006 г., посл.изм. и доп.Дв.бр.51 от 2022 г.)
9. Правилник за прилагане на Закона за митниците (ПМС № 270, ДВ бр. 149/1998 г.,)
10. Правилник за прилагане на ЗАДС (ДВ. бр. 42/2006 г. в сила от 01.07.2006 г.)
11. Правилник за прилагане на ЗДДС (бр. 76/2006 г. в сила от 01.01.2007 г.)
12. www.customs.bg – Портал на Агенция Митници;



ВА 411

ДАНЪЧЕН , ВАЛУТЕН И МИТНИЧЕСКИ КОНТРОЛ

Лектор: доц. д-р Галина Стоянова

Част първа : ДАНЪЧЕН КОНТРОЛ

Тема 1. Данъци , принципи на данъчно облагане и данъчна система. Данъчни субекти и данъчно задължени лица. Организация и теоретични основи на данъчния контрол. Органи и институции в системата на данъчния контрол . Данъчни нарушения и наказания .

Тема 2. Предмет, компетенции и участници в данъчно-контролния процес. Страни и участници в данъчно-контролния процес. Дееспособност и представителство. Правомощия на органа по приходите. Задължения на участниците в данъчно-контролния процес. Методология и методически инструментариум на данъчния контрол.

Тема 3. 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 4. Доказателства, доказателствени способности и средства в данъчно-контролния процес .

Тема 5. Данъчни декларации и установяване на задължения по данъци и акцизи.

Тема 6. Данъчни проверки и ревизии. Модел на данъчен ревизионен процес. Типови ревизионни модели.

Тема 7. Данъчно-контролни процедури по спазването и прилагането на ЗДДС .

Тема 8. Данъчно-контролни процедури по спазването и прилагането на ЗКПО.

Тема 9. Данъчно-контролни процедури по спазването и прилагането на ЗОДДФЛ.

Тема 10. Данъчно-контролни процедури по спазването и прилагането на ЗМДТ.

Тема 11. Фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск

Част II : ВАЛУТЕН КОНТРОЛ

Тема 12. Валутен контрол – предмет , обект и правна рамка .

Тема 13. Контрол върху сделките и дейностите с валута, благородни метали и скъпоценни камъни, извършвани по занятие .

Тема 14. Контрол върху сделките и дейностите с валута, благородни метали и скъпоценни камъни извършвани не по занятие от физически лица.

Част III : МИТНИЧЕСКИ КОНТРОЛ

Тема 15. Митническа политика и митнически контрол. Мита и митнически тарифи. Митническа облагаема стойност. Възникване , обезпечаване и погасяване на митническо задължение.

Тема 16. Митнически контрол – цел, задачи и структура на Агенция „Митници“. Митническа администрация и митническо представителство .

Тема 17. Произход на стоките. Документи за доказване на произхода. Митническа стойност. Дефиниция за входен граничен пункт.

Тема 18. Процедури при митническия контрол. Митнически контрол по вноса и износа . Контрол при транзитирането на стоки през територията на страната.

Тема19. Митническа конвенция по карнета АТА за временно допускане на стоки. Митническа конвенция за международен транспорт на стоки с карнета ТИР. Движение на стоки под покритие на формуляр НАТО 302. Манифестиране пред митница. Временно складиране на стоки.

Тема 20. Митнически режими Допускане за свободно обръщение. Износ. Временен внос. Временен износ. Активно усъвършенстване. Пасивно усъвършенстване. Митническо складиране. Обработка под митнически контрол. Транзит.

Тема 21. Митнически контрол в свободните икономически зони. Въвеждане и извеждане на съюзни стоки в СИЗ; Въвеждане и извеждане на несъюзни стоки в СИЗ

Тема 22. Контрол върху декларираното пред митница при внос, износ и транзитиране. .

Тема 23. Контрол по прилагането на митнически облекчения

Тема 24.Контрол върху срокове и начини на заплащане на митническото задължение.

Тема 25. Митнически контрол върху въвеждането, съхранението, движението освобождаването и търговията с акцизни стоки

ОСНОВНА ЛИТЕРАТУРА

1. Лекции по Данъчен, валутен и митнически контрол .
2. Николай Колев, Записки и тестове по данъчен, митнически и валутен контрол ,учебно помагало, Бургас, 2017г., изд.“Жажда“ гр.Сливен, ISBN 798-954-795-487-8.
3. Валутен закон (Обн.ДВ бр.83 от 21.09.1999г., посл.изм. и доп.ДВ бр.14 от18.02.2020г.)
4. Закон за митниците (ДВ бр. 15/1998 г.);
5. Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (Обн. ДВ. Бр. 105 от 29.12.2005 г., посл.изм.и доп. ДВ.бл.56 от 19.07.2022г.)

ПРЕПОРЪЧИТЕЛНА ЛИТЕРАТУРА

1. Бистра Николова, Данъчен контрол. Технология, методика и модели , С., 2019 г., ISBN 978197059380 .
2. Момчил Антов, Митническо представителство, 2021 г.
3. Ханспетер К. Шелер, Европейската централна банка – история, роля и функции, 2006 г. , ISBN 978-92-899-0625-8.
4. Закон за БНБ (Обн. ДВ бр.4 от 10.06.1997г. , посл.изм.и доп. ДВ. БР. 25 от 2022 г.).
5. Закон за местните данъци и такси (Обн. ДВ бр.17 от 10.12.1997г., посл.изм.ДВ бр. 17 от 01.03.2022г.).
6. Закон за данък върху добавената стойност (бр. 63/2006 г. в сила от 01.07.2006 г.).
7. Закон за акцизите и данъчните складове (ЗАДС) - ДВ бр. 91/2005, в сила от 01.01.2006 г.).
8. Закон за кредитните институции (Обн Дв бр.59 от 21.07.2006 г., посл.изм. и доп.Дв.бр.51 от 2022 г.).
9. Правилник за прилагане на Закона за митниците (ПМС № 270, ДВ бр. 149/1998 г.,).
10. Правилник за прилагане на ЗАДС (ДВ. бр. 42/2006 г. в сила от 01.07.2006 г.) .
11. Правилник за прилагане на ЗДДС (бр. 76/2006 г. в сила от 01.01.2007 г.).
12. www.customs.bg – Портал на Агенция „Митници“.