

ИКОНОМИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ВАРНА
ЦЕНТЪР ЗА МАГИСТЪРСКО ОБУЧЕНИЕ
КАТЕДРА „СЧЕТОВОДНА ОТЧЕТНОСТ“

Приета от ФС (протокол №/ дата):

Приета от КС (протокол №/ дата):

УТВЪРЖДАВАМ:

Декан:

(доц. д-р Христина Благойчева)

У Ч Е Б Н А П Р О Г Р А М А

ПО ДИСЦИПЛИНАТА: “ ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ”

ЗА СПЕЦ: „Счетоводство и контрол“ - СС; ОКС „магистър“

КУРС НА ОБУЧЕНИЕ: 5 курс; СЕМЕСТЪР: 10;

ОБЩА СТУДЕНТСКА ЗАЕТОСТ: 240 ч.; в т.ч. аудиторна 75 ч.

КРЕДИТИ: 8

РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА СТУДЕНТСКАТА ЗАЕТОСТ СЪГЛАСНО УЧЕБНИЯ ПЛАН

<i>ВИД УЧЕБНИ ЗАНЯТИЯ</i>	<i>ОБЩО(часове)</i>	<i>СЕДМИЧНА НАТОВАРЕНОСТ (часове)</i>
АУДИТОРНА ЗАЕТОСТ:		
Т. ч.		
• ЛЕКЦИИ	45	3
• УПРАЖНЕНИЯ (семинарни занятия/ лабораторни упражнения)	30	2
ИЗВЪНАУДИТОРНА ЗАЕТОСТ	165	-

Изготвили програмата:

1.
(проф д-р Надя Костова)

2.
(гл. ас. д-р Цв. Манолов)

Ръководител катедра:
„Счетоводна отчетност“ (доц.д-р Слави Генов)

I. АНОТАЦИЯ

Учебната дисциплина “Данъчно облагане” е с предмет на преподаване обхващащи основно данъчното облагане съгласно основния пакет от данъчни закони: Закон за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО), Закон за данъка върху добавената стойност (ЗДДС) и Закон за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДФЛ). Изучават се основите на облагане свързани с данъка върху печалбата, данъците удържани при източника, данъците върху разходите и алтернативните данъци, ДДС както и данъците върху доходите на физическите лица.

Със семинарните занятия обучаващите се придобиват практически познания по облагането с горепосочените данъци.

II. ТЕМАТИЧНО СЪДЪРЖАНИЕ

No. по ред	НАИМЕНОВАНИЕ НА ТЕМИТЕ И ПОДТЕМИТЕ	БРОЙ ЧАСОВЕ		
		Л	СЗ	ЛУ
ТЕМА 1. ПРАВЕН РЕЖИМ НА ОБЛАГАНЕТО С КОРПОРАТИВНИ ДАНЪЦИ		15	10	
1.1.	Видове данъци. Облагане на местните и чуждестранните юридически лица. Същност на формирането на данъчния финансов резултат.			
1.2.	Преобразуване на финансовия резултат с данъчни постоянни разлики.			
1.3.	Преобразуване на финансовия резултат с данъчни временни разлики.			
1.4.	Преобразуване на финансовия резултат с други суми предвидени в ЗКПО.			
1.5.	Облагане, деклариране и внасяне на данъка върху печалбата.			
1.6.	Данъци, удържани при източника – видове, облагане и деклариране.			
1.7.	Данъци върху разходите – видове, облагане и деклариране.			
1.8.	Алтернативни данъци – видове, облагане и деклариране.			
ТЕМА 2. ОБЛАГАНЕ С ДДС		20	15	
2.1.	Данъчно задължени лица по ЗДДС. Понятие за стока и услуга по смисъла на ЗДДС.			
2.2.	Облагане с ДДС на ВОД и ВОП.			
2.3.	Тристранни операции, дистанционни продажби, внос на стоки и тяхното облагане с ДДС.			
2.4.	Място на изпълнение при доставки на стоки и услуги.			
2.5.	Данъчно събитие и данъчна основа за целите на ДДС.			
2.6.	Облагаеми и освободени доставки.			
2.7.	Определяне на данъчното задължение по ДДС.			
2.8.	Прихващане, приспадане и възстановяване на резултат за периода			
2.9.	Регистрация и дерегистрация по ЗДДС.			
2.10.	Документиране на доставките по ЗДДС.			
2.11.	Облагане с ДДС на доставки, извършвани от лице, действащо от свое име и за чужда сметка, на съпътстващи доставки, на доставки с гаранционно обслужване и на бартерни сделки.			
ТЕМА 3. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ НА ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА		10	5	

3.1.	Понятие за местни и чуждестранни физически лица.			
3.2.	Видове доходи на физически лица и момент на тяхното придобиване.			
3.3.	Необлагаеми доходи на физическите лица.			
3.4.	Облагаеми доходи от трудови правоотношения.			
3.5.	Облагане дейността на едноличен търговец.			
3.6.	Облагаем доход от стопанска дейност на физически лица, които - не са търговци по смисъла на Търговския закон; - са регистрирани като земеделски производители.			
3.7.	Изчисляване, удържане и деклариране на дължимите данъци по ЗДДФЛ.			
	Общо:	45	30	

III. ФОРМИ НА КОНТРОЛ:

№. по ред	ВИД И ФОРМА НА КОНТРОЛА	Брой	ИАЗ ч.
1.	Семестриален (текущ) контрол		
1.1.	Контролна работа-решаване на тест и казус, обхващащи материала по няколко теми	2	105
	Общо за семестриален контрол:	2	105
2.	Сесиен (краен) контрол		
2.1.	Изпит –решаване на тест и казус, обхващащи материала от всички теми от учебната програма.	1	60
	Общо за сесиен контрол:	1	60
	Общо за всички форми на контрол:	3	165

IV. ЛИТЕРАТУРА

ЗАДЪЛЖИТЕЛНА (ОСНОВНА) ЛИТЕРАТУРА:

1. ЗКПО – актуален към началото на учебния семестър, в който се чете дисциплината;
2. ЗДДФЛ – актуален към началото на учебния семестър, в който се чете дисциплината;
3. ЗДДС – актуален към началото на учебния семестър, в който се чете дисциплината.

ПРЕПОРЪЧИТЕЛНА (ДОПЪЛНИТЕЛНА) ЛИТЕРАТУРА:

1. Правилник за прилагане на ЗДДС
2. Наръчник за прилагане на ЗКПО - информационен материал на НАП
3. Наръчник за прилагане на ЗДДС - информационен материал на НАП
4. Наръчник за прилагане на ЗДДФЛ - информационен материал на НАП
5. Анета Георгиева, Цветана Янкова, Евгения Попова, Ивайло Кондарев, Александър Раков, Асен Асенов, Проф. д-р Ганета Минкова, Биляна Гецова, Николай Ризов, Новото данъчно законодателство през 2020 година, София, ИК”Труд и право”, 2020 г.
6. В. Филипов, Л. Цветкова, И. Кондарев, А. Свраков, Х. Досев, М. Цветанова, Н. Ризов, Данъчно облагане и счетоводно приключване 2019 г., София, ИК”Труд и право”, 2019 г.
7. Евгени Рангелов, Документирани и счетоводно отчитане на данъците, София, РС Издателство и Бизнес Консултации, 2019 г.

8. Анета Георгиева, Цветана Янкова, Лорета Цветкова, Евгения Попова, Подходното облагане във въпроси и отговори, София, ИК”Труд и право”, 2018 г.
9. Георгиева, А., Янкова.Ц, Мермерска.Л и др, Новото данъчно законодателство през 2017 г, София, ИК”Труд и право”, 2017 г.
10. Георгиева, А., Янкова.Ц, Мермерска.Л и др, Новото данъчно законодателство през 2018 г, София, ИК”Труд и право”, 2017 г.
11. Свраков, А., Милев, С., Филипов, В. и др., Данъчно облагане и счетоводно приключване 2017 г., София, ИК”Труд и право”, 2017 г.
12. Костова, Н., За някои алтернативи на суперфицията като обект на отчитане и данъчно облагане при сделка по замяна между предприятия, Доклад на 29-та международна научна конференция – ноември 2014г. „Строително предприемачество и недвижима собственост, Сборник с доклади, Издателство Наука и икономика, Икономически университет – Варна, 2014 г., с. 22-34.
13. Костова, Н., Някои аспекти на годишното счетоводно приключване в селскостопанските предприятия, Пловдив, сп. Наръчник на икономиста, изд. Плутон- 1, бр.1, 2015, с.38 – 57.
14. Костова, Н., Счетоводни и данъчни аспекти на продажбата на търговско предприятие, Годишник, Том 81, 2009 г. (90 години Икономически университет - Варна), Варна, май 2010 г., “Наука и икономика” ИУ-Варна, стр. 76 – 108.
15. Костова, Н., Проблеми на отчитането и данъчното облагане на строителната дейност на предприемачите, сп. “Актив”, 2008 г., бр. 6, стр. 6 – 12.
16. Костова, Н., Проблеми на отчитането и облагането на сделки по прехвърляне на предприятие по чл. 15 от Търговския закон, сп. ”Наръчник на икономиста, 2008 г., бр. 11, стр. 46 – 64.
17. Костова, Н., Счетоводно и данъчно третиране на финансиранята, предоставени за придобиване на дълготрайни активи, сп. “Наръчник на икономиста”, 2009 г., бр. 9, стр. 34 – 42 .
18. Костова, Н., Счетоводните и данъчните аспекти на продажбата на търговско предприятие, сп. “Български счетоводител”, 2009 г., бр. 15 – 16, стр. 2-9.
19. Костова, Н., Отчитане на лозови масиви и на правителствени дарения, свързани с тях и влиянието му върху данъчното облагане на предприятието, Варна, сп. “Известия”, Издателство “Икономически университет – Варна”, 2012г., бр. 2, стр. 74 – 85.
20. Костова, Н., Облагане на вътреобщностните доставки на стоки, съгласно новия ЗДДС в сила от 01.01.2007 г., сп. „Актив“, 2006 г., бр. 12, стр. 45-48.