

ИКОНОМИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ - В А Р Н А
ФИНАНСОВО -СЧЕТОВОДЕН ФАКУЛТЕТ
КАТЕДРА „СЧЕТОВОДНА ОТЧЕТНОСТ“

Приета от ФС (протокол №11/25.04.2024г.):

Приета от КС (протокол №11/16.04.2024г.):

УТВЪРЖДАВАМ:

Декан:

(доц. д-р Даниела Георгиева)

У Ч Е Б Н А П Р О Г Р А М А

ПО ДИСЦИПЛИНАТА: „ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ“

ЗА СПЕЦ: „Счетоводство и контрол“; ОКС „магистър“ – редовно обучение

КУРС НА ОБУЧЕНИЕ: 5

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 Цветомир Манолов)

Ръководител катедра:
„Счетоводна отчетност“ (доц.д-р Надежда Попова-Йосифова)

I. АНОТАЦИЯ

Учебната дисциплина “Данъчно облагане” е с предмет на преподаване обхващащ 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 (ЗДДФЛ). 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.

Дисциплината е хибридна и има допирни точки с направления като Право, Финанси и Счетоводство.

Дисциплината „Данъчно облагане“ развива при студентите многоезикова компетентност, математическа компетентност и компетентност в областта на точните науки, цифрова компетентност, гражданска компетентност и не на последно място- предприемаческа компетентност.

II. ТЕМАТИЧНО СЪДЪРЖАНИЕ

№. 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.	Облагам 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.	Семестриално оценяване		
1.1.	Тест, обхващащ материала по няколко теми	2	80
1.2.	Казуси, обхващащи материала по няколко теми	1	25
Общо за семестриалното оценяване:		3	105
2.	Сесийно оценяване		
2.1.	Изпит –решаване на тест и казуси, обхващащи материала от всички теми от учебната програма.	1	60
Общо за сесийното оценяване:		1	60
Общо за всички форми на контрол:		4	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. Филипов, В., Попова, Е., Кондарев, И. и др, Новото данъчно законодателство през 2023 г, София, ИК”Труд и право”, 2023 г.
6. Филипов, В., Попова, Е., Кондарев, И. и др, Новото данъчно законодателство през 2022 г, София, ИК”Труд и право”, 2022 г.
7. Георгиева, А., Цветкова, Л., Кондарев, И., Свраков, А. и др., Данъчно облагане и счетоводно приключване 2022 г., София, ИК”Труд и право”, 2022 г.
8. Кондарев, И., Янкова, М. Данък върху добавената стойност във въпроси и отговори, София, ИК”Труд и право”, 2022 г.
9. Досев, Х., Илиева, Е., Марова, Е. И др., Данъчните закони в практиката - решения на казуси, София, РС Издателство и Бизнес Консултации, 2022 г.
10. 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.
11. 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.
12. 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.