

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

УТВЪРЖДАВАМ:

Ректор:

(Проф. д-р Пл. Илиев)

У Ч Е Б Н А П Р О Г Р А М А

ПО ДИСЦИПЛИНАТА: “ТРАНСФЕРНО ЦЕНООБРАЗУВАНЕ”;

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

КУРС НА ОБУЧЕНИЕ: 5; СЕМЕСТЪР: 10;

ОБЩА СТУДЕНТСКА ЗАЕТОСТ: 180 ч.; в т.ч. аудиторна 60 ч.

КРЕДИТИ: 6

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	30	2
• УПРАЖНЕНИЯ (семинарни занятия/ лабораторни упражнения)	30	2
ИЗВЪНАУДИТОРНА ЗАЕТОСТ	120	-

Изготвили програмата:

1.
(доц. д-р Анита Атанасова)

2.
(гл. ас. д-р Илиян Христов)

3.....
(гл. ас. д-р Драган Георгиев)

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

I. АНОТАЦИЯ

Трансферното ценообразуване е широко дискутирана тема в последните десетилетия в икономическите изследвания по света. Въпреки наличието на някои публикации, това не е добре позната сфера в национален контекст. Настоящата дисциплина се опитва да преодолее едностранчивото и фрагментарно развитие на темата и да представи проблемите, свързани с трансферните цени от множество възможни гледни точки.

II. ТЕМАТИЧНО СЪДЪРЖАНИЕ

No. по ред	НАИМЕНОВАНИЕ НА ТЕМИТЕ И ПОДТЕМИТЕ	БРОЙ ЧАСОВЕ		
		Л	СЗ	ЛУ
1	Трансферни цени- същност, обхват и различни икономически подходи към тях	3	3	
1.1.	Разбиране за трансферни цени			
1.2.	Изследвания по отношение на трансферните цени			
2	Данъчни аспекти на трансферните цени. Национална и международна нормативна регламентация	9	3	
2.1.	Данъчни аспекти на прилагане на трансферни цени при преки и косвени данъци			
2.2.	Международна регламентация на трансферното ценообразуване			
2.3.	Национална регламентация на трансферното ценообразуване			
3	Данъчно признати методи за трансферно ценообразуване	3	6	
3.1.	Общи данъчни изисквания по отношение на трансферните цени в България			
3.2.	Методи за трансферно ценообразуване, приети по данъчна регламентация			
4	Трансферни цени и BEPS (ерозиране на данъчната база и преместване на печалба)	3	6	
4.1.	Обща характеристика на BEPS и предвидените мерки за предотвратяване (А), в това число- мерки свързани с трансферните цени.			
4.2.	А 8 „Нематериални активи“			
4.3.	А 9 „Рискове и капитал“			
4.4.	А 10 „Други видове рискови транзакции“			
4.5.	А 13 “Повторен преглед на документацията по трансферно			
5	Трансферни цени и финансово счетоводно отражение	3	3	
5.1.	Отражение ефектите на трансферните цени във финансовите отчети			
5.2.	Оповестяване на въпроси, свързани с трансферните цени във финансовите отчети			

6	Трансферни цени и управленско счетоводен подход	3	3	
6.1.	Разбиране за трансферна цена в управленското счетоводство			
6.2.	Методи на трансферно ценообразуване от гледна точка на управленското счетоводство			
7	Трансферни цени и ценообразуване- маркетингов подход	3	3	
7.1.	Общи теоретични постановки за цените и трансферни цени			
7.2.	Видове цени и ценови стратегии			
7.3.	Позиция на предприятията по отношение създаване на цените			
8	Трансферни цени и финансиране	3	3	
8.1.	Финансови трансакции в рамките на една компания и връзката им с трансферните цени			
8.2.	Лихвата като най често срещана трансферна цена при финансови операции между свързани лица			
ОБЩО:		30	30	

III. ФОРМИ НА КОНТРОЛ:

№. по ред	ВИД И ФОРМА НА КОНТРОЛА	Брой	ИАЗ ч.
1.	Семестриален (текущ) контрол		
1.1.	Тест	1	60
1.2.	Курсов проект	1	60
1.3.			
1.4.			
Общо за семестриален контрол:		2	120
2.	Сесиен (краен) контрол		
2.1.	Изпит (тест)	0	0
Общо за сесиен контрол:		0	0
Общо за всички форми на контрол:		2	120

IV. ЛИТЕРАТУРА

ЗАДЪЛЖИТЕЛНА (ОСНОВНА) ЛИТЕРАТУРА:

Учебници:

1. Нецева- Порчева, Т. (2011). Теория и практика на трансферното ценообразуване. Университетско издателство „Стопанство“, София.
2. Иванов, Й., Минков, И., Янакиев, В., Михайлова, М. (2012). Управление на ценообразуването- учебно помагало. Издателство „Наука и икономика“ ИУ- Варна.
3. Маринов, Г., Шиваров, А. , Димитрова, В, Бошнакова, П., Макни, В. , Атанасов, А. (2013). Международен икономикс. Издателство „Наука и икономика“ ИУ- Варна.

4. Узунова, Ю., Василева, Б., Калинова, Н. (2012). Международен маркетинг. Издателство „Наука и икономика“ ИУ- Варна.
5. Йонкова, Б. (2008). Управленско счетоводство. Издателство Ромина, София.

Законова регламентация:

1. ОИРС (2016) Ръководство на ОИРС по трансферно ценообразуване за мултинационални предприятия и данъчни администрации, издание на ОИРС от 2010 г., АПИС и Интерлекс Консулт
2. Данъчно осигурителен процесуален кодекс (ДОПК, 2005- 2016). ДВ Обн. ДВ. бр.105 от 29 Декември 2005г., ... последни изменения, ДВ. бр.58 от 26 Юли 2016г., доп. ДВ. бр.62 от 9 Август 2016г....
3. Закон за данък добавена стойност, ДВ. бр.63 от 4 Август 2006г.,доп. ДВ. бр.60 от 2 Август 2016г....
4. Правилник за прилагане на закона за данък върху добавената стойност ДВ. бр.76 от 15 Септември 2006г.,изм. и доп. ДВ. бр.8 от 29 Януари 2016г.....
5. Закон за данъците върху доходите на физическите лица () ДВ. бр.95 от 24 Ноември 2006г., ...изм. и доп. ДВ. бр.32 от 22 Април 2016г....
6. Закон за Корпоративното подоходно облагане (ЗКПО, 2006-2016). ДВ. бр.105 от 22 Декември 2006г.,... последни изменения и допълнения ДВ. бр.95 от 8 Декември 2015г., доп. ДВ. бр.32 от 22 Април 2016г....
7. Закон за счетоводството (ЗС). Обн. ДВ. бр.95 от 8 Декември 2015г....
8. Заповед на Министерството на Финансите 1311/31.12.2015 (ЗМФ 1311, 2015) относно утвърждаването на списък с държавите/ териториите с преференциален данъчен режим. ползвано на 17.08.2016 от www.minfin.bg/document/17418:2.
9. Министерски съвет (МС, 2015). Постановление № 394 от 30 декември 2015 г. за изменение и допълнение на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление № 46 на Министерския съвет от 2005 г., ДВ бр.3 от 12.януари 2016г
10. НАП (2008). Наръчник по трансферно ценообразуване. ползвано на 17.08.2016 от <http://www.nap.bg/news?id=818>
11. Наредба № Н-9 от 14.08.2006 г. (МФ 2006). За реда и начина за прилагане на методите за определяне на пазарните цени. Издадена от Министерството на финансите. Обн. ДВ. бр.70 от 29 Август 2006г.
12. Свраков, А., Брезоева, Б. (2016). Международни счетоводни стандарти, приети за ползване в Европейския съюз през 2016г. Труд и право.
13. IAASB (International Audit and Assurance Standards Board) (2015). Ръководство по Международни стандарти за контрол върху качеството, одит, преглед, други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, издание 2015 - първа част (Международни одиторски стандарти- МОС). ИДЕС. ползвано на 17.08.2016 от http://ides.bg/media/1115/isa-1_2015.pdf

Статии, студии, монографии по темата в периодични и специални издания.

1. Атанасова, А. и Христов, И.(2017). Интегрирана отчетност и трансферно ценообразуване. Глава в колективна монография „Интегрирана отчетност“, по проект ръководен от проф. Ф. Филипова, ИУ- Варна (проект в процес)
2. Калудова, Д. (2013). Трансферно ценообразуване при доставки между свързани лица. Наръчник на икономиста, бр.7. Издателство „Плутон- 1“, Пловдив.
3. Атанасова, Таня (2005) Проблеми по организацията на данъчния контрол при трансферно ценообразуване / дивертация, УНСС, катедра „Финансов контрол“; Науч. ръководител Лилия Христова ; [Рец. Бисер Славков, Йордан Томов Иванов]

4. Атанасова, Таня (2005) Анализът на съпоставимостта - ключов момент на данъчния контрол при трансферно ценообразуване [в България], Идес : Списание на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България IX, 5 (2005), с. 48-54
5. Атанасова, Таня (2004) Трансферно ценообразуване при мултинационални компании - аспекти на данъчния контрол, Финансов контрол: Специализирано издание на сдружението на дейците на финансовия контрол III, 3 (2004), с. 24-28
6. Младенова, З. (2004). Транснационалните корпорации в световната икономика. Икономическа мисъл, N1, с. 34-54.
7. Младенова, З. (1999). Международна вътрешнофирмена търговия. ИК Кръг, Варна.
8. Георгиев, Георги (1998) Международното трансферно ценообразуване. Икономическа мисъл XLIII, 5 (1998), с. 41-68
9. Младенова, З. (1992) Методи на трансферно ценообразуване, Известия - Списание на Икономическия университет - Варна I (1992), с. 3-16

ДОПЪЛНИТЕЛНА ЛИТЕРАТУРА:

1. Атанасова, А. (2015). Състояние на управленското счетоводство в България- резултати от емпирично изследване. Стено- Варна.
2. Atanassova, A. (2013). Transfer Pricing Research Project- Europe. International conference «Ukraine- Bulgaria- European Union: Contemporary State and Perspectives», p. 383- 390. III Вишемирский В. С.. Херсон.
3. Schon, W., Konrad, K.A. (2012) Fundamentals of International Transfer Pricing in Law and Economics. MPI Studies in Tax Law and Public Finance, 1. Springer.
4. Schuster, P. (2015). Transfer Prices and Management Accounting. Springer.
5. UN (2013) Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries. ползвано на 17.08.2016 от http://www.un.org/esa/ffd/documents/UN_Manual_TransferPricing.pdf
6. OECD (2010). OSCD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations. ползвано на 17.08.2016 от http://www.ilsole24ore.com/pdf2010/SoleOnLine5/_Oggetti_Correlati/Documenti/Norme%20e%20Tributi/2011/02/istruzioni-uso-societa-perdite-fiscali/ocse-linee-guida-2010-prezzi-trasferimento.pdf
7. OECD (2011). Transfer pricing legislation- a suggested approach, June. ползвано на 17.08.2016 от http://www.oecd.org/ctp/tax-global/3.%20TP_Legislation_Suggested_Approach.pdf
8. OECD/G20 (2016). Base Erosion and Profit Shifting Project
9. EU (1990). 90/436/EEC. CONVENTION on the elimination of double taxation in connection with the adjustment of profits of associated enterprises (Arbitration Convention). Last amended by 32014D0899 Replacement Article 2.2 .viii from: 2014/12/14. ползвано на 17.08.2016 от <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/en/ALL/?uri=CELEX:41990A0436>
10. EU (2009). 2009/C 322/01. Revised Code of Conduct for the effective implementation of the Convention on the elimination of double taxation in connection with the adjustment of profits of associated enterprises. ползвано на 17.08.2016 от <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A42009X1230%2801%29>
11. EU (2006). 2006/C 176/01. Code of conduct on transfer pricing documentation for associated enterprises in the European Union (EU TPD). ползвано на 17.08.2016 от <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A42006X0728%2801%29>
12. EU (2014). Transfer Pricing and the Arbitration Convention. ползвано на 17.08.2016 от http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/company_tax/transfer_pricing/arbitration_convention/index_en.htm
13. EU (2015/1). DOC: JTPF/002/2015/EN. Final Report on Improving the Functioning of the Arbitration Convention. ползвано на 17.08.2016 от http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/company_tax/transfer_pricing/forum/final_report_ac_jtpf_002_2015_en_final_clean.pdf

