

ИКОНОМИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ВАРНА
ФИНАНСОВО – СЧЕТОВОДЕН ФАКУЛТЕТ
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 финанси“; ОКС „бакалавър“

КУРС НА ОБУЧЕНИЕ: 4; СЕМЕСТЪР: 7;

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
	120	-
ИЗВЪНАУДИТОРНА ЗАЕТОСТ		

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 Генов)

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
Тема 1. Трансферни цени- същност, обхват и различни икономически подходи към тях		3	3	6
1.1.	Разбиране за трансферни цени			
1.2.	Изследвания по отношение на трансферните цени			
Тема 2. Данъчни аспекти на трансферните цени. Национална и международна нормативна регламентация		3	3	6
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			
Тема 3. Данъчно признати методи за трансферно ценообразуване		4	4	8
3.1.	Общи данъчни изисквания по отношение на трансферните цени в България			
3.2.	Методи за трансферно ценообразуване, приети по данъчна регламентация			
Тема 4. Трансферни цени и BEPS (ерозиране на данъчната база и преместване на печалба)		4	4	8
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 ценообразуване”			
Тема 5. Трансферни цени и финансово счетоводно отражение		4	4	8
5.1.	Отражение ефектите на трансферните цени във финансовите			

	отчети			
5.2.	Оповестяване на въпроси, свързани с трансферните цени във финансовите отчети			
Тема 6. Трансферни цени и управленско счетоводен подход		4	4	8
6.1.	Разбиране за трансферна цена в управленското счетоводство			
6.2.	Методи на трансферно ценообразуване от гледна точка на управленското счетоводство			
Тема 7. Трансферни цени и ценообразуване		4	4	8
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			
Тема 8. Трансферни цени и финансови операции		4	4	8
8.1.	Финансови транзакции 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	60

III. ФОРМИ НА КОНТРОЛ:

№ по ред	ВИД И ФОРМА НА КОНТРОЛА	Брой	ИАЗ ч.
1.	Семестриален (текущ) контрол		
1.1.	Тест	1	20
1.2.	Курсов проект	1	20
Общо за семестриален контрол:		2	40
2.	Сесиен (краен) контрол		
2.1.	Изпит (тест)	1	80
Общо за сесиен контрол:		1	80
Общо за всички форми на контрол:		3	120

V. ЛИТЕРАТУРА

ЗАДЪЛЖИТЕЛНА (ОСНОВНА) ЛИТЕРАТУРА:

1. 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.

2. 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
3. Закон за данък добавена стойност
4. Правилник за прилагане на закона за данък върху добавената стойност
5. Закон за данъците върху доходите на физическите лица
6. Закон за Корпоративното подоходно облагане
7. Закон за счетоводството
8. Заповед на Министерството на Финансите 1311/31.12.2015 (ЗМФ 1311, 2015) относно утвърждаването на списък с държавите/ териториите с преференциален данъчен режим. 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. <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 ангажменти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, издание 2015 - първа част (Международни одиторски стандарти- МОС). ИДЕС. http://ides.bg/media/1115/isa-1_2015.pdf

3. 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.
2. Ф. Филипова, ИУ- Варна (проект в процес)
3. Калудова, Д. (2013). Трансферно ценообразуване при доставки между свързани лица. Наръчник на икономиста, бр.7. Издателство „Плутон- 1“, Пловдив.

4. Вътев, Ж. (2010). Особенности на трансферното управление на банковите ресурси. Бизнес управление, Стопанска академия „Д.А. Ценов“, N2, с.28-46.
5. Вътев, Ж. (2010). Проблеми на трансферното ценообразуване в банките. Бизнес посоки, БСУ, N1-2, с.70-83.
6. Атанасова, Таня (2005) Проблеми по организацията на данъчния контрол при трансферно ценообразуване / дисертация, УНСС, катедра „Финансов контрол“; Науч. ръководител Лилия Христова ; [Рец. Бисер Славков, Йордан Томов Иванов]
7. 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
8. 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
9. Младенова, З. (2004). Транснационалните корпорации в световната икономика. Икономическа мисъл, N1, с. 34-54.
10. Младенова, З. (1999). Международна вътрешнофирмена търговия. ИК Кръг, Варна.
11. Георгиев, Георги (1998) Международното трансферно ценообразуване. Икономическа мисъл XLIII, 5 (1998), с. 41-68
12. Младенова, З. (1992) Методи на трансферно ценообразуване, Известия - Списание на Икономическия университет - Варна 1 (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. ПП Вишемирський 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. http://www.un.org/esa/ffd/documents/UN_Manual_TransferPricing.pdf
6. OECD (2010). OSCD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations. 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. http://www.oecd.org/ctp/tax-global/3.%20TP_Legislation_Suggested_Aproach.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.](http://eur-lex.europa.eu/legal-content/en/ALL/?uri=CELEX:41990A0436) <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. <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). <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
13. http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/company_tax/transfer_pricing/arbitration_convention/index_en.htm
14. EU (2015/1). DOC: JTPF/002/2015/EN. Final Report on Improving the Functioning of the Arbitration Convention
http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/company_tax/transfer_pricing/forum/final_report_ac_jtpf_002_2015_en_final_clean.pdf
15. EU (2015/2). DOC: JTPF/005/FINAL/2015/EN. EU JOINT TRANSFER PRICING FORUM