

Югозападен университет „Неофит Рилски“

РЕЦЕНЗИЯ

на представените трудове за участие в конкурс за академичната длъжност “доцент”, обявен от ЮЗУ „Неофит Рилски” в ДВ., бр. 57 от 20.07.2021 г. в област на висше образование 3. Социални, стопански и правни науки, професионално направление 3.8 Икономика (Финанси, парично обръщение, кредит и застраховка), (Иконометричен анализ на данъка върху дохода на физическите лица), Стопански факултет, Протокол №21 от 20.07.2021.

Рецензент: проф. д-р Ганчо Тодоров Ганчев, Югозападен университет „Неофит Рилски“

Кандидат: гл. ас. Стоян Кирилов Танчев

Основание за рецензията: чл. 4, ал. 2 от ЗРАСРБ и решение на ФС на Стопанския факултет и Заповед на Ректора на ЮЗУ "Неофит Рилски" № 1638 от 22.07.2021 г.

Рецензията е изготвена в съответствие с **изискванията** на Закона за развитие на академичния състав в Република България (ЗРАСРБ), Правилника за неговото приложение (ППЗРАСРБ) и Вътрешните правила за развитие на академичния състав в ЮЗУ "Неофит Рилски" – Благоевград.

I. Кратки биографични данни за кандидата.

Гл. ас. д-р Стоян Кирилов Танчев е кандидат по обявения конкурс.

От направената проверка по представените материали за конкурса, нарушения в процедурата не са констатирани. Спазени са изискванията на чл. 29, 29а, 29б (1) (3), т. 1 и т. 2 от ЗРАСРБ и чл. 60, чл. 61 от ППЗРАСРБ. Вzeti са под внимание и указанията, дадени във Вътрешните правила за развитие на академичния състав в ЮЗУ "Неофит Рилски" – Благоевград.

Стоян Кирилов Танчев е роден през 1976 г. Средното си образование придобива през 1994 г. в Техникум по икономика „Иван Илиев”- Благоевград. Висшето си образование получава в ЮЗУ „Неофит Рилски“ – гр. Благоевград, където през 2009 г. се дипломира в специалност „Финанси“, бакалавърска степен, а през 2010 придобива и магистърска степен. От април 2011 до юни 2014 г. е редовен докторант към катедра „Финанси и отчетност“ на Стопанския факултет на ЮЗУ „Неофит Рилски“, след което последователно е преназначена като асистент (2011 г.) и главен асистент (2014 г.).

Стоян Танчев е специализирал и изнасял лекции по различни програми: курс по Европейска интеграция в обхвата на модул „Жан Моне”, проведен от Стопанския факултет при ЮЗУ „Неофит Рилски“; успешно завършен курс за дистанционно обучение “Blackboard learn”, Проект BG051PO001-4.3.04-0063 "Развитие на електронни форми на дистанционно обучение в системата на Югозападен университет "Неофит Рилски"; Стоян Танчев участва в международна специализация с цел обучение на млади учени и докторанти, което е осъществено по проект BG051PO001-3.3-05/0001 по схема „Наука-бизнес”, с финаинсовата помощ по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”, съфинансирана от Европейския социален фонд на Европейския съюз с приемаща институция е Факултет по икономика, при Техническия университет в гр. Острава, Република Чехия; освен това през периода 20.05.2019 – 25.05.2019 г. са изнесени лекции на теми, свързани с данъчното облагане на ЕС по програма “Erasmus +” пред студенти от университета на Wyzsza Szcola Economiczno Hunamistyczna в гр. Биелско-Бяла, Република Полша. В допълнение Стоян Танчев участва в редица вътрешни и международни образователни и научно-изследователски проекти.

II. Характеристика на научната и научно-приложната продукция на кандидата

За участие в конкурса кандидатът представят попълнена Справки за изпълнение на минималния брой точки, изискуеми по групи показатели за научна област: 3. Социални, стопански и правни науки, ПН 3.8 Икономика за академичната длъжност „доцент“, в съответствие с ППЗРАСРБ. От нея се вижда, че кандидатът покриват необходимите минимални изисквания за заемане на академичната длъжност „доцент”, съобразено с ППЗРАСРБ. Общият брой на точките по раздели А, Б, В, Г, Д и Е е 1399.

Стоян Танчев представя 8 публикации на статии, студии и доклади в реферирани и индексирани в световноизвестни бази данни с научна информация- Scopus и/или Web of Science. Освен това авторът представя и 17 публикации в нереферирани издания.

Стоян Танчев представя данни за общо 19 цитирания в световни бази данни, 4 цитирания в монографии и 31 цитирания в нереферирани издания или общо 54 цитирания. Това е значително над минималните изисквания.

Оценка на основния научноизследователски труд на кандидата

Стоян Кирилов Танчев, представя като **хабилитационен**, разработка със заглавие „ВЪЗДЕЙСТВИЕ НА ПРОПОРЦИОНАЛНИЯ ДАНЪК ВЪРХУ ИКОНОМИЧЕСКОТО РАЗВИТИЕ НА БЪЛГАРИЯ“, (2021).

Монографичният труд на Стоян Танчев запълва една съществена празнина в българската икономическа литература. Независимо от наличието на множество вестникарски статии и публикации в специализираната периодични икономически издания, до сега липсва цялостно изследване за историята и въздействието на пропорционалния данък върху икономиките на страните, в които той се прилага.

В своето изследване авторът се базира на голям обем използвана литература- 24 източника на български и 129 на английски език.

Монографичният труд е структуриран в две глави. В първа глава са разгледани същността, историческа еволюция и теорията на пропорционалния данък. Посочено е най-голямото предимство на данъка- тезата за т. нар. негативен данък. Последният, между другото, не се прилага в България. Отбелязани са основните причини за разпространението на прогресивното облагане. Пропорционалният данък е разгледан в своето многообразие. Българският начин на облагане пропорционален данък е съпоставен с приложението в другите страни, като е отбелязано, че нашата страна е почти единствената, където се прилага пропорционално облагане без необлагаем минимум. Систематизирани са наличните емпирични проучвания за ефективността от прилагането на пропорционалния данък върху растежа.

Във втора глава са анализирани емпирично важни аспекти, свързани с въздействието на пропорционалното облагане върху икономиката. В частност, това са: приходите от пропорционален данък и икономическия растеж; основните детерминанти, които влияят върху приходите в бюджета от пропорционалния данък; изменението на растежа и изменението на приходите в бюджета от прилагането на плоското облагане; автоматичните фискални стабилизатори и дискреционната политика при пропорционалния и прогресивния данък; въздействието на анализирания тип данъчно облагане върху неравенството на доходите.

Авторът систематизира резултатите от изследването на девет точки.

Първо, въвеждането на плоския данък води до увеличаване на номиналните приходи в бюджета над 100%.

Второ, връзката между икономическия растеж и приходите от пропорционалния данък е отрицателна.

Трето, приходите от пропорционалното облагане зависят преди всичко от броя на облаганите лица и в по-малка степен от размера на дохода, като разходите за събиране на един лев приходи нарастват. Политиката на пълна заетост е изключително важна от гледна точка на бюджетните приходи при пропорционално облагане.

Четвърто, пропорционалното облагане не води до подобряване на събираемостта, приходите са нееластични по отношение на икономическия растеж.

Пето, от гледна точка на цикличното развитие, стабилизиращо е въздействието на плоския данък се проявява само в условията на дефлация.

Шесто, за разлика от плоския данък, прогресивното облагане има стабилизиращо въздействие както при инфлация, така и при дефлация.

Седмо, ефективността на плоското облагане, разгледана като разходи за събирането на този данък, спада.

Осмо, равномерното облагане способства за увеличаване поляризацията на доходите.

Девето, не се потвърждават теоретичните предимства, свързани с плоското облагане, необходимо е корекция в данъчната политика.

Монографичният труд на Стоян Танчев се базира на анализа на огромен обем емпирични данни и използването на съвременни иконометрични техники.

Оценка на публикациите,

несвързани с основния научноизследователски труд на кандидата

По конкурса Стоян Танчев представя и други публикации, обвързани с различни проблеми на подоходното данъчно облагане. Тематичната им насоченост може да бъде обособена в няколко групи, в зависимост от включените в тях идеи и теми. По-конкретно става въпрос за следните шест тематични направления:

- Данъци и данъчни системи, икономически растеж- Г 4.1, 5.1, 6.1;
- Еластичност и събираемост на данъците- Г 6.1, 6.2, 6.3;
- Парична политика, валутно-курсов режим и икономически растеж- Г 6.5, 7.2, ;
- Въздействие на външните икономически шокове върху икономическия растеж- Г 7.3;
- Въздействието на европейските структурни фондове върху икономическия растеж- Г 7.5;
- Икономически аспекти на миграцията и туризма- Г 7.9, 7.10;

Отбелязаните трудове се характеризират с високо академично равнище и разглеждат важни аспекти на икономическото развитие на България и други европейски страни, Азия и Черноморския регион.

Освен това, авторът представя и публикувана монография, извън хабилитационния труд- „Данъци и данъчни системи: Теория, предизвикателства и перспективи в условия на икономически цикъл“, Университетско издателство: „Неофит Рилски“- Благоевград. В тази разработка авторът изследва въздействието на трите основни вида данъчни системи върху икономическия растеж при предварително избрани страни от ЕС. В монографията се развива тезата, че страни които основно разчитат на косвени данъци изпитват по време на криза повече затруднения при събиране на приходи в бюджета, отколкото страни които събират приходи основно от преки или от преки и косвени данъци. Отправени са препоръки за ефективността на видовете данъци по време на растеж и криза, както и за икономическите политики на изследваните страни, включително България.

Проблематиката, свързана с паричната политика, валутните режими, външните шокове и туризма излиза извън тематиката на конкурса и не се рецензира, независимо от това, че изследванията се базират върху използването на иконометрични техники.

III. Основни приноси в научната, научно-приложната и преподавателска дейност на кандидата, свързани с конкурса

Авторът формулира шест научни приноса, свързани с проблематиката на конкурса.

Първо, емпиричните изследвания показват, че облагането на дохода с пропорционален данък не води непременно до по-висок икономически растеж в страните които са го приели, допуска се, че икономиките на страните са се развивали по-успешно, когато доходите са били облагани с прогресивен данък.

Второ, приемането на нисък пропорционален данък не води до нарастване на събираемостта на приходите до очакваното равнище, данъкът не е еластичен и не се влияе от изменението на стопанския растеж, след приемане на пропорционалния данък събираемостта на приходите не се подобрява както в краткосрочен период, така и в дългосрочен план.

Трето, ниският пропорционален данък без необлагаем минимум засилва колебанията във фазите на бизнес цикъла за икономиката на България по време на растеж и минимизира тези колебания по време на спад; авторът изразява мнение, че при по-висок икономически растеж пропорционалният данък увеличава инфлацията, а

при спад потиска дефлацията; резултатите показват, че при по-висок икономически растеж пропорционалният данък не работи като автоматичен стабилизатор, не ограничава потребителското търсене, като инфлацията се увеличава и съществува реална възможност икономиката да прегрее; при спад на икономиката пропорционалният данък работи като автоматичен стабилизатор, увеличава потребителското търсене и спомага за възстановяването на икономиката.

Четвърто, прогресивният данък има антициклично въздействие и понижава цикличните колебания в бизнес цикъла; емпиричните резултати показват, че автоматичните стабилизатори на прогресивния данък работят при растеж и при спад за икономиката на България и осигуряват плавно преминаване през различните фази на бизнес цикъла.

Пето, при облагане на доходите с пропорционален данък без необлагаем минимум неравенство сред данъкоплатците се увеличава; авторските изследвания показват, че пропорционалният данък не води до преразпределяне на доходите след облагане; съотношението в доходите се запазва и се стига до повишение на неравенството; резултатите показват, че пропорционалният данък е асоциален и е предпоставка за формиране на групи известни като „работещи бедни“.

Шесто, независимо дали данъчната система е потребителска, хибридна или подходяща по време на икономически растеж приходната страна на бюджета не изпитва затруднения при облагане с данъци; по време на криза приходите и при трите данъчни системи се свиват; авторските изследвания показват, че след криза приходите в бюджета се възстановяват най-бързо в страни с хибридна и подходяща данъчна система и сравнително по-бавно в страни с потребителска данъчна система.

Приносите на автора са оригинални и често противоречат на общоприетите тези. Тези приноси могат да бъдат приети с това уточнение, че иконометричните оценки, на които се базират, са верни с определена вероятност и силно зависят от използваните бази данни. Тези изводи подлежат на допълнително уточнение и проверка в бъдещите изследвания на автора.

IV. Критични бележки и препоръки

Независимо от безспорните постижения на кандидата, в някои от неговите публикации се констатира и отделни пропуски от формално и съдържателно естество.

Първо, изследванията на автора имат предимно индуктивен характер. Много често липсва конкретна теоретична теза, която да се потвърди или отхвърли. На

кандидата се препоръчва да засили теоретичните аспекти на своите бъдещи изследвания.

Изводите на автора не се базират върху достатъчно данни, за да бъдат приети като абсолютно достоверни, необходими са допълнителни изследвания.

Критичните бележки, адресирани към автора в никакъв случай не омаловажават достойнствата на неговата научна продукция. Приносите са негово лично дело. Библиографския апарат е ползван коректно. Не са констатирани некоректни заимствания от други автори. С малки изключения, рецензираните научни трудове се отличават с ясно формулирани тези, задълбочени проучвания и **постигнати конкретни резултати**, с полезни за науката и практиката обобщения, изводи и препоръки.

V. Оценка на резултатите от участието на кандидата в научно-приложни разработки и проекти.

Кандидатът участва в четири научни и научно-образователни проекта и десет вътрешни за ЮЗУ Неофит Рилски проекти по линията на „Наредба за условията и реда за оценката, планирането, разпределението и разходването на средствата от държавния бюджет за финансиране на присъщата на държавните висши училища научна или художественотворческа дейност“. Тези участия отразяват изключителната активност и въввлеченост на кандидата в научно-изследователската дейност на университета.

VI. Учебно-преподавателска дейност

Стоян Кирилов Танчев преподава по следните дисциплини:

Публични финанси- бакалавър;

Финансов контрол на ЕС- бакалавър;

Основи на счетоводството- бакалавър;

Съдебно-счетоводни експертизи- бакалавър;

Данъчна политика на ЕС- магистър

Данъчно облагане в електронна среда- магистър;

Принципи за изграждане на справедлива оценка на КИЦ- магистър.

Преподавателската дейност на кандидата отговаря на изискванията за заемане на академичната длъжност доцент.

Заклучение

От направената проверка на представените материали за конкурса **нарушения в процедурата не са констатирани**. Спазени са изискванията на чл. 29, 29а, 29б (1) (3), т. 1 и т. 2 от ЗРАСРБ и чл. 60, чл. 61 от ППЗРАСРБ.

Рекапитулацията на направените констатации по заключителната част на рецензията ми дава основание да направя следната **обобщаваща оценка**: гл. асистент Стоян Кирилов Танчев отговаря на всички изисквания за заемане на академичната длъжност „доцент“. Ето защо, предлагам на уважаемите членове на научното жури да присъди на кандидата споменатата длъжност по обявения конкурс в област на висше образование 3. Социални, стопански и правни науки, ПН 3.8 Икономика (Финанси, парично обръщение, кредит и застраховка), (Иконометричен анализ на данъка върху дохода на физическите лица) към Катедра „Финанси и отчетност“ в Стопанския факултет на ЮЗУ „Неофит Рилски“ - Благоевград.

София, 16.09.2021 г.

Рецензент:

(проф. д-р Г. Ганчев)

South-West University „Neofit Rilski”

REVIEW

Of the research papers presented for the associate professor academic competition, announced by the SWU „Neofit Rilski” in ДБ., number 57 of 20.07.2021 г. in the field of higher education 3. Social, economic and juridical sciences, direction 3.8 Economics (Finance, monetary circulation, credit and insurance), (Econometric analysis of personal income tax), Faculty of Economics, Transcripts №21 of 20.07.2021.

Reviewer: Prof. Dr. Gancho Todorov Ganchev, South-West University, Neofit Rilski

Candidate: Chief Assistant Stoyan Kirilov Tanchev

Basis of the Review: Article. 4, Paragraph 2 of the LDASRB and decision of the Faculty Council of the Faculty of Economics and Order of the Rector of the South-West University Neofit Rilski Number 1638 of 22.07.2021 г.

The review is prepared in accordance with the Law of the Development of the Academic Staff in the Republic of Bulgaria (LDASRB), the Regulation of its application (RALDASRB) and the Rules of the Development of the Academic Staff of the SWU Neofit Rilski, Blagoevgrad.

I. Short Biographical Details About the Candidate

The Chief Assistant Dr. Stoyan Kirilov Tanchev is the only candidate under this competition.

In accordance with the verification of the documents, submitted for the competition, no infringements to the procedure were detected. The requirements of the Articles 29, 29a, 29б (1) (3), Paragraphs 1 and 2 of the LDASRB and Article 60, Paragraph 61 of the RALDASRB are taken into account. The instructions, formulated in the Internal Rules of Development of the Academic Staff of the SWU Neofit Rilski- Blagoevgrad, are also observed.

Stoyan Kirilov Tanchev is born in 1976. He obtained his high education diploma at the specialized school of economics Ivan Iliev- Blagoevgrad. He graduated at the SWU Neofit Rilski, Blagoevgrad in 2009 with bachelor degree and in 2010 with master's degree, specialty finance. From April 2011 up to the June 2014 he is regular doctoral student at the Chair Finance and Accounting, Faculty of Economics, South-West University Neofit Rilski. After successful completion of his doctoral studies he is appointed as Assistant (2011) and Chief Assistant (2014) at the Faculty.

Stoyan Tanchev specialized and presented lectures under different programs: course of lectures in the field of the European Economic Integration, Module Jean Monnet, conducted in the Faculty of Economics, SWU Neofit Rilski; course on distant learning “Blackboard learn”, Project BG051PO001-4.3.04-0063 "Development of electronic forms of distant learning in the South-West University Neofit Rilski; Stoyan Tanchev participated in international specialization in order to improve the capacity of young researchers and doctoral students under the project BG051PO001-3.3-05/0001 in accordance with the scheme „Science-Business”, with the official support of the Operative Program „Development of Human Resources”, co-financed by the European Social Fund with the accepting institution Faculty of Economics, Technical University, Ostrava, Czech Republic; in addition, under the period 01.05.2019 – 25.05.2019 r. Stoyan Tanchev presented lectures on topics, related to the taxation in the EU under the auspices of the program “Erasmus +” before students of the university Wyższa Szkoła Ekonomiczno Humanistyczna in the city of Bielsko-Biala, Republic of Poland. Stoyan Tanchev participated also in several internal and international educational and research projects.

II. Characteristic of the scientific and applicable research papers of the candidate

For the participation in the competition, the candidate presented a duly filled Reference about the fulfillment of the minimum number of points, required by groups of indicators in the scientific area 3. Social, Economic and Juridical Sciences, direction 3.8 Economics, for the academic position associate professor, in accordance with the RALDASRB. It is evident from this Reference, that the candidate meets all the necessary minimum requirements for the academic position associate professor, in accordance with the RALDASRB. The total number of points in the groups A, Б, B, Г, Д and E is 1399.

Stoyan Tanchev presents 8 publications of articles, studies and reports, available in peer reviewed and indexed in international scientific data bases Scopus and/or Web of Science. In addition the author submits 17 publications in non-indexed periodicals.

Stoyan Tanchev presents information about total 19 citations in international scientific data bases, 4 citations in monographies and 31 citations in non-indexed periodicals, or total of 54 citations. These figures are substantially above the required number.

Evaluation of the main research manuscript of the candidate

Stoyan Kirilov Tanchev presents habilitation manuscript named „The Impact of the Proportionate Tax on the Economic Development of Bulgaria“, (2021).

The habilitation monograph of Stoyan Tanchev fills a substantial gap in the Bulgarian economic literature. In spite of the availability of many newspaper publications and articles in economic periodicals, we still lack comprehensive research on the history and the influence of the proportional taxation on the economies of the countries where this type of taxation is applied.

The monograph is based on a wide range of exploited literature- 24 sources in Bulgarian and 129 sources in English.

The research consists of two chapters. The first chapter analyses the substance, the historical evolution and the theory of the proportional tax. The author emphasizes on the most important advantages of the proportionate taxation- the idea of the so-called negative income tax. The latter, *inter alia*, is not applied in Bulgaria. The author explains also the main reasons for the wide spread of the proportional taxation. The proportional or flat tax is considered in all of its diverse forms. The Bulgarian variant of the proportional tax is compared with the experience in the other post-communist countries and the author admits that our country is virtually the only one that applies proportional tax without any non-taxable minimum income. The author systematizes also the existing empirical research concerning the impact of the proportional taxation on the economic growth.

The second chapter analyses the empirically important aspects, related to the impact of the proportional tax on the economy. In particular, the author focuses his attention on: the relation between the flat tax revenue and the economic growth; the main determinants influencing the fiscal flat tax revenue; the correlation between economic growth variations and the changes of the fiscal proportional tax revenue; the interdependence between the automatic stabilizers and the discretionary economic policy under flat and progressive taxation; the impact of the different types of taxation on the income inequality.

The author systematizes the results of the research in nine points.

First, the introduction of the proportional taxation increase the nominal fiscal revenue to over 100%.

Second, the connection between the economic growth and the fiscal revenue from the proportional tax is negative.

Third, the revenue from the proportional taxation depends first all on the number of the persons, subject to this tax and to a lesser extent on the size of the income, with the

observation, that the collection costs per unit of revenue increase. The full employment policy becomes extremely important under proportional taxation.

Fourth, the proportional taxation does not improve the collectability; the fiscal flat tax revenue is not elastic vis-avis the economic growth.

Fifth, from the point of view of the cyclical variations, the stabilizing impact of the flat taxation is observed only in phase of deflation.

Sixth, contrary to the proportional taxation, the progressive tax stabilizes the economy under both inflation and deflation.

Seventh, the efficiency of the flat taxation, measured in terms of collection costs, declines.

Eights, the proportional taxation leads to the increase of income polarization.

Ninth, the theoretical advantages of the proportional taxation are not confirmed, policy correction is necessary.

The monograph of Stoyan Tanchev is based on the analysis of a big volume of empirical data with the application of state of the art econometric instruments.

Evaluation of publications, not related to the main habilitation monograph of the candidate

Related to the competition, Stoyan Tanchev presents additional publications, dedicated to the different aspect of the income taxation as well to other topics. These publication can be systematized is several groups in accordance with the treated themes and ideas. In particular, we can single out the following six thematically different areas:

- Taxes, tax systems, economic growth- Γ 4.1, 5.1, 6.1;
- Elasticity, buoyancy and collectability of taxes- Γ 6.1, 6.2, 6.3;
- Monetary policy, monetary regimes and economic growth- Γ 6.5, 7.2, ;
- The impact of external shocks on economic growth- Γ 7.3;
- The influence of the European structural funds on the economic growth- Γ 7.5;
- Economic dimensions of migration and tourism- Γ 7.9, 7.10;

The above mentioned research papers are characterized by high academic level and are dedicated to the important aspects of the economic development of Bulgaria, other European countries, Asia and Black see region. .

In addition, the author presents an additional monograph, other than the habilitation one. This is- "Taxes and Tax Systems: Theory, Challenges and Prospects under the Economic

Cycle”, published by the SWU Neofit Rilsky publishing house. In this manuscript the author scrutinizes the impact of the three main types of tax systems on the economic growth in the case of several European countries. The monograph supports the thesis, that the countries that rely on indirect taxation face more difficulties in collecting fiscal revenue under economic contraction, compared to countries, relying more on direct taxation or on a mix between income and indirect tax. The author draws conclusions about the efficiency of the different types of taxation under boom and bust cycles as well as about the economic policies in the analyzed countries, including Bulgaria.

The problems, related to the monetary policy, exchange rate regimes, external shocks, tourism and migration, are not reviewed, as far as these problems do not fall in the problem area of the academic competition, though they include sophisticated econometric research.

III. Main academic and applied contributions of the author, related to the thematic of the competition

The author formulates six academic contributions, related to the competition.

First, the empirical research demonstrates, that the proportional income taxation is not necessarily related to higher economic growth in the countries, applying it; the author admits that the economies of the countries switching from progressive to proportional taxation were more successful with the former tax system.

Second, the adoption of low proportional income tax do not boost the tax collectability to the expected level, the proportional tax is not elastic, it does not depend on the variations of the economic growth; after the application of the proportional tax, the revenue collectability is not improved neither in short nor in the long run.

Third, the low proportional income tax without non-taxable income, increases, in the case of Bulgaria, the economic variations under boom and smooths the variations under the bust phase; the author expresses the opinion, that under higher economic growth the proportional taxation accelerates inflation and under economic slump is depresses deflation; the results demonstrate, that under stronger growth the proportional taxation do not fulfil the function of an automatic stabilizer, it not depresses the consumption, inflation accelerates and the economy faces the threat of overheating; in the case of economic slump the proportional taxation works as stabilizer, stimulates consumption and helps the recovery.

Fourth, the progressive tax seems to have anticyclical impact, reducing the cyclical variations; the empirical results demonstrate, that the automatic stabilizers of the progressive

taxation work in both boom and bust cycles of the Bulgarian economy and guarantee smooth transition under different phases of the business cycle.

Fifth, proportional taxation without non-taxable minimum income increase the income inequality among taxpayers; the author's research demonstrates that the proportional taxation limits the income redistribution from rich to poor; the proportional taxation is asocial and creates preconditions for the existence of working poor.

Sixth, irrespectively of whether the taxation system is consumption, hybrid or income oriented, the revenue side of the fiscal system does not face problems under boom phase of the business cycle; under bust period all the three types of taxation systems collapse; the author's research demonstrates that after the slump the fiscal revenue recovers faster in the countries with hybrid and income systems and relatively slower in the consumption-oriented tax systems.

The author's contributions are original and in many cases contradict the conventional interpretations. These contributions can be accepted with the provision that the econometric evaluations, on which they are grounded, are correct with certain probability and depend strongly on the data used. These conclusions are subject to additional precision and verification in the future author's research.

IV. Critical notes and recommendations

Independently of the non-disputable academic achievements of the candidate, one can find in some of his publications certain flaws of formal and substantial nature.

First, the author's research is predominantly of inductive nature. In many cases, the particular theoretical thesis that can be confirmed or refuted is lacking. The candidate should improve the theoretical background of his future research.

The conclusions of the author are not based on sufficient data in order to be acceptable, additional research is necessary.

These critical notes, addressed to the author, does not in any way thwart the achievements of his academic research. The scientific contributions are the result of his own efforts. The bibliographical apparatus is used in appropriate way. No plagiarism is detected. With negligible exceptions the reviewed publications are marked by clearly formulated theses, deep research, up to date econometric apparatus and achieve strong results, useful for the science and practice generalizations, conclusions and recommendations.

V. Evaluation of the author's participation in scientific and applicable research and projects

The candidate takes part in four academic and educational projects and ten internal projects of the SWU Neofit Rilski, under the „Regulation of the conditions and rules about the evaluation, planning, distribution and spending of the state budget funds for financing of the proper for the state higher education scientific and creational activities“. These participations reflect the exceptional activity and involvement of the candidate in the academic and educational activities at the University.

VI. Educational activity

Stoyan Kirilov Tanchev teaches the following disciplines:

Public Finance- Bachelor's degree;

Finacial Control in the EU- Bachelor's degree;

Foundation of Accounting- Bachelor's degree;

Judicial-Accounting Expertise- Bachelor's degree;

Taxation Policy of the EU- Master's degree;

Taxation in Digital Environment- Master's degree;

Principles of building of fair evaluation – Master's degree.

The teaching activities of the candidate meet the requirements for the academic position of associate professor.

Conclusion

The verification of the documents, presented by the candidate proved that no violations of procedure are detected. All the requirements of the Article 29, 29a, 296 (1) (3), p. 1 an p. 2 of the LDASRB and Article. 60 and 61 of the RALDASRB are fulfilled.

The overview of the conclusions of the ending part of the present review allow me to draw the following final evaluation: the Chief Assistant Stoyan Kirilov Tanchev meets all the requirements for the academic position Associate Professor. That's why, I suggest to the honorable Jury to award the candidate the above mentioned academic position under the competition in the field of higher education 3. Social, economic and juridical sciences, direction 3.8 Economics (Finance, monetary circulation, credit and insurance), (Econometric

analysis of personal income tax), Chair “Finance and Accounting”, Faculty of Economics, South-West University “Neofit Rilski”- Blagoevgrad.

Sofia, 16.09.2021 г.

Reviewer:

(Prof. Dr. G. Ganchev)