

С Т А Н О В И Щ Е

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.

Член на журито: Доц. д-р Елена Ставрова,
Югозападен университет „Неофит Рилски“

Кандидат: Гл. ас. Д-р Стоян Кирилов Танчев

I. Кандидатът за академичната длъжност „ДОЦЕНТ“е дипломиран магистър по „Финанси“(2010 година), доктор по „Финанси, парично обръщение, кредит и застраховка“ (от 2014 година), главен асистент в катедрата „Финанси и отчетност“.

II. Обща характеристика на представените за становище трудове

Списъкът с публикациите на д-р Стоян Танчев съдържа:

1. Монографични трудове – 3 самостоятелни разработки на теми от областта на обявения конкурс.

2. Статии и доклади, публикувани в научни издания, реферирани и индексирани в световни бази данни с научна информация WEB of Science и SCOPUS: 2 самостоятелни и 3 колективни.

3. Статии и доклади, публикувани в нереперирани списания с научно рецензиране или публикувани в колективни редактирани трудове : 2 самостоятелни и

4 колективни разработки

4. Доклади – участия в научни конференции : 1 самостоятелен и 5 колективни разработки

5. Публикувани студии в научни издания, реферирани и индексирани в световно известни бази данни с научна информация : 1 самостоятелна и 2 колективни

6. Студии в нереферирани списания с научно рецензирани или публикувани в редактирани колективни томове : 2 самостоятелни и 3 колективни публикации

Всички представени от кандидата разработки са публикувани и отговарят на установените стандарти за академични публикации.

Публикации на Стоян Танчев са **цитирани общо 54 пъти**, от които: 19 цитирания в световни бази данни, 4 пъти е цитиран в монографични трудове и останалите 31 цитирания в нереферирани издания. Кандидатът е отговорил и на това изискване на предварителните условия.

Д-р Стоян Танчев е концентрирал изследователските си усилия в областта на публичните финанси, и по-точно в областта на подоходното данъчно облагане.

Като основен и хабилитационен труд кандидатът е представил разработка на тема **„Въздействие на пропорционалния данък върху икономическото развитие на България“**.

Изследователският труд съответства на изискванията за Закона за Развитие на академичния състав за участие в конкурс за заемане на длъжност „Доцент“ по „Финанси, парично обръщение, кредит и застраховка. Трудът е посветен на проблемите на една сравнително ограничено изследвана област от облагането с подоходни данъци поради специфичния начин на прилагане на пропорционално(плоско) облагане у нас. Това придава на труда допълнителна значимост защото получените в него резултати се поставят за първи път както в теоретичен, така и в практически аспект. Кандидатът е постигнал целите, които си е поставил в разработката, а именно : да направи теоретична характеристика и емпирична оценка на въздействие на пропорционалното данъчно облагане върху доходите в Р. България, както и да сравни системата на подоходно облагане в развити и догонващи в икономическо развитие страни. Направените изводи, заключения, препоръки, предложения могат да послужат като мотив за политика на проактивно фискално управление и предприемане на законодателни промени по посока усъвършенстване системата на подоходно облагане с прилагане на алтернативни данъчни решения.

Монографичният труд притежава стандартна на публикации с такъв характер структура : Въведение, списък на използваните термини на кирилица и латиница, две глави, заключение, списък на използваната литература. Описаната литература съдържа цитирани източници на български език -20, на английски език – 125 и 6- Интернет-сайта.

Ясно са дефинирани предметът на изследването, обектът, предметът на изследването, целите, които са поставени, използваните иконометрични методи, ограничителни условия.

Първата глава има описателен характер за приложението на пропорционалното подоходно облагане. Сравнителният анализ дава възможност за съпоставяне с данъчните системи на страни от четири континента с различни темпове на развитие и приносът им към създаване на националното богатство.

Във Втората глава на монографичния труд авторът е направил емпирични изследвания на структурирани модели от временни редове на макроикономически променливи , оповестени от Евростат на тримесечна база с цел установяване и влиянието на приходите от пропорционално облагане върху доходите върху номиналния размер на данъчните приходи, върху волатилността на данъчните приходи, връзката с бизнесцикъла, с неравенството.

Използваните от д-р Танчев методи : Vector Autoregressive, Vector Error Correction, Generalized Method of Moments, Ordinary least squares са предостави възможност да осигури допълнителни аргументи в подкрепа на изказаните мнения и направените заключения. Показан е системен, аналитичен подход с установяване на причинно-следствени връзки и зависимости между приходите от подоходни данъци у нас и основни параметри на икономическата система.

От всичко казано до тук мога да обобщя, че представеният като основен хабилитационен труд със заглавие **„Въздействие на пропорционалния данък върху икономическото развитие на България“** представлява оригинално, с научен принос постижение на автора д-р Танчев и изпълнява изискванията на научен монографичен труд.

Д-р Стоян Танчев е представил още една монография , без претенция да бъде основен монографичен труд. Този труд следва аналогичната на основния труд структура: Първата глава включва теоретични аспекти на данъците и данъчното облагане, Втората глава – анализ на структурата на данъчните приходи на България, в Третата глава са изследвани структурите на данъчните приходи на страните от ЕС и

Четвърта глава – на ролята на държавните разходи за икономическия растеж. Направени са важни заключения и изводи с конкретен принос към изследване приносите на данъците в общата фискална политика при икономики в неравновесни състояния.

При преглед на останалите представени от автора индивидуални и колективни разработки могат да бъдат формулирани многопосочните му научни интереси в областта на теоретичните и научно-практически аспекти на данъчното облагане у нас и в ЕС, фискална политика и ефектите на кризисните състояния върху паралелни икономически сектори.

Като неоспорими приноси на автора д-р Стоян Танчев могат да бъдат признати: установените закономерности в еволюцията на данъчните системи в страни с различна степен на развитие, доказани са закономерности между общественото благосъстояние и приходите от преки и косвени данъци, възможностите за използване на влиянието на фискалната политика за икономическо възстановяване и растеж с цел успешно догонващо развитие.

III. Критични бележки и препоръки

Към неоспоримите приноси на кандидата д-р Стоян Танчев бих добавила няколко забележки и констатации.

1. Богатият предложен емпиричен инструментариум във всички публикации на кандидата онагледява трендове и динамики, но остава «висящ» без достатъчно приведени теоретични аргументи в полза на неговото използване или изключване .(напр. Казусът със «Законът на Вагнер»)Тези негови качества понякога затрудняват четенето и следване на разсъжденията и идеите на автора.

2. Липсва публикационна активност на кандидата за написване на учебници и учебни помагала. Работата върху издания от такъв характер непременно съдейства за отстраняване на забележка № 1.

IV. Лични впечатления и други въпроси, по които рецензентът счита, че следва да вземе отношение:

Познавам д-р Стоян Танчев като студент и в последствие като докторант на редовно обучение и преподавател в катедра „Финанси и отчетност“ и считам, че личностните му качества като изключителна работоспособност, системност на изследователските усилия,

стремеж за овладяване и прилагане на съвременни иконометрични методи в изследователските си действия са доказателство за постигната научна и преподавателска зрялост.

Значителният относителен дял на участия в колективни публикации доказва уменията на д-р Танчев за работа в екип, което, от своя страна, е гаранция за възможността за обединяване на участници с различна експертиза и съответно – изследвания от висок научен ранг.

V. Заключение

Участникът в обявения конкурс за ДОЦЕНТ д-р Стоян Кирилов Танчев удовлетворява основните изисквания в съответствие с на чл. 29, 29а, 29б (1) (3), т. 1 и т. 2 от ЗРАСРБ и чл. 60, чл. 61 от ППЗРАСРБ, а именно : притежава научна степен „доктор“ , представил е научен труд, удовлетворяващ изискванията за монографичен труд, както и достатъчен брой публикации - самостоятелни и в съавторство, в международни признати бази за научна информация, участия в национални и международни проекти.

В резултат на установените съответствия мога категорично да потвърдя, че гл. асистент Стоян Кирилов Танчев отговаря на всички изисквания за заемане на академичната длъжност „ДОЦЕНТ“ и да предложи на уважаемите членове на научното жури тя да му бъде присъдена в съответствие с обявения конкурс в област на висше образование Научна област „ 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) към Катедра „Финанси и отчетност“ в Стопанския факултет на ЮЗУ „Неофит Рилски“ - Благоевград.

Благоевград
16.09.2021 г.

Изготвил:

(доц. д-р Елена СТАВРОВА)

STANDPOINT

On the submitted works for participation in a competition for the academic position "ASSOCIATE PROFESSOR", announced by SWU "Neofit Rilski" in GP, issue.№ 57 of 20.07.2021 in the field of higher education

3. Social, economic and legal sciences, professional field

3.8 Economics (Finance, Money Circulation, Credit and Insurance), (Econometric Analysis of Personal Income Tax),

Faculty of Economics, Protocol №21 from 20.07.2021.

Jury member: Assoc. Prof. Dr. Elena Stavrova,

SWU "Neofit Rilski"-Blagoevgrad

Candidate: **Ch. Assistant Professor Dr. Stoyan Kirilov Tanchev**

I. The candidate for the academic position "ASSOCIATE PROFESSOR" is a master's degree in "Finance" from 2010, PhD in "Finance, Money Circulation, Credit and Insurance" (since 2014), Chief Assistant in the Department of Finance and Accounting.

II. General characteristics of the works submitted for opinion

The list of publications of Dr. Stoyan Tanchev contains:

1. Monographic works - 3 independent works on topics in the field of the announced competition.

2. Articles and reports published in scientific journals, referenced and indexed in world databases with scientific information WEB of Science and SCOPUS: 2 individual and 3 collective works.

3. Articles and reports published in non-peer-reviewed journals with scientific review or published in collective edited works: 2 individual and 4 collective works.

4. Reports - participation in scientific conferences: 1 individual and 5 collective issues.

5. Published studies in scientific journals, referenced and indexed in world-famous databases with scientific information: 1 individual and 2 collective ones.

6. Studies in non-referred journals with scientific review or published in edited collective volumes: 2 individual and 3 collective publications.

All papers submitted by the candidate are published and meet the established standards for academic publications.

Stoyan Tanchev's publications have been cited a total of 54 times, of which: 19

citations in world databases, 4 times cited in monographs and the remaining 31 citations in non-referenced publications. The applicant has also met this requirement of the preconditions.

Dr. Stoyan Tanchev has concentrated his research efforts in the field of public finance, and more specifically in the field of income taxation.

As a main and habilitation thesis, the candidate presented a paper on **"Impact of the proportional tax on the economic development of Bulgaria."**

The research work complies with the requirements of the Academic Staff Development Act for participation in a competition for the position of "Associate Professor" in "Finance, Money Circulation, Credit and Insurance". The book is devoted to the problems of a relatively limited area of income taxation due to the specific way of applying proportional (flat) taxation in our country. This gives to the work additional significance because the results obtained in it are placed for the first time in both theoretical and practical aspects. The candidate has achieved the goals he has set in his development, namely: to make a theoretical characterization and empirical assessment of the impact of proportional taxation on income in the Republic of Bulgaria, as well as to compare the system of income taxation in developed and catching up in economic development countries. The analysis, conclusions, recommendations, proposals can serve as a motive for a policy of proactive fiscal management and undertaking legislative changes in the direction of improving the system of income taxation with the application of alternative tax solutions.

The monographic work has a standard structure of publications of this nature: Introduction, list of terms used in Cyrillic and Latin, two chapters, conclusion, and list of references. The described literature contains cited sources in Bulgarian -20, in English - 125 and 6- Internet sites.

The subject of the research, the object, the subject of the research, the goals that have been set, the econometric methods used, the restrictive conditions are clearly defined.

The First chapter is descriptive of the application of proportional income taxation. The comparative analysis makes it possible to compare with the tax systems of countries from four continents with different rates of development and their contribution to the creation of national wealth.

In the Second Chapter of the monograph the author has made empirical studies of structured models of time series of macroeconomic variables, published by Eurostat on a quarterly basis in order to establish the impact of proportional tax revenues on income on the nominal amount of tax revenues on tax volatility. Income, the connection with the business

cycle, with inequality.

The methods used by Dr. Tanchev: Vector Autoregressive, Vector Error Correction, Generalized Method of Moments, and Ordinary least squares provided an opportunity to provide additional arguments in support of the opinions expressed and conclusions drawn. A systematic, analytical approach is shown with the establishment of causal links and dependencies between the revenues from income taxes in our country and the basic parameters of the economic system.

From all that has been said so far, I can summarize that the presented as a major habilitation thesis entitled "Impact of the proportional tax on the economic development of Bulgaria" is an original achievement with scientific contribution of the author Dr. Tanchev and meets the requirements of a scientific monograph.

Dr. Stoyan Tanchev has presented another monograph, without claiming to be a major monographic work. This book follows the structure analogous to the main work: The first chapter includes theoretical aspects of taxes and taxation, the second chapter - analysis of the structure of tax revenues in Bulgaria, the third chapter examines the structures of tax revenues of EU countries and the fourth chapter - the role of government spending on economic growth. Made are important conclusions and conclusions with a concrete contribution to the study of the contributions of taxes in the general fiscal policy in non-equilibrium economies.

In reviewing the other individual and collective works presented by the author, his multifaceted research interests in the field of theoretical and scientific-practical aspects of taxation in Bulgaria and the EU, fiscal policy and the effects of crises on parallel economic sectors can be formulated.

As indisputable contributions of the author Dr. Stoyan Tanchev can be recognized: the established patterns in the evolution of tax systems in countries with varying degrees of development, proven patterns between public welfare and revenues from direct and indirect taxes, opportunities to use the influence of fiscal policy for economic recovery and growth for successful catching-up development.

III. Critical remarks and recommendations

I would like to add a few remarks and findings to the indisputable contributions of the candidate Dr. Stoyan Tanchev.

1. The rich proposed empirical tools in all the candidate's publications illustrate trends and dynamics, but remain "hanging" without sufficient theoretical arguments in favor of its use or exclusion (eg the case of "Wagner's Law"). Reading and following the author's thoughts and ideas.

2. There is no publication activity of the candidate for writing textbooks and teaching aids. Work on publications of this nature necessarily helps to eliminate a remark № 1.

IV. Personal impressions and other issues the reviewer considers should be considered:

I know Dr. Stoyan Tanchev as a student and later as a doctoral student and lecturer in the Department of Finance and Accountability. I believe that his personal qualities such as exceptional ability to work, systematic research efforts, striving to master and apply modern econometric methods in their research activities they are proof of the achieved scientific and teaching maturity.

The significant relative share of participation in collective publications proves the skills of Dr. Tanchev to work in a team, which, in turn, is a guarantee for the opportunity to unite participants with different expertise and, accordingly - research of high scientific rank.

V. Conclusion

The participant in the announced competition for **ASSOCIATE PROFESSOR Dr. Stoyan Kirilov Tanchev** satisfies the basic requirements in accordance with Art. 29, 29a, 29b (1) (3), item 1 and item 2 of ZRASRB and art. 60, Art. 61 of PPZRASRB, namely: holds a scientific degree "Doctor", has presented a scientific issues that meets the requirements for a monograph, as well as a sufficient number of publications - independently and in co-authorship, in internationally recognized databases for scientific information, participation in national and international projects .

As a result of the established correspondences I can definitely confirm that **Ch. Assistant Professor Stoyan Kirilov Tanchev** meets all the requirements for holding the academic position of "Associate Professor" and to propose to the esteemed members of the scientific jury to be awarded in accordance with the announced competition in higher education Scientific field "Social, Economic and Legal Sciences", Scientifics field 3.8 Economics (Finance, money circulation, credit and insurance), (Econometric analysis of personal income tax) at the Department of Finance and Accounting at the Faculty of Economics of SWU "Neofit Rilski" – Blagoevgrad.

Blagoevgrad

16.09.2021

Prepared by:

(Assoc. Prof. Dr. Elena Stavrova)