

ЮГОЗАПАДЕН УНИВЕРСИТЕТ „НЕОФИТ РИЛСКИ“

СТАНОВИЩЕ

от проф. д-р Преслав Димитров,

в качеството му на член на научно жури в конкурс за заемане на академичната длъжност „ДОЦЕНТ“ по ПН 3.8 Финанси (Финанси, парично обръщение, кредит и застраховка (Иконометричен анализ на данъка върху дохода на физическите лица)), обявен от ЮЗУ „Неофит Рилски“ в ДВ. бр. 57 от 09.07.2021 г., съгласно Заповед на Ректора на ЮЗУ „Неофит Рилски“ №1638/22.07.2021 г.

Относно: научната, научно-приложната и професионално-академичната дейност и продукция, представена от участниците в конкурса

I. Обобщени данни за научната продукция и дейността на кандидата:

Единственият кандидат по обявления за нуждите на катедра „Финанси и отчетност“ конкурс за заемане на академичната длъжност „ДОЦЕНТ“ в ПН 3.8 „Финанси“, научна специалност 3.8 Финанси, парично обръщение, кредит и застраховка (Иконометричен анализ на данъка върху дохода на физическите лица) е **гл. ас. д-р Стоян Кирилов Танчев**. Кандидатът работи на основен трудов договор в ЮЗУ „Неофит Рилски“ от 2014 г. и е член на академичния състав на катедра „Финанси и отчетност“ към същия университет.

Кандидатът е представил списък с 28 публикации, публикувани в периода от 2015 до 2021 г. Всички публикации са налични и тематично са обвързани с профила на обявления конкурс. По отношение на вида на представените публикации те са, както следва:

- (i) монографии - 2 бр. (Публикации №3 и №4.1);**

(ii) **една книга** на базата на защитен дисертационен труд (Публикация №5.1);

(iii) **студии - 8 бр.**, от които **3** са публикувани в индексирани списания в международните бази данни „Scopus“ и „Web of Science“ (Публикации № 8.1, 8.2 и 8.3)

(iv) **статии – 11 бр.**, от които **5 статии** са публикувани в индексирани списания в международните бази данни „Scopus“ и „Web of Science“ (Публикации № 6.1, 6.2, 6.3, 6.4 и 6.5), а **шест статии** са публикувани в български и чуждестранни списания и колективни трудове с научно рецензиране (Публикации №7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6.);

(v) **доклади – 6 бр.**, публикувани в колективни трудове – сборници от международни и национални конференции (Публикации №7.7, 7.8, 7.9, 7.10, 7.11 и 7.12).

Особено положително впечатление прави научната активност по отношение **на тяхната самостоятелност - 12 бр.** монографии, студии, статии и публикувани доклади на научни конференции в страната и чужбина. Повече от половината от публикациите (16 от 28) са публикувани на английски език (Публикации №6.1, 6.2, 6.3, 6.4, 6.5, 7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.8, 7.19, 8.1, 8.2, 8.3, 9.4).

Гл. ас. д-р Стоян Кирилов Танчев е представил 54 цитирания на свои публикации. От тях 19 са в индексирани списания в международните бази данни „Scopus“ и „Web of Science“.

По отношение на преподавателската дейност на **гл. ас. д-р Стоян Кирилов Танчев** може да се отбележи, че като преподавател в ПН 3.8 „Финанси и отчетност“ той има интердисциплинарен преподавателски профил, което положително се отразява на неговата педагогическа работа. В момента той преподава **пет лекционни курса** по бакалавърска програма и **два** в магистърската програма.

Своя професионален опит Стоян Танчев усъвършенства като взема участие в специализации, стипендиантски програми, обучения, международни и национални проекти, членства в научни организации, участва в международни и национални форуми.

От така направената справка на представените документи е видно, че по вид и обем научна продукция на кандидата гл. ас. д-р Стоян Кирилов Танчев отговаря на минималните национални изисквания и допълнителни изисквания на ЮЗУ „Неофит Рилски“, както също са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗРАСРБ, и изискванията на чл. 80 и в чл. 84 от Вътрешните правила за развитие на академичния състав в ЮЗУ „Неофит Рилски“.

II. Оценка на научните и на практическите резултати и приноси на представената за участие в конкурса творческа продукция

Хабилитационният труд, с който кандидатства гл. ас. д-р Стоян Кирилов Танчев, е **„Въздействие на пропорционалния данък върху икономическото развитие на България“**. В него е направена теоретична характеристика пропорционалния данък. Извършена е й емпирична оценка на въздействието на този данък върху фискалните приходи, бизнес цикъла, икономическия растеж и неравенството в България. Анализът обхваща влиянието на пропорционалния данък на микро и макро ниво, което е добър атестат за значимостта на този труд. В монографията емпирично се доказва, че пропорционалният данък върху дохода не постигна целите за който той е приет- увеличение на събираемостта на приходите в бюджета, насърчаване на стопанската активност, както и ефективно регулиране на икономиката по време на растеж и спад.

Тук е мястото да се отбележи, че подобно мащабно изследване за въздействието на пропорционалния данък върху икономическото развитие за икономиката на България не е правено до сега, нито от български, нито от чужди изследователи и анализатори. Изследването е авторово, и може да се

каже, дори пионерско в сферата на пропорционалния данък върху дохода, като е подкрепено с внушителен емпиричен материал (41 таблици и 34 фигури с изчисления). Приносният момент тук е съсредоточен около емпиричните оценки, че пропорционалният данък във вида в които е приет в България (без необлагаем минимум) се свързва по-скоро с негативни ефекти, отколкото с позитивни за икономическото ни развитие.

Важно внимание в публикациите представени от гл. ас. д-р Стоян Танчев е отделено и на причините за премине на пропорционалния данък по света. Също така пропорционалният данък е дефиниран и като способ за повишаване на неравенството в обществото.

Следва да се отбележи, че авторите търсения се отличават с дълбочина на изследваните процеси и с интердисциплинарен подход, особено при разискването на въпроси, свързани със събираемостта на приходите в бюджета, неравенството след облагането на доходите, регулирането на икономиката, краткосрочното и дългосрочното влияние върху растежа.

III. Критични бележки и препоръки

По отношение на бъдещата научна и изследователска дейност на гл. ас. д-р Стоян Танчев ще си позволя да отправя следните препоръки и критични бележки, както следва:

- **Критични бележки:**

- На места е необходима по-голяма прецизност на изказа и формулировката на направените изводи и констатации, особено при публикациите на английски език (Публикации №6.1, 6.2, 6.3, 6.4, 6.5, 7.1, 7.2, 7.3);
- При интерпретация на резултатите от направените от кандидата иконометрични анализи е необходимо по силно изразяване на авторската

позиция въз основа на получените резултати и съответно отправяне на препоръки за съответните управленски политики на макро и микро ниво.

- **Препоръки:**

- задълбочаване на изследователските търсения в обхвата на косвените данъци, тъй като при осъществяването на данъчни реформи върху дохода се индиректно се засягат и косвените данъци;

- публикуване на резултатите от монографичния труд на английски език в чуждестранни списания с цел постигане до по-голямо разпространение и цитируемост на емпирични резултати.

IV. Заключение

Въз основа на направените констатации в точки от I до III от настоящето Становище, бих искал да заявя категорично своята висока **положителна оценка** на представената научна продукция и кандидатура на г. ас. д-р Стоян Танчев и препоръчвам на уважаемото Научно жури да гласува и предложи същият да получи академичната длъжност „ДОЦЕНТ“ в ПН 3.8 „Финанси“, Научна специалност: Финанси, парично обръщение, кредит и застраховка (Иконометричен анализ на данъка върху дохода на физическите лица)).

16.09.2021 г.

Член на научното жури:

гр. Благоевград

(проф. д-р Преслав Димитров)

SOUTH-WEST UNIVERSITY "NEOFIT RILSKI"

SCIENTIFIC OPINION

Prepared by Prof. Dr. Preslav Dimitrov, member of a scientific jury for the associate professor academic competition, announced by the SWU „Neofit Rilski” in State Gazette, No. 57 of 20.07.2021 in direction 3.8 Economics (Finance, monetary circulation, credit and insurance), (Econometric analysis of personal income tax), Faculty of Economics as per Ordinance № 1638 of 22.07.2021 issued by the rector of South-West University “Neofit Rilski”

Basis of the Opinion: scientific, applied and professional academic activity and production presented by the participants in the competition

I. General information on the scientific production and the activity of the candidate

The single candidate in the competition announced for the needs of the “Finance and Accounting” Department for acquiring the academic position of “Associate Professor” in Professional field 3.8. Economy, “Finance, money circulation, credit and insurance (Econometric analysis of personal income tax)” is Chief Assistant Prof. Dr. Stoyan Tanchev. The candidate has been working at the South-West University since 2014 and he is a member of the academic staff of the Department of “Finance and Accounting” at the same university.

The Chief Assistant Prof. Dr. Stoyan Tanchev participates in the competition with some 28 scientific publications prepared within the period 2015-2021. All the publications are available and are thematically related to the profile of the announced competition. The scientific publications can be summarized as follows:

- i) 2 monographies** (publications №3 and №4.1);

ii) 1 book, published on the basis of a defended doctoral dissertation (publication №5.1);

iii) 8 scientific studies, 3 of them are published in journals indexed of international databases “Scopus” and “Web of Science” (publications №3 and №8.1; 8.2 and 8,3);

iv) 11 scientific articles, 5 of them are published in journals indexed of international databases “Scopus” and “Web of Science” (publications №7.7; 7.8; 7,9; 7,10; 7,11 and 7,12);

v) 6 scientific reports, published in edited collective volumes- international and national conference proceedings volumes (publications №6.1; 6.2; 6,3; 6,4 and 6,5).

The candidate is the sole author in twelve (12) of the presented scientific publications including monographs, studies, articles and published reports at scientific conferences in the country and abroad. More than half of the publications (16 out of 28) were published in English (Publications №6.1; 6.2; 6.3; 6.4; 6.5; 7.1; 7.2; 7.3; 7.4; 7.5; 7.8; 7.19; 8.1; 8.2; 8.3; 9.4).

Chief Assistant Prof. Dr. Stoyan Tanchev has reported 54 citations of his papers, and 19 of which are found in publications indexed by the date basis “Scopus” and/or “Web of Science”.

As a lecturer in Professional field 3.8 “Finance and Accounting”, Chief Assistant Prof. Dr. Stoyan Tanchev, Ph.D has an interdisciplinary teaching profile, which has a positive impact on his pedagogical work. He currently teaches five lecture courses in the bachelor's program and two in the master's program.

Dr. Stoyan Tanchev has improved his professional experience by taking part in specializations, scholarship programs, trainings, international and national projects, membership in scientific organizations, participates in international and national forums.

The documents presented as scientific production of Chief Assistant prof. Dr. Stoyan Tanchev meet the minimum national requirements and additional

requirements of SWU “Neofit Rilski”, as well as the requirements of Article 24, Paragraph 1 of the ADASRB, and the requirements of Article 80 and Article 84 of the Internal Regulations for Development of the Academic Staff at SWU “Neofit Rilski”.

II. Evaluation of the scientific and practical results and contributions of the scientific production submitted for participation in the competition

The habilitation publication of Chief Assistant Prof. Dr Stoyan Tanchev is a monograph named “Impact of the proportional income tax on the economic development of Bulgaria”. In the monograph a theoretical characteristic of the proportional tax is made. An empirical assessment of the impact of this tax on fiscal revenues, the business cycle, economic growth and inequality in Bulgaria has been made. The analysis covers the impact of the proportional income tax on both micro and macroeconomic level. In this monograph it is empirically proved that in Bulgaria the proportional income tax did not achieve the goals for which it was adopted- increasing the collectability of revenues in the budget, stimulate of the economic activity, effective regulation of the economy in period of growth and recession.

Such a study on the impact of the proportional tax on economic development for the Bulgarian economy has not been done so far, neither by Bulgarian nor by foreign researchers and analysts. The study has been made by the author himself it can be pointed out even as a pioneering in the field of proportional income tax, supported by impressive empirical material (41 tables and 34 figures with calculations). The scientific contribution of this publication is that it is centered around the empirical estimates on the effects of the proportional tax in the form adopted in Bulgaria (without tax-free minimum level), as well as on the finding that it produces more negative effects than positive ones for the economic development of the country.

An important attention in the publications presented by Chief Assistant Prof. Dr. Stoyan Tanchev is also paid to the reasons for the transition to the proportional tax in the world. The proportional income tax is also defined as a way to increase inequality in society.

It should be noted that the author's searches are characterized by in-depth research and an interdisciplinary approach, especially when discussing issues related to collectability of the revenue in the budget, income inequality, economic regulation, short-term and long-term impact on growth.

III. Critical remarks and recommendations

Regarding the future scientific and research activity of Chief Assistant prof. Dr. Stoyan Tanchev, I will allow myself to make and provide the following recommendations and critical remarks, as follows:

- **Critical remarks**

- In some places, greater precision of the statement and formulation of the conclusions and findings is needed, especially in the case of publications in English (Publications №6.1, 6.2, 6.3, 6.4, 6.5, 7.1, 7.2, 7.3);

- When interpreting the results of the econometric analyzes made by the candidate, it is necessary to strongly express the author's own position on the basis of the obtained results and to make recommendations for the respective management policies at macro and micro level.

- **Recommendations**

- A further deepening of the candidate's research efforts in the scope of indirect taxes, as indirect taxes are also indirectly affected by the implementation of income tax reforms;

- publishing the results of the monographic work in English is needed to be made in foreign journals in order to achieve greater dissemination and citation of empirical results.

IV. Conclusions

Based on the findings made in points I to III of this Opinion, I would like to state categorically my high positive assessment of the presented scientific production and candidacy of ChiefAssistant Prof. Stoyan Tanchev and I recommend the esteemed Scientific Jury to vote and propose the same to receive the academic position “ASSOCIATE PROFESSOR” in Professional field 3.8 “Finance”, Scientific specialty: Finance, money circulation, credit and insurance (Econometric analysis of personal income tax)).

**16.09.2021 г.
Blagoevgrad**

**Member of Scientific Jury:
(Prof. Dr. Preslav Dimitrov)**