

СТАНОВИЩЕ

От: проф. д-р. ТАТЯНА ХУБЕНОВА-ДЕЛИСИВКОВА, Институт за икономически изследвания на БАН

Относно: конкурс за заемане на академична длъжност „ДОЦЕНТ” по професионално направление 3.8. Икономика, научна специалност „Финанси, парично обръщение, кредит и застраховка”(Иконометричен анализ на данъка върху дохода на физическите лица), обявен в ДВ, бр. 57 от 09.07. 2021г.

с единствен кандидат за участие в конкурса гл.ас.д-р **СТОЯН КИРИЛОВ ТАНЧЕВ**

Основание за Становището: Заповед на Ректора на ЮЗУ №1638 от 22.07.2021г.съгласно решение на ФС на СФ на ЮЗУ(Протокол№21/20.07.2021г.

1. Информация за конкурса

Конкурсът е обявен за заемане на академичната длъжност “доцент“ по професионално направление 3.8. Икономика, научна специалност „Финанси, парично обръщение, кредит и застраховка“ “(Иконометричен анализ на данъка върху дохода на физическите лица, за нуждите на Катедра „Финанси и отчетност” на Стопански факултет при Югозападния университет „Неофит Рилски” – гр. Благоевград, с решение на ФС на СФ/Протокол №21/22.07.2021г./ и на основание чл.4, ал.2 от ЗРАСРБ и Заповед№1638/22.07.2021г. на Ректора на ЮЗУ.

2. Кратка информация за кандидата в конкурса

Гл.ас. д-р Стоян Кирилов Танчев е достоен кандидат за обявения конкурс с общ трудов стаж от над 16 години, от които в ЮЗУ са над 8 години по специалността към началото на 2021. От 2005г.до 2009г. се обучава в бакалавърската програма по финанси на СФ на ЮЗУ“Н.Рилски“. В 2009-2010г. той е завършва магистърска степен по специалността „Финанси“.

През април 2011 г. е зачислен като редовен докторант в ЮЗУ „Неофит Рилски“ - Благоевград, спец. – 05.02.05 „Финанси, парично обръщение, кредит и застраховка. През юни 2014 г. защитава подготовения от него дисертационен труд на тема “Международен сравнителен анализ на прогресивно и пропорционално подоходно облагане”. От 2014 г. той има защитена образователна и научна степен „Доктор“ по научната специалност 05.02.05. „Финанси, парично обръщение, кредит и застраховка” Д-р Стоян Кирилов Танчев е главен асистент в катедра“Финанси“ от 2016г.г. досега.

Натрупаният професионален и организационен опит от кандидата е важна черта на неговата научно-приложна квалификация, която е по същество много полезна за неговата преподавателска и научноизследователска дейност. Има натрупан опит от участия в национални и международни проекти и като цяло доказва способности за работа в екип, мотивация и дисциплинираност за постигането на конкретни резултати. Членува в национални научни

организации като например в Съюза на икономистите от 2018г., в Съюза на учените от 2011г., както и в Международната асоциация за приложна иконометрия от 2014г.

Академичната си кариера гл.ас.д-р С.Танчев последователно реализира изцяло в СФ на ЮЗУ "Н.Рилски" и заслужено си завоюва престижа на университетски асистент-преподавател и изследовател с авторитет в областта на публичните финанси. Той участва активно с преподавателската и научно-изследователска дейност в програмите за обучение на бакалаври и магистри и допринася със своята работа за развитие на международното сътрудничество на СФ, на катедра „Финанси и отчетност“ на СФ на ЮЗУ "Н.Рилски“.

За участие в конкурса считам, че трябва да бъдат взети под внимание всички публикации, представени от гл.ас.д-р С.Танчев като публикации и трудове, публикувани след присъждането на научното звание „гл.асистент“ и неповтарящи публикациите, представени за придобиване на образователната и научна степен „доктор“.

3.Изпълнение на изискванията за заемане на академичната длъжност

3.1. Изпълнение на количествените изисквания

В съответствие с чл.26 на ЗРАСРБ и на Правилника за приложението му на основание на представените от кандидата в конкурса данни в картата за изпълнение на количествените изисквания трябва да се отбележи наличието на постигнатото съответствие с количествените изисквания както следва:

1/ за изискванията от **Група А / 50 т./ и Група В/100 т./** гл.ас. д-р Стоян Танчев напълно удовлетворява националните изисквания.

2/ за изискванията от **Група Г** при минимален изискуем праг от 200 т. гл.ас.д-р С.Танчев е надхвърлил значително минималния праг като е постигнал 459,6т. с представените публикации (1 монография, която е хабилитационен труд, 1 монография, която е на база защитена дисертация, 1 монография за данъчните системи,5 статии (от тях 3 в съавторство), публикувани в научно издание, реферирани и индексирани в световно известни бази данни с научна информация; 12 статии и доклади, публикувани в нереферирани списания с научно рецензиране или публикувани в редактирани колективни токове; 3 студии в реферирани списания в световно признати бази данни с научно рецензиране, 5 студии(от тях 3 в съавторство) в нереферирани списания с научно рецензиране и в редактирани колективни токове.

3/По показателите от Група Д. При минимален праг 50 гл.ас.д-р С.Танчев е постигнал 480т. общо, в т.ч. с 285 т.цитирания или рецензии в научни издания, реферирани и индексирани в световноизвестни бази данни с научна информация или в монографии и колективни токове- Scopus и Web of Science . Кандидатът е надхвърлил значително и минималния праг за цитирания в монографии и колективни токове с научно рецензиране (10 т.)40 т-155т. и др.

4/За показателите от Група Е- гл.ас.д-р С.Танчев е постигнал също превишение на минималните количествени изисквания с 310т. общо. с участие в 4 национални научни или образователни проекти /, както и участие в 10 проекти на ЮЗУ „Неофит Рилски“. Също така гл.ас.д-р С.Танчев има участие в 5 международни научни и образователни проекти .

3/за изискванията от Група Д при минимален праг от 50т. гл.ас. д-р С.Танчев е постигнал общо 480т.с отбелязаните цитирания на негови трудове като автор.

Според убедително и достоверно отчетените от.ас. д-р С.Танчев количествени показатели по всички групи от изисквания от (А + В + Г + Д+ Е) са постигнати положителни резултати с оценка от **1399.6** т.

В заключение постигнатите резултати от гл.ас д-р С.Танчев показват значително превишение на задължителния изискуем минимум и са безспорно достойнство и лично постижение на кандидата.

3.2.изпълнение на качествените изисквания

Картата за изпълнение на качествените изисквания за заемане на академичната длъжност“доцент“ е попълнена коректно от гл. ас.д-р Стоян Танчев и дава ясна обосновка на постигнатото от него съответствие с изискуемите научни критерии. Съвместно с колегията на катедра „Финанси и отчетност“ той има значителни приноси за развитието на изследователското и образователно научно направление „Финанси, парично обръщение и застраховка“ конкретно в областта на приходното данъчно облагане и данъчните системи. С цялостната си преподавателска и изследователска дейност в СФ на ЮЗУ “Н.Рилски“ той допринася за научното израстването на бакалаври и магистри и за утвърждаване престижа на научноизследователската дейност на СФ. Той проявява умения за творческа работа в екип с колеги-съавтори и притежава професионална етичност и коректност.

4. Оценка на учебно-преподавателската дейност

Оценката на преподавателската дейност на гл.ас.д-р Стоян Танчев е безспорно висока на базата на няколко конкретни основания, които обективно отразяват в количествено и качествено отношение кариерното му развитие и подготвеността му за заемане на академичната длъжност „доцент“ , в т.ч. както следва:

На първо място безспорно значение има реализираният хорариум на гл.ас.д-р Стоян Танчев за университетски курсове за бакалавърски и магистърски програми по финансови учебни дисциплини. Той е преподавател на основен трудов договор в качеството му на асистент от 03.11.2014г- и от 18.09.2019г. досега е гл.асистент. Трудовият му стаж по специалността е 5 години,8 месеца и 12 дни към датата на издаване на служебна бележка от ЮЗУ.

На второ място, положително е, че гл.ас. д-р Стоян Танчев за периода 2014-2021г година е участвал в разработването и ежегодното актуализиране и организационно провеждане на следните учебни програми:

- 4 програми за ПН „Бакалавър“(Основи на счетоводството; Финансов контрол на ЕС;Публични финанси; Основи на счетоводството;

- **5 програми за ПН „Магистър“**(Данъчна политика на ЕС – 2 семестъра; Финансов контрол на ЕС – 4 семестъра; Данъчно облагане и бюджет в ЕС; Данъчно облагане в електронна среда – 2 семестъра; Принципи при оценяване на културно-исторически ценности – 2 семестъра;

Положително е, че за периода 04.02.2014 – 06.03.2014 г. Стоян Танчев участва в международна специализация към Факултета по икономика, при Техническият университет в гр. Острава, Република Чехия с цел обучение на млади учени и докторанти.. През 2019 г. ас. д-р Стоян Танчев изнася лекции на теми свързани с данъчното облагане на ЕС по програма “Erasmus +” като гост лектор в Университета на “Wyższa Szkoła Ekonomiczno Humanistyczna” в гр. Биелско-Бяла, Република Полша.

На трето място, д-р Стоян Танчев е представил документация за съвместната му работа със студенти и докторанти в периода 2014-2021г., която свидетелства за отговорното му отношение към учебния процес и обучаваните. Той има в съавторство със свои студенти и докторанти общо 5 съвместни публикации в чужбина в реферирани издания. Има 13 научни ръководства на дипломанти в бакалавърската степен и 6 дипломанта в ОКС“Магистри“ на СФ на ЮЗУ в периода 2014-2021г.

На четвърто място, достойнство на гл.ас.д-р Стоян Танчев е неговото участие като изследовател и преподавател в над 10 образователни и научноизследователски проекти.

В заключение, безспорно значимият академичен принос на гл.ас.д-р Стоян Танчев с разработените лекционни курсове и научна литература се потвърждават високата степен на научната му компетентност, преподавателски опит и специализация по финанси за заемане на академичната длъжност „доцент“.

5. Кратка характеристика на представените научни трудове/публикации

От гледна точка на цялостната оценка на трудовете на гл.ас.д-р С.Танчев могат да се очертаят следните основни научни достойнства на неговите изследвания в следните направления:

На първо място, научните публикации на кандидата допринасят за обогатяването на финансовата ни литература с разкриването на теоретико-методологичните основи и концептуални постановки за въздействието на подходящото данъчно облагане. Специалното внимание към проблемите на пропорционалното и прогресивно данъчно облагане са логически и систематично обвързани в макроикономически контекст с проблемите на стопанския растеж и икономическия цикъл. Това отличава ярко избора на финансовата проблематика, в която специализира гл.ас.д-р **Стоян Танчев**.

Хабилитационният труд на д-р Стоян Танчев (2021) е на тема: “ Въздействие на пропорционалния данък върху икономическото развитие на България, Издателство: „Авангард Прима“- София, 2021, ISBN 978-619-239-539-1. Монографията е в обем от 142 страници с включени 30 959 думи или 182 292 знака. Рецензенти: проф. д-р Ганчо Ганчев, доц. д-р Людмил Найденов.

Обсъдена и приета на заседание в катедра "Финанси". Протокол от КС № 11/16.12.2020 г. <https://plus.bg.cobiss.net/opac7/bib/45206024>

Трудът е добросъвестно и цялостно разработено изследване, което отразява обективно важната за съвременното ни развитие тема за оценката на въздействието на пропорционалния данък върху икономическото развитие на България. Публикуваните три монографии (включително и хабилитационния труд) в периода 2018-2021г. съставляват несъмнен творчески успех на кандидата и потвърждават достойнствата на неговата последователност в изследването на системата на подоходното данъчно облагане и ефектите му.

На второ място, научните публикации на кандидата, посветени на проблемите на сравнителния анализ на типовете данъчни системи /потребителска, хибридна или подоходна/ и тяхното въздействие върху бюджетите на правителствата в различни фази на икономическия цикъл заемат самостоятелно място в творческите му изяви и имат важно значение в учебно-преподавателски аспект с актуалността си на отразяване на финансови проблеми на България в сравнителен анализ с други страни. Направените от гл.ас.д-р С.Танчев изследвания доказват, че след криза приходите в бюджета се възстановяват най-бързо в страни с хибридна и подоходна данъчна система и сравнително по-бавно в страни с потребителска данъчна система. В тази връзка могат да се посочат разработените теми за

На трето място, като направление в изследователската дейност и публикациите на кандидата в настоящия конкурс могат да се посочат и научните му публикации, посветени на въздействието на данъчните системи, на данъчната структура и ефектите ѝ, на икономическия цикъл и данъчното облагане, банковия фалит и последиците му и др. и др. Заедно с това заслужават внимание и други теми като темата за неравенството и факторите за задълбочаването му и др. теми, някои от които са разработена в съавторство на статии и студии.

6. Синтезирана оценка на основните научни и научно-приложни приноси

Цялостната оценка на представените за конкурса трудове и резултати от учебната и научната дейност на гл.ас.д-р С.Танчев позволява да се направи извода, че той обосновано е систематизирал научните приноси в публикациите му в няколко направления на изследователските му търсения, свързани с анализа на въздействието на данъчната система върху физическите лица.

Подкрепям изцяло посочените от кандидата приноси на неговите публикации и считам, че неговата самооценка вярно обосновава съдържателността на постигнатите от него резултати.

Научните приноси на кандидата д-р С.Танчев включват както следва:

- аргументирана е научно теоретико-методическата обосновка и приложна иконометрична интерпретация на ефектите на пропорционалната и прогресивна данъчни системи. На основа на анализа е доказано, че прогресивният данък върху дохода е по-съвместим с икономическия растеж, отколкото пропорционалният данък върху дохода в дългосрочен план за икономиката на България. Принос на автора е основният извод,

- че прогресивният данък върху дохода оказва по-малко смущения върху икономическия растеж, отколкото пропорционалния данък.
- обосновава се ново знание за пропорционалното данъчно облагане и неговото въздействие. Направена е препоръката България да замени пропорционалния данък с прогресивен при облагане на доходите. Изведен е изводът, че прогресивният данък е по-съвместим с икономически растеж, отколкото пропорционалния данък.
 - На основа на доброто познаване на съвременната теоретико-методологическа парадигма прилаганият иконометричен и аналитичен инструментариум за сравнителен анализ позволява убедително доказване на авторските тези. Направени са международни сравнения както на типовете данъчни системи, така и в други икономически теми, например за икономическия растеж, международния туризъм, миграцията и др.
 - Изведени са методически подходи и научно-приложни оценки за монетарните условия в България в условие на валутен борд с монетарните условия които биха съществували в България, ако Българската народна банка следваше правилата на Тейлър и МакКалъм. Резултатите показват, че ако се разглежда целият период на изследването (1999-2017 г.) паричните условия при валутен борд са по-малко рестриктивни в сравнение с правилата на Тейлър и МакКалъм
 - систематизирани са теоретико-приложни проблеми на банковата система и банковия фалит на основа на анализа на причинно-следствените връзки в процеса на ликвидация на Корпоративна търговска банка. Оценяват се последствията от банковия фалит върху другите банки в България и на цялата финансова система.

Научните приноси на гл.ас.д-р Стоян Танчев са убедителни и са безспорно негово научно достойнство включително като базирани на същностно познаване на теоретико-методологическите специфики на функционирането на данъчните системи, както и на научната добросъвестност да се дава аналитичната оценка на особеностите на българската стопанска практика с цел нейното подобряване.

7. Основни критични бележки и препоръки

Нямам критични бележки към представените от кандидата трудове за участие в конкурса.

Като имам предвид полезността на резултатите от научноизследователската дейност на гл.ас.д-р Стоян Танчев относно прилагането на ниския пропорционален данък у нас за в бъдеще считам, че по-нататъшните му изследвания могат да се задълбочат в следните направления:

На първо място, на основа на натрупания професионален опит на гл.ас.д-р С.Танчев считам, че той следва да продължи изследванията си в областта на международния сравнителен анализ на подходното облагане и реформата в

областта на данъчното облагане с оглед на макроикономическите предизвикателства на икономическата и социална трансформация с прехода към климатично неутрална икономика. В перспектива на социалните ефекти и последици от доходното данъчно облагане предстои да се отдели много по-голямо внимание у нас предвид високата цена на прехода към устойчиво развитие. Социалните проблеми на данъчната тежест ще се задълбочават, но остава открит въпросът какви реформи на доходното облагане да бъдат предприемани в контекста на измененията в регулативните практики в рамките на ЕС и в глобален аспект. В този смисъл анализът на алтернативни подходи и избор на сценарии на реформи на доходното облагане могат да съставляват интерес за бъдещи изследвания.

На второ място, при достигнатото научно равнище на учебно-преподавателска и научноизследователска дейност препоръчвам на гл.ас.д-р С.Танчев и за в бъдеще да публикува още по-уверено самостоятелно или в съавторства в реферирани в международни бази данни научни списания и трудове, с което да намира пълноценна изява на творческите си постижения и на предимствата на качествения си професионален задел като иконометрик.

8. Заключение

На основа на оценката на трудовете и цялостната преподавателска, научно-изследователска, практическа и обществена дейност на гл.ас.д-р Стоян КириловТанчев считам, че той притежава качествата и достойнствата на високопрофесионален университетски преподавател и изследовател. Представените от него научни трудове и професионални постижения за участие в конкурса потвърждават, че гл.ас. д-р Стоян Кирилов Танчев не само отговаря, но и надхвърля изискванията да заеме академичната длъжност „доцент“.

Потвърждавам, че са налице безспорни основания да препоръчам на уважаемото Научно жури уверено и единодушно да присъдим на гл.ас. д-р Стоян КириловТанчев академичната длъжност „доцент“ по професионално направление 3.8. Икономика научна специалност „Финанси, парично обръщение, кредит и застраховка“ в интерес на кадровото развитие на СФ на ЮЗУ“Неофит Рилски“.



Подпис:

София , 15.09.2021г.
Делисивкова/

/Проф.. д-р Татяна Хубенова-

SCIENTIFIC STATEMENT

By Prof. Dr. TATIANA HUBENOVA-DELISIVKOVA, Economic Research
Institute of Bulgarian Academy of Sciences

Concerning: The competition for the academic position “Associate professor” in the Professional field 3.8.: “Economy”, scientific specialty “Finance, money circulation, credit and insurance (Econometric analysis of personal income tax)” announced in State Gazette., issue 57 from 20.07.2021. There is one single candidate that has applied for the position – Chief Assistant Professor Dr. Stoyan Tanchev

Basis of the Statement: Order №1638 / 22.07.2021 of the Rector of SWU “Neofit Rilski”, according to a decision of Faculty of Economics in South-West University “Neofit Rilski” (Transcripts №21 of 20.07.2021).

1. Information for the competition

The competition for the academic position “Associate professor” in the Professional field 3.8.: “Economics”, scientific specialty “Finance, currency in circulation, credit and insurance (Econometric analysis of personal income tax)” has been launched by the department of Finance and Accounting, which belongs to the Faculty of Economics in SWU “Neofit Rilski” according to decision of the Faculty council Transcripts №21 of 20.07.2021 and basis the article 4, paragraph 2 in accordance with the Law of Development of the Academic Staff in Republic of Bulgaria and Order №1638 / 22.07.2021 of the Rector of SWU “Neofit Rilski”.

2. Short information for the candidates within the current competition

Chief Assistant Professor Dr Stoyan Tanchev is a deserving candidate for the announced competition with work experience of over 16 years, 6 of which are at SWU in the specialty up to the beginning of 2021. He graduated from SWU Neofit Rilski, Blagoevgrad in 2009 with bachelor’s degree and in 2010 with master’s degree, specialty Finance.

In April 2011 he became a regular doctoral student at South-West University Neofit Rilski, speciality – 05.02.05. “Finance, currency in circulation, credit and insurance”. In June 2014 he successfully defended his dissertation on the topic “International comparative analysis of progressive and proportional income tax”. Since 2014 he has an educational and academic degree PhD in the scientific specialty 05.02.05. "Finance, currency in circulation, credit and insurance". Stoyan Kirilov Tanchev has been chief assistant from 2016 until now.

The accumulated professional and organizational experience of the candidate is an important characteristic of his scientific and applied qualification, which is essentially very useful for his teaching and research activities. He has gained experience from participation in national and international projects and generally proves abilities for teamwork, motivation and discipline in achieving results. He has been a member of national scientific organizations such as Union of Economists since 2018, the Union

of Scientists since 2011, as well as the International Association for Applied Econometrics since 2014.

The academic career of Chief Assistant Professor Dr Stoyan Tanchev is only in the Faculty of Economics of SWU "Neofit Rilski" and his position of university assistant, lecturer and researcher in the area of public finance was well-deserved. He actively participates in the teaching and research activities in the training programs of bachelor's and master's degree and with his work contributes to the development of the international cooperation Department of "Finance and Accounting" of SWU "Neofit Rilski". I believe that all publications presented by Chief Assistant Professor Dr. Stoyan Tanchev published after the awarded academic degree "PhD" should be considered.

3. Fulfillment of the requirements for acquiring the academic position

3.1. Fulfillment of quantitative requirements

In accordance with Art. 26 of Law of Development of the Academic Staff in the Republic of Bulgaria (LDASRB) and with the Regulations for its application (RA LDASRB) on the basis of the data submitted by the candidate in the competition in the map for fulfillment of quantitative requirements it should be noted:

1/for the requirements of Group A / 50 points / and Group B / 100 points / Chief Assistant Professor Dr Stoyan Tanchev fully meets national requirements.

2/for the requirements of Group G at a minimum required threshold of 200 points Chief Assistant Professor Dr Stoyan Tanchev has significantly exceeded the minimum threshold by reaching 459.6 points. with the presented publications (1 monograph, which is a habilitation work, 1 monograph, which is based on a defended dissertation, 1 monograph on tax systems, 5 articles (3 of them co-authored), published in a scientific publication, referenced and indexed in world-famous databases with scientific information, 12 articles and reports published in non-peer-reviewed magazines with scientific peer-review or published in edited collective volumes, 3 studies in a peer-reviewed journal in world-renowned peer-reviewed databases, 5 studies (3 of them co-authored) in non-peer-reviewed magazines with scientific review and in edited collective volumes.

3/According to the indicators from Group D. At a minimum threshold of 50 Chief Assistant Professor Dr Stoyan Tanchev has achieved 480 total points, including 285 points citations or reviews in scientific journals, referenced and indexed in world-famous databases with scientific information or in monographs and collective volumes - Scopus and Web of Science. The candidate has significantly exceeded the minimum threshold for citations in monographs and collective volumes with scientific review (10 points) 40 p.-155p. and others.

4/For the indicators from Group E - Chief Assistant Professor Dr Stoyan Tanchev has also exceeded the minimum quantitative requirements by 310 total points with participation in 4 national scientific or educational projects, as well as participation in 10 projects of SWU "Neofit Rilski". Also Chief Assistant Professor Dr Stoyan Tanchev has participated in 5 international scientific and educational projects.

3/ for the requirements of Group D at a minimum threshold of 50 pts. Chief Assistant Professor Dr Stoyan Tanchev has achieved a total of 480 points with the citations of his works as an author.

According to convincingly and reliably reported quantitative indicators by Chief Assistant Professor Dr Stoyan Tanchev for all groups of requirements from (A+B+G+D+E) positive results have been achieved with a score of 1399.6 points. In conclusion, the results achieved by Chief Assistant Professor Dr Stoyan Tanchev show a significant excess of the mandatory minimum required and are an indisputable dignity and personal achievement of the candidate.

3.2. Fulfillment of the quality requirements

The card for fulfillment of the quality requirements for acquiring the academic position "Associate Professor" is filled in correctly by Chief Assistant Professor Dr Stoyan Tanchev and gives a clear justification of his compliance with the required scientific criteria. Together with the college of Finance and Accounting, he has made significant contributions to the development of the research and educational field "Finance, Currency in Circulation and Insurance", specifically in the field of Income taxation and Tax Systems. With his overall teaching and research activity in the Faculty of Economics at SWU "Neofit Rilski" he contributes to the scientific growth of bachelors and masters and also establishes the prestige of the research activity of the Faculty of Economics. He shows skills for creative teamwork with colleagues co-authors and has professional ethics and correctness.

4. Evaluation of the teaching activity

The evaluation of the teaching activity of Chief Assistant Professor Dr Stoyan Tanchev is undoubtedly high on the basis of several specific grounds, which objectively reflect in quantitative and qualitative terms, his career development and his readiness to acquire the academic position "Associate Professor ", including:

In the first place, the realized work schedule of Chief Assistant Professor Dr Stoyan Tanchev for university courses for bachelor's and master's programs in financial disciplines. He has been a lecturer on a basic employment contract in his capacity of assistant since 03.11.2014 - and since 18.09.2019 up to now he is a chief assistant. His work experience in the specialty is 5 years, 8 months and 12 days as of the date of issuance of an official note by SWU.

Secondly, it is positive that Chief Assistant Professor Dr Stoyan Tanchev for the period 2014-2021 has been participating in the development and annual updating and organizational implementation of the following curriculums:

4 programs for Professional Field "Bachelor" (Fundamentals of Accounting; Financial Control in EU; Public Finance; Judicial accounting expertise;

5 programs for Professional Field "Master" (EU Tax Policy - 2 semesters; EU Financial Control - 4 semesters; Taxation and budget in the EU; Taxation in digital world - 2 semesters; Principles for assessing cultural and historical values - 2 semesters;

It is positive that for the period 04.02.2014 - 06.03.2014 Stoyan Tanchev participates in an international specialization at the Faculty of Economics, at the Technical University in Ostrava, the Czech Republic for a training of young scientists and doctoral students. In 2019, Chief Assistant Professor Dr Stoyan Tanchev gives lectures on topics related to the EU taxation under the Erasmus + program as a guest

lecturer at the University of Wyzsza Szcola Economiczno Hunamistyczna in Bielsko-Biala, the Republic of Poland.

Thirdly, Dr Stoyan Tanchev has presented documentation for his joint work with students and doctoral students in the period 2014-2021, which testifies to his responsible attitude towards the learning process and the undergraduates. He has co-authored a total of 5 joint publications abroad with his students and doctoral students in refereed journals. He has been a mentor of 13 scientific theses of graduates in the bachelor's degree and of 6 graduates in the Master's degree of the Faculty of Economics at SWU in the period 2014-2021.

Fourthly, an advantage of Chief Assistant Professor Dr Stoyan Tanchev is his participation as a researcher and lecturer in over 10 educational and research projects.

In conclusion, the indisputably significant academic contribution of Chief Assistant Professor Dr Stoyan Tanchev with the developed lecture courses and scientific literature confirms the high degree of his scientific competence, teaching experience and specialization in finance for the appointment of the academic position of Associate Professor.

5. A brief characteristics of the submitted scientific works/ publications

From the point of view of the overall evaluation of the works of Chief Assist. Prof. Dr Stoyan Tanchev, the following main scientific merits of his research can be outlined in the next areas:

First of all, the candidate's scientific publications contribute to the enrichment of our financial literature revealing the theoretical and methodological bases and conceptual formulations about the impact of income taxation. The special attention to the problems of the proportional and progressive taxation are logically and systematically connected in a macroeconomic context with the problems of the economic growth and the economic cycle. This clearly distinguishes the choice of the financial issues in which Chief Assist. Prof. Dr **Stoyan Tanchev** has specialized.

The habilitation work of Dr Stoyan Tanchev (2021) has the following topic: *Impact of the Proportional Tax on the Economic Development of Bulgaria*, Publisher: Avangard Prima - Sofia, 2021, ISBN 978-619-239-539-1. The monograph is 142 pages long and includes 30,959 words or 182,292 characters. Reviewers: Prof. Dr Gancho Ganchev, Assoc. Prof. Dr Lyudmil Naydenov. It was discussed and accepted at a meeting at the Department of Finance. Minutes of the Department meeting №11/ 16.12.2020 <https://plus.bg.cobiss.net/opac7/bib/45206024>.

The monograph is a conscientious and comprehensively developed research, which objectively reflects the important topic of our modern development concerning the evaluation of the impact of the proportional tax on the economic development of Bulgaria. The three published monographs (including the habilitation thesis), in the period 2018-2021, constitute an undoubted creative success of the candidate and confirm the merits of his consistency in the study of the system of income taxation and its effects.

Secondly, the candidate's scientific publications on the problems of comparative analysis of the types of tax systems /consumer, hybrid or income/ and their impact on the government budgets in different phases of the economic cycle occupy an

independent place in his creative manifestations and are significant in the teaching aspect with its topicality of reflecting the financial problems of Bulgaria in a comparative analysis with other countries. The research made by Chief Assistant Professor Dr Stoyan Tanchev proves that after a crisis, budget revenues recover the fastest in countries with a hybrid and income tax system and relatively more slowly in countries with a consumer tax system.

Thirdly, as a field in the research activity and the publications of the candidate in the present academic procedure his scientific publications dedicated to the impact of the tax systems, the tax structure and its effects, the economic cycle and taxation, the bank bankruptcy and the consequences and more can be pointed out. Along with this, there are other topics that deserve attention, such as the topic of inequality and the factors for its growth as well as other topics, some of which have been written as co-authored papers and scientific studies.

6. Summarized evaluation of the main scientific and scientific and applied contributions

The overall evaluation of the works submitted for the academic procedure and the results of the educational and scientific activity of Chief Assist. Prof. Dr Stoyan Tanchev allows the conclusion that he has reasonably systematized the scientific contributions in his publications in several areas of his research, related to the analysis of the impact of the tax system on natural persons.

I fully support the candidate's contributions of his publications and believe that his self-assessment correctly justifies the content of the achieved results.

The scientific contributions of the candidate, Dr Stoyan Tanchev, are as follows:

- the scientific theoretical and methodological substantiation and applied econometric interpretation of the effects of the proportional and progressive tax systems have been proven. Based on the analysis, it has been confirmed that the progressive income tax is more compatible with the economic growth than the proportional income tax for the Bulgarian economy in the long run. The author's contribution is the main conclusion that the progressive income tax has less disruption to the economic growth than the proportional tax.
- new knowledge about the proportional taxation and its impact is substantiated. It has been recommended that Bulgaria replace the proportional tax with a progressive one in income taxation. It has been concluded that the progressive tax is more compatible with the economic growth than the proportional tax.
- Based on the good knowledge of the modern theoretical and methodological paradigm, the applied econometric and analytical tools for a comparative analysis allow a convincing proof of the author's theses. International comparisons have been made both, of the types of tax systems and in other economic topics, such as economic growth, international tourism, migration, etc.
- Methodological approaches and scientific and applied evaluations of the monetary conditions in Bulgaria are given in terms of a currency board together with the monetary conditions that would exist in Bulgaria if the Bulgarian National Bank followed the rules of Taylor and McCallum. The results show that if the whole period

of the research (1999-2017) are examined, the monetary conditions under a currency board are less restrictive compared to the rules of Taylor and McCallum.

- Theoretical and applied problems of the banking system and the bank bankruptcy have been systematized on the basis of the analysis of the causal relations in the process of liquidation of Corporate Commercial Bank. The consequences of the bank bankruptcy on the other banks in Bulgaria as well as on the whole financial system have been assessed.

The scientific contributions of Chief Assist. Prof. Dr Stoyan Tanchev are convincing and his indisputable scientific deserve, including as based on essential knowledge of the theoretical and methodological specifics of the tax systems functioning as well as on the scientific integrity to give an analytical assessment of the specifics of the Bulgarian economic practice in order to improve it.

7. Main critical remarks and recommendations

I have no critical remarks on the works submitted by the candidate to participate in the academic procedure.

Having in mind the usefulness of the results of the research activity of Chief Assistant Professor Dr Stoyan Tanchev about the application of the low proportional tax in our country, I believe that his future research could be further developed and enriched in the following areas:

First of all, based on the accumulated professional experience of Chief Assistant Professor Dr Stoyan Tanchev, I believe that he should continue his research in the field of international comparative analysis of income taxation and tax reform in view of the macroeconomic challenges of the economic and social transformation with the transition to a climate-neutral economy. In the perspective of the social effects and consequences of the income taxation, much more attention is to be paid in our country given the high cost of the transition to sustainable development. The social problems of the tax burden will deepen but the question - what reforms of income taxation should be undertaken in the context of changes in the regulatory practices within the EU and globally - remains open. In this sense, the analysis of alternative approaches and a choice of scenarios of income tax reforms may be of interest for future research.

Secondly, with the achieved scientific level of teaching and research activity, I recommend that Chief Assistant Professor Dr Stoyan Tanchev publish even more confidently, independently or in co-authorship, in scientific journals referenced in international databases in the future in order to find a full expression of his creative achievements and the advantages of his quality professional field as an econometrist.

8. Conclusion

Based on the evaluation of the works and the overall teaching, research, practical and public activity of Chief Assistant Professor Dr Stoyan Kirilov Tanchev, I believe that he has the qualities and merits of a highly professional university lecturer and researcher. The scientific works and professional achievements presented by him to participate in the academic procedure confirm that Chief Assistant Professor Dr

Stoyan Kirilov Tanchev not only meets, but also exceeds the requirements to hold the academic position of Associate Professor.

I confirm that there are indisputable grounds to recommend that the esteemed Scientific Jury confidently and unanimously award to Chief Assistant Professor Dr Stoyan Kirilov Tanchev the academic position of Associate Professor in Professional field 3.8. Economics, Scientific field of Finance, money circulation, credit and insurance in the interest of the cadre development of the Faculty of Economics at SWU of Neofit Rilski.



Signature:

Sofia, 15.09.2021

/Prof. Dr Tatyana Hubenova-Delisivkova/