

РЕЗЮМЕТА НА ПУБЛИКАЦИИТЕ

на Стойчо Лалков Дулевски

Конкурс за заемане на академична длъжност „Главен асистент“ в катедра
„Публичноправни науки“, Юридически факултет, УНСС
в професионално направление 3.6. Право, научна специалност „Данъчно
право“

Ноември 2021 г.

1. Статии, публикувани в научни списания, реферирани и индексирани в бази данни с научна информация:

1.1. Дулевски, С. (2020). „Някои различия за МСД в МОИСП и МООН“, сп. Индуриални отношения и обществово развитие, бр. 3/2020 г., ISSN (online) 2683-0167

Abstract

The term permanent establishment plays an important role in the international taxation. It is introduced in Art. 5 of the OECD Model Tax Convention on Income and on Capital and of the United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries. At first glance the two models may be defined as similar in this regard, but there are some differences therein upon careful reading. The purpose of this article is to examine these differences both from theoretical and practical perspective, paying attention to the latest English versions of both models from 2017. This helps to outline the legal nature of the permanent establishment, as well as to determine to what extent it meets the current international trade trends.

Keywords: permanent establishment; OECD Model Tax Convention on Income and on Capital; United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries

JEL: K33; K34

Резюме

Концепцията за мястото на стопанска дейност (МСД) играе важна роля в международното данъчно облагане. Тя фигурира в чл. 5 от Модела на данъчна спогодба за доходите и имуществото на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (МОИСП) и Модела на данъчна спогодба между развитите и развиващите се страни на Организацията на обединените нации (МООН). На пръв поглед двата модела могат да се определят като сходни в тази връзка, но при внимателен прочит се забелязват и определени различия в тях. Целта на настоящата статия е да се разгледат въпросните разлики от теоретично и практическо естество, като внимание ще се обърне на последните версии на двата модела на английски език от 2017 г. Това спомага да се очертае правната същност на МСД, както и да се определи до колко то отговаря на настоящите международни търговски тенденции.

Ключови думи: място на стопанска дейност; Модел на данъчна спогодба за доходите и имуществото на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие; Модел на данъчна спогодба между развитите и развиващите се страни на Организацията на обединените нации

JEL: K33; K34

- 1.2. Дулевски, С. (2021). “Някои моменти относно прилагането на чл. 15, ал. 3 МСИДДО“, сп. . Индустриални отношения и обществено развитие, бр. 1/2021 г., ISSN (online) 2683-0167

Abstract

The current study examines a specific case in the taxation of income from employment – Art.15, para 3 of the OECD Tax Convention on Income and on Capital (OECD-MC). For this purpose, both the legal nature and the scope of the provision will be analyzed outlining its main features.

Keywords: OECD Model Tax Convention on Income and on Capital; double tax treaty; income from employment; international traffic

JEL: K33; K34

Резюме

Настоящото изследване разглежда специфичен случай при облагането на доходи от трудови правоотношения – чл. 15, ал. 3 Модела на данъчна спогодба за доходите и имуществото на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (МСИДДО). За тази цел ще се анализират правната същност и приложното поле на разпоредбата, като се изведат основните ѝ характеристики.

Ключови думи: Модел на данъчна спогодба за доходите и имуществото на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие; спогодба за избягване на двойното данъчно облагане; доходи от трудово правоотношение; международен транспорт

JEL: K33; K34

2. Доклади, публикувани в сборници от научни конференции, публикувани в България

- 2.1. Дулевски, С. (2016) „Възникване на прогресивното подоходно облагане в България“, сборник „Върховенството на закона – предпоставка за развитие на бизнеса и за икономически растеж“, Издателски комплекс УНСС, София 2016 г., стр.425-428, ISBN 978-954-644-848-4

Summary: The end of the First World War and the heavy restrictions of the Treaty of Neuilly-sur-Seine obliges the government of Alexander Stamboliiski to undertake measures for satisfying the budget needs. The introduction of the Income Tax Law searches money resources in an optimum way as predestining the necessity of tax reforms at the same time, innovative even for the european legislation. The creation of that type of taxation is from vital interest for the constitution of the Bulgarian state, which is a try to unify the income taxes in the common enactment. Although rather unsuccessful for its own time, the occurrence of the progressive income taxation put the idea for necessity of restructuring the material tax law.

Key words: progressive income taxation, The Income Tax Law, financial automatism, tax division into categories, additional function of the tax, super tax

Резюме: Краят на Първата световна война и тежките рестрикции от Ньойския мирен договор задължават правителството на Александър Стамболийски да предприеме мерки за удовлетворяване нуждите на бюджета. Въвеждането на Закона данък върху общия доход търси по оптимален начин средства като в същото време предопределя налагането на данъчни реформи, иновативни дори и за европейското законодателство. Създаването на този вид данъчно облагане е от „витален интерес на устройството на българската държава“, което е опит да се унифицират в един общ нормативен акт преките данъци. Макар по-скоро неуспешно за времето си, възникването на прогресивното подоходно облагане налага представата за необходимост от реструктуриране на материалното данъчно законодателство.

Ключови думи: прогресивно подоходно облагане, Закон за данък върху общия доход, „финансов автоматизъм“, разделяне на облагането по категории, „податни възможности“, допълнителна функция на данъка, „свръжданък“

- 2.2. Дулевски, С. (2020) „Някои аспекти относно времевия критерий в МСИДДО“, сборник „Правото и бизнесът в съвременното общество“, Издателство „Наука и икономика“, Икономически университет - Варна, стр. 241-247, ISBN 2738-7488

Abstract: The Double Tax Treaties (DTTs) are an important regulator in international taxation. Their provisions outline the prerequisites, which implementation determines their proper application. It is noteworthy that time criterion is derived in some of them. This necessitates their examination both from theoretical and practical perspective.

Key words: double tax treaties, resident, permanent establishment, time criterion.

Резюме: Спогодбите за избягване на двойното данъчно облагане (СИДДО) представляват важен регулатор в международното данъчно облагане. В техните разпоредби са очертани предпоставките, чиято реализация обуславя надлежното им прилагане. Прави впечатление, че в някои от тях е изведен пряко или косвено времевият критерий. Това обуславя необходимостта да се изследва неговото теоретично и практическо значение.

Ключови думи: спогодби за избягване на двойното данъчно облагане, местно лице, място на стопанска дейност, времеви критерий.

2.3. Дулевски, С. (2020) „Някои аспекти относно понятието за работодател в хипотезата на чл. 15, ал. 2, б. „б“ МСИДДО, сборник „ 100 години УНСС – 100 години право в УНСС, Издателски комплекс УНСС, София, 2021 г., стр. 137-145, ISBN: 978-619-232-438-4

Summary

Art. 15 of the OECD Model Tax Convention on Income and on Capital (OECD-MC) outlines the taxation of income from employment. Art. 15, para 2, l. ‘b’ of the OECD-MC is the second cumulative prerequisite, which is relevant to where the income in question should be taxed. It contains the term ‘employer’. The lack of its explicit definition in the OECD-MC, as well as the possibility of practical challenges regarding its correct interpretation, necessitate an examination of its scope in the context of this provision.

Key words: double tax treaties, employer, taxation of income from employment, Organisation for Economic Co-operation and Development.

Резюме

Разпоредбата на чл. 15 от Модела на данъчна спогодба за доходите и имуществото на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (МСИДДО) разглежда данъчното облагане на доходите от трудови правоотношения. Чл. 15, ал. 2, б. „б“ от МСИДДО представлява втората кумулативна предпоставка, която е от значение относно къде те ще подлежат на облагане. В него фигурира понятието „работодател“. Липсата на изричната му дефиниция в МСИДДО, както и възможността за евентуални практически затруднения относно правилното му интерпретиране, обуславят необходимостта да се изследва неговото приложно поле в контекста на тази разпоредба.

Ключови думи: спогодби за избягване на двойното данъчно облагане, работодател, облагане на доходи от трудови правоотношения, Организация за икономическо сътрудничество и развитие.