



СТ А Н О В И Щ Е

От: *доц. д-р Росица Христова Колева, Стопанска академия „Димитър А. Ценов“ – Свищов*

Научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“

Относно: конкурс за **доцент** по научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (данъчен контрол)“ в УНСС.

1. Информация за конкурса

Конкурсът е обявен за нуждите на катедра „Финансов контрол“ на факултет „Финансово-счетоводен“ на УНСС, съгласно Решение на Академичния съвет № 5/01.06.2022 г. Участвам в състава на научното жури по конкурса, съгласно Заповед № 2393/28.09.2022 г. на заместник-ректора на УНСС.

2. Кратка информация за кандидатите в конкурса

Единствен кандидат по конкурса е гл. ас. д-р Георги Христов Ранчев. Той е роден на 18.06.1972 година. Дипломата му за висше образование по специалността „Финанси“ с придобита образователно-квалификационна степен „магистър“ е издадена от УНСС. Образователната и научна степен „доктор“ му е присъдена през 2015 година след защита на дисертационен труд на тема: „Диагностичен данъчен преглед по облагане с ДДС на доставки с място на изпълнение на територията на Република България“. Заема позиция на редовен преподавател в катедра „Финансов контрол“ на УНСС от 2017 година. Владее английски, руски, немски и испански език.

3. Изпълнение на изискванията за заемане на академичната длъжност

Като кандидат за заемане на академичната длъжност „доцент“, гл. ас. д-р Георги Христов Ранчев е изпълнил всички количествени изисквания за заемане на конкурсната длъжност. При зададен минимум от 720 точки, той натрупва общо 950 точки, в т.ч. по изпълнение на националните и допълнителните изисквания на УНСС. Кандидатът е изпълнил и всички качествени изисквания. Крайната оценка на становището от Съвета по хабилитация на УНСС е положителна.

4. Оценка на учебно-преподавателската дейност

За периода от учебната 2012/2013 г. до зимния семестър на учебната 2021/2022 година е изпълнена аудиторна заетост от 955 часа лекции и 795 часа упражнения.

Кандидатът е придобил ценен практически опит, особено при работата си в Министерството на финансите, дирекция „Големи данъкоплатци“, гр. Пловдив, както и в „КПМГ България“ ООД на позицията Мениджър „Данъчно консултиране“.

Считам, че степента на подготвеност на кандидата за заемане на академичната длъжност „доцент“ по обявения конкурс, е безспорна.

5. Кратка характеристика на представените научни трудове/публикации

За участие в обявения конкурс гл. ас. д-р Георги Ранчев представя 11 публикации със следната структура: монографии - 2 бр., като едната от тях не е основен хабилизационен труд; книга на базата на защитен дисертационен труд – 1 бр.; глава от колективна монография – 1 брой; научни статии – 5 бр., публикувани в издания, реферирани и индексирани в световни бази данни; учебно помагало – 1 брой; научни доклади – 1 бр. на английски език. Депозираните публикации представят научно-изследователската активност и търсения на гл. ас. д-р Ранчев през периода след защитата на докторски труд, в областта на значими за икономическата теория и практика проблеми. Някои от тях, макар и да са свързани с монографичните трудове, надграждат и доразвиват съдържанията се в тях научни приноси. Кандидатът участва като експерт в реализацията на четири национални научноизследователски проекта. Член е на Асоциацията на дипломираните експерт-счетоводители (Association of Chartered Certified Accountants АССА). Съществените научни и научно-приложни постижения се съдържат в монографичното изследване „Данъчно облагане на недвижимите имоти“, което със своя обем от 185 стр., актуалност, научна и обществена значимост основателно се представя от кандидата за хабилизационен труд, съгласно чл. 34, ал. 1, т. 3 от Правилника за заемане на академични длъжности в УНСС и ЗРАСРБ. В структурно отношение то включва увод, пет глави, заключение и ползвана литература със 110 библиографски единици на кирилица и на латиница.

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

Приемайки депозираната Справка за научните приноси, без претенции за пълнота ще аргументирам няколко обобщаващи извода, относно основните научни и научно-приложни постижения на кандидата:

Първо, хабилизационният труд на гл. ас. д-р Георги Ранчев е сполучлив опит за конкретно проучване, систематизиране, допълване и обогатяване на съвременното знание, подходите и методологията на приложимите законови разпоредби, анализа на специфични данъчни проблеми и примерни логически схеми за решаване на различни казуси, свързани с данъчния режим за облагане на недвижимите имоти.

Второ, с безспорен приносен характер е инструментариума за оценяване на практическото приложение и ефектите на концептуален модел на дигитална екосистема за задължително електронно фактуриране в България на база на централизирана система, администрирана от НАП. Определени са техническите, институционалните и правните предпоставки на модела на дигитална екосистема за задължително електронно фактуриране, в резултат на което ще се постигне по-голяма прозрачност във взаимоотношенията между бизнеса, държавата и крайните потребители и съответно ще се повиши събираемостта на бюджетните приходи.

Трето, важно достойнство на изследванията са познанията и експертизата в прилагането на специализирани ключови показатели за данъчното облагане на автомобилите, довели до промяна в българското законодателство в контекста на дискусиата, доколкото чрез промени в данъчното законодателство, може да се подпомогне понижаването на вредните емисии и това да подобри качеството на

живота, без да се намалят бюджетните приходи. Данъчната политика следва да бъде разглеждана като инструмент, който подпомага опазването на околната среда. В този контекст, данъчното облагане на ползването на автомобилите е съществен елемент от тази политика.

Четвърто, с приносен характер е анализът по области на прилагане ДДС-законодателството от гледна точка на тълкуването на актуалните ДДС-норми от страна на приходната администрация. Изведени са особеностите на облагането с ДДС на доставките на услуги за използване на спортни съоръжения. Изследвани са проблемите на данъчното облагане и контрол при прехвърляне на дялове в дружества, притежаващи недвижими имоти по реда на ЗДДС, като са систематизирани спецификите на някои нови решения на Върховния административен съд (ВАС) и Съдът на Европейския съюз (СЕС), които тепърва следва да се наложат в практиката. Отделно, в самостоятелна разработка са избрани нови решения на СЕС и ВАС, които изразяват актуалните тенденции в практиката на данъчния контрол при сделки с недвижими имоти.

Пето, безспорен принос за развитието на научните изследвания е учебното помагало „Данъчно облагане и данъчен контрол в Република България“, в което са представени ключови теми, свързани с облагането с корпоративен данък, данъци върху разходите, международно данъчно облагане, индивидуално подоходно облагане, като особено внимание е отделено на данъчното облагане на доходите от трудови и извънтрудови правоотношения. Разгледани са основните понятия, свързани с облагането с данък върху добавената стойност, както и най-важните правила, с които се регулират регистрацията, ползването на данъчен кредит, начисляването на ДДС, данъчните документи и декларирането.

7. Основни критични бележки и препоръки

Кандидатът се е отнесъл сериозно към публикационната, преподавателската и проектната активност. Като препоръки за по-нататъшната работа могат да бъдат посочени следните: ограничаване кръга от изследователски интереси и публикуване в издания с импакт-фактор, както и насочване на усилията към провеждането на квалификационни курсове в областта на данъчното облагане на недвижимите имоти.

8. Заключение

Посочените констатации и оценката на научната, научно-приложната и педагогическата дейност ми дават пълно основание и убеденост да предложа гл. ас. д-р Георги Ранчев за заемане на академичната длъжност “доцент” по професионално направление 3.8. Икономика, научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (данъчен контрол)“.

01.11.2022 г.

Подпис:
(доц. д-р Росица Колева)

UNIVERSITY FOR NATIONAL AND WORLD ECONOMY

STATEMENT

From: Assoc. Prof. Rositsa Hristova Koleva, PhD, „Dimitar A. Tsenov“ Academy of Economics - Svishtov

Scientific specialty: „Accounting, control and analysis of economic activity“

Regarding: Competition for an associate professor in the scientific specialty „Accounting, control and analysis of economic activity (tax control)“ in the UNWE.

1. Information about the contest

The competition has been announced for the needs of the „Financial Control“ department of a faculty „Financial-accounting“ of UNWE, according to Decision of the Academic Council № 5/01.06.2022. I participate in the composition of the scientific jury for the competition, according to Order № 2393/28.09.2022 of the Deputy Rector of UNWE.

2. Brief information about the candidates in the competition

The only candidate in the competition is Ch. assistant Dr. Georgi Hristov Ranchev. He is born on 18.06.1972. His diploma of higher education in the specialty „Finance“ with an acquired educational and qualification degree „Master“ was issued from UNWE. The educational and scientific degree „doctor“ was awarded to him in 2015 after the defense of a dissertation on the topic: „Diagnostic tax review on VAT taxation of supplies with a place of performance on the territory of the Republic Bulgaria“. He holds the position of a full-time lecturer in the "Financial Control" department of UNWE from 2017. He speaks English, Russian, German and Spanish.

3. Fulfillment of the requirements for occupying the academic position

As a candidate for the academic position „docent“, chap. assistant Dr. Georgi Hristov Ranchev has fulfilled all the quantitative requirements for borrowing competitive position. With a set minimum of 720 points, he accumulates a total of 950 points, incl. in fulfillment of the national and additional requirements of the UNWE. The candidate has also fulfilled all quality requirements. The final assessment of the opinion of the Habilitation Council of UNWE is positive.

4. Evaluation of teaching and learning activity

For the period from the academic year 2012/2013 to the winter semester of the academic year 2021/2022 year, the classroom occupancy was 955 hours of lectures and 795 hours of exercises. The candidate has gained valuable practical experience, especially while working in Ministry of Finance, „Large Taxpayers“ Directorate, Plovdiv, as well as in „KPMG Bulgaria“ OOD in the position of Manager „Tax Consulting“.

I believe that the degree of preparedness of the candidate for taking the academic position of "associate professor" according to the announced competition, is indisputable.

5. Brief description of the presented scientific works/publications

For participation in the announced competition ch. Assistant Professor Georgi Ranchev, PhD, presents 11 publications with the following structure: monographs - 2 items, one of which is not the main one habilitation work; a book based on a protected dissertation - 1 piece; head of collective monograph – 1 issue; scientific articles – 5 nos., published in publications, referenced and indexed in global databases; study aid - 1 item; scientific reports – 1 pc. in English. The deposited publications present scientific the research activity and searches of ch. assistant professor Dr. Ranchev in the period after the defense of doctoral thesis, in the field of significant economic theory and practice problems. Some of them, although related to the monographic works, build on and further develop the scientific contributions contained in them. The candidate participates as an expert in the implementation of four national scientific research projects. He is a member of the Association of Chartered Accountants (Association of Chartered Certified Accountants ACCA). The essential scientific and scientific-applied achievements are contained in the monographic study "Taxation of real estate", which with its volume of 185 pages, actuality, scientific and public importance is reasonably presented by the candidate for habilitation work, according to Art. 34, para. 1, item 3 of the Regulations for occupying academic positions at UNWE and ZRASRB. Structurally, it includes an introduction, five chapters, a conclusion and used literature with 110 bibliographic units in Cyrillic and Latin.

6. Synthesized evaluation of the main scientific and scientific-applied contributions

Accepting the deposited Reference for Scientific Contributions, without pretense of completeness I will argue several generalizing conclusions, regarding the main scientific and scientific applicant's applied achievements:

Firstly, the habilitation thesis of Ch. Assistant Professor Georgi Ranchev, PhD, is a successful experience for concrete research, systematization, complementing and enriching the modern knowledge, approaches and methodology of the applicable legal provisions, the analysis of specific tax problems and sample logic schemes for solving different cases related to the tax regime for taxation of real estate.

Secondly, with an indisputable contribution is the toolkit for evaluating the practical application and effects of a conceptual model of digital ecosystem for mandatory electronic invoicing in Bulgaria based on a centralized system administered by the NRA. The technical, the institutional and legal prerequisites of the digital ecosystem model for mandatory electronic invoicing, which will result in greater transparency in the relationships between business, the state and the end users and the collection of budget revenues will increase accordingly.

Thirdly, an important merit of research is knowledge and expertise in the application of specialized key indicators for the taxation of the cars that led to a change in Bulgarian legislation in the context of the discussion, as far as possible through changes in tax legislation help reduce harmful emissions and improve the quality of life without reducing budget revenues. Tax policy should be seen as a tool that supports environmental protection. In this context, the taxation of the use of cars is an essential element of this policy.

Fourthly, the analysis by areas of VAT application is of a contributing nature the legislation from the point of view of the interpretation of the current VAT norms by the country of the revenue administration. The features of VAT taxation on the supply of

services for the use of sports facilities. The problems have been investigated of taxation and control when transferring shares in companies, owning real estate according to the VAT rules, being systematized the specifics of some new decisions of the Supreme Administrative Court (SAC) and The Court of the European Union (CJEU), which have yet to be enforced in practice. Separately, in an independent development, new decisions of the CJEU and VAC were selected, which express the current trends in the practice of tax control in transactions with Real Estate.

Fifthly, an indisputable contribution to the development of scientific research is teaching aid "Taxation and tax control in the Republic of Bulgaria", in which they are presented key topics related to corporate taxation, taxes on expenses, international taxation, individual income taxation, such as special attention is paid to the taxation of income from labor and non-employment legal relations. The main concepts related to the taxation of value added tax, as well as the most important rules by which registration, the use of tax credit, the charging of VAT are regulated, tax documents and declaration.

7. Main criticisms and recommendations

The candidate has taken seriously the publication, teaching, and project activity. As recommendations for further work can be stated the following: limiting the range of research interests and publication in publications with an impact factor, as well as directing efforts to the conduct of qualification courses in real estate taxation.

8. Conclusion

The stated findings and the evaluation of the scientific, scientific-applied, and pedagogical activity give me full reason and conviction to propose Ch. assistant dr Georgi Ranchev for occupying the academic position of „associate professor“ in vocational studies direction 3.8. Economics, scientific specialty „Accounting, control and analysis of economic activity (tax control)“.

01.11.2022

Signature:
(Assoc. Prof. Rositsa Koleva, PhD)