



## РЕЦЕНЗИЯ

От: *проф. д-р Бисер Йорданов Славков*  
*Научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“*  
*ФСФ, Катедра „Финансов контрол“ УНСС*

Относно: конкурс за **доцент** по научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (данъчен контрол)“ по професионално направление 3.8. Икономика в УНСС.

### **1. Информация за конкурса**

Конкурсът е обявен за нуждите на катедра „Финансов контрол“, Финансово-счетоводен факултет на УНСС съгласно Решение на АС №5/01.06.2022. Участвам в състава на научното жури по конкурса съгласно Заповед №2393/28.09.2022 на Зам. Ректор по НИД и международно сътрудничество на УНСС.

### **2. Информация за кандидатите в конкурса**

По обявения конкурс за „доцент“ се е явил гл. ас. д-р Георги Христов Ранчев. Понастоящем той е преподавател в катедра „Финансов контрол“ към УНСС и заема академична длъжност „главен асистент“.

Гл.ас. д-р Георги Христов Ранчев е роден на 18.06.1972г. Завършва Английска езикова гимназия в родния си град Пловдив. През 1995г. завършва висше образование в УНСС - София по специалността „Финанси“. Спечелва тримесечна стипендия през 1999 г. за изследвания върху процеса на хармонизация на данъчното законодателство на ЕС и международното данъчно облагане и специализира в University of Oxford, United Kingdom. Следва втора специализация - International Policy Fellowship, OSI, Hungary за научни изследвания във връзка със създаването на зона за свободна търговия в Югоизточна Европа. Третата специализация на гл.ас. д-р Георги Христов Ранчев през 2001 г. е в

Woodrow Wilson Center, Вашингтон, САЩ. Там той постъпва с тримесечна стипендия за научни изследвания във връзка със създаването на зона за свободна търговия в Югоизточна Европа и хармонизацията на данъчното законодателство на страните в региона съгласно изискванията на Европейската комисия.

От 05.2012г. до 20.02.2015г. гл. асистент д-р Георги Ранчев се обучава към катедра „Финансов контрол“ на УНСС и 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“ получава ОНС „Доктор“. В периода 2012 до 2015 е хоноруван асистент в катедра „Финансов контрол“. Назначен е за асистент в катедра „Финансов контрол“ през 2015, а заема позицията главен асистент от месец април 2017 г.

Професионалната си кариера кандидатът за доцент Георги Ранчев започва през 1996г. като данъчен инспектор към Министерство на финансите, дирекция „Големи данъкоплатци“, гр. Пловдив. Участва в извършване на данъчни ревизии и прогнозиране събирането на приходите и участие в работни групи за изменения в Закона за акцизите и за проектозакона за ДДС, влязъл в сила от 01.01.1999г.

През 1998г. започва работа в една от най-големите одиторски компании в света - „КПМГ България“ ООД и впоследствие заема позицията Мениджър „Данъчно консултиране“. Сред приоритетните му области са косвените данъци. В компанията той трупа ценен опит и умения и успява да се наложи като професионалист в областта. Така през 2005г. той започва работа като Финансов мениджър в „Бизнес Парк София“ ЕООД, който е инвестиция и проект на Групата „Линднер“, Германия. През 2007г. е назначен за съуправител в „Линднер Имотилен Мениджмънт“ ЕООД, а през 2009г. – единствен български управител на дружеството. Като такъв отговаря за управлението на мащабните проекти на групата „Линднер“ в България, сред които до Бизнес Парк София (до средата на 2008 г.) се нареждат и Резиденшъл Парк София и Резиденшъл Парк Лозен. И двата проекта са много успешни и продължават да се развиват поетапно и до днес, покривайки широк спектър от дейности като строителство и проект мениджмънт, продажби, маркетинг, финансов мениджмънт, фасилити и пропърти мениджмънт.

Гл. асистент д-р Георги Ранчев има отлична чуждоезикова подготовка. Тъй като е завършил английска езикова гимназия владее перфектно писмено и говоримо английски език. Също така притежава отлични познания по руски език, немски и испански.

Гл. асистент д-р Георги Ранчев е участвал в разработването и изпълнението на проекти за научни изследвания, финансирани със средства на научноизследователска дейност на УНСС. Гл. асистент д-р Георги Ранчев е също така координатор по споразумение за сътрудничество между УНСС и “МДВ Профешънал Едюкейшън” ЕООД.

### **3. Изпълнение на изискванията за заемане на академичната длъжност**

Изпълнението на изискванията по тази точка се анализира и оценява на базата на представеното в **Картата за изпълнение на количествените изисквания** и **Картата за изпълнение на качествените изисквания** за заемане на академичната длъжност „Доцент“ в УНСС, представени от кандидата.

Гл. ас. д-р Георги Ранчев е изпълнил националните минимални количествени изисквания по ЗРАСРБ (чл.2б) и Правилника за приложението му (чл.1а, ал.1) за заемане на академичната длъжност „доцент“. Общият брой точки на кандидата по Раздел I е 480, при минимално изискван брой точки 400. В това число кандидатът е изпълнил (и преизпълнил) минималните прагове по отделни групи - А, Б, В, Г и Д. Кандидатът Георги Ранчев е изпълнил и допълнителните минимални количествени изисквания на УНСС за заемане на академичната длъжност „доцент“ в УНСС. При изисквани минимум 320 точки, кандидатът има общо 470 точки. В това число кандидатът е изпълнил (и преизпълнил) минималните прагове по отделни групи (Ж, З, И, К) и позиции. Общата сума от Раздели I и II възлиза на 950 точки, при минимално изисквани 720 точки.

От представената Карта за изпълнение на качествените изисквания на гл. ас. д-р Георги Ранчев става ясно, че той отговаря повече от достатъчно и на тази част от поставените изисквания за заемане на академичната длъжност „доцент“. Кандидатът е представил много на брой категорични доказателства за изпълнение по отношение на всеки от заложените в картата критерии, в т.ч.:

- Утвърден изследовател с приноси;
- Утвърден лектор с принос в преподавателското, учебното и педагогическото развитие;
- Получено обществено признание в практиката;
- Принос към утвърждаване на доброто име на УНСС.

За съжаление, поради ограниченията към обема на настоящата рецензия не мога да изброя дори малка част от постиженията на кандидата в така изброените аспекти.

Кандидатът Георги Ранчев е получил положително становище от Съвета по хабилитация на УНСС (Протокол № 4 от 11.05.2022 г.), което е издадено на базата на обстоен преглед на представения доказателствен материал към Картата за изпълнение на количествените изисквания и Картата за изпълнение на качествените изисквания.

#### **4. Оценка на учебно-преподавателската дейност**

Съгласно издаденото от Дирекция „Човешки ресурси“ на УНСС удостоверение за трудов стаж, гл. ас. д-р Георги Христов Ранчев работи по трудов договор в УНСС от 21.09.2015 г. и към 09.09.2022 г. има трудов стаж в университета – 6 години, 11 месеца и 18 дни, от които 5 години, 4 месеца и 15 дни като главен асистент. През цялото това време кандидатът е бил член на катедра „Финансов контрол“ и е имал достатъчно висока аудиторна учебна натовареност. Общо изпълнената аудиторна натовареност за периода възлиза на 955 лекционни часа и 795 часа упражнения или 135 точки, при минимално изисквани за УНСС 100 точки.

Кандидатът – гл. ас. д-р Георги Ранчев има над 10-годишен богат преподавателски опит в УНСС като от 2012 г. е хоноруван асистент в катедра „Финансов контрол“, впоследствие асистент. Към момента е главен асистент като води лекции и упражнения на български и английски език по дисциплините:

- „Данъчно облагане и данъчен контрол“ за ОКС „Бакалавър“;
- „Данъчен контрол на юридически лица“ за ОКС „Магистър“;
- „Данъчен контрол върху преки данъци“ за ОКС „Магистър“;
- „Данъчен и осигурителен контрол - част 1 и 2“ за специалност „Счетоводство, финансов контрол и финанси с преп. на англ. език“ - 2 сем. - 2-и сем., ОКС „Магистър“, акредитирана от АССА.

Кандидатът за „доцент“ - гл. ас. д-р Георги Ранчев има опит и като лектор по специализирани курсове по данъчно облагане и контрол към ИДЕС.

Гл. ас. д-р Георги Ранчев се е доказал пред колегията като много добър и успешен университетски преподавател. За това свидетелстват резултатите от провежданите анкети и отношението на студентите. Аз съм водил и продължавам да водя съвместни курсове с гл. ас. Ранчев по „Данъчен контрол на юридически лица“ и „Данъчен контрол върху преки

данъци". Впечатлен съм от високото качество на неговата преподавателска работа, включително неговото професионално отношение, възискателност, способността му да мотивира студентите и желанието да им помага в процеса на обучение. Натрупаният преподавателски опит от гл. ас. Ранчев е достатъчен и в пълно съответствие с направлението на конкурса. Това го прави напълно подготвен за заемане на академичната длъжност „доцент“ по научната специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (данъчен контрол)“ в УНСС и за водене на самостоятелни лекционни курсове в ОКС „бакалавър“ и ОКС „магистър“.

### **5. Обща характеристика на представените научни трудове/публикации**

Кандидатът гл. ас. д-р Георги Ранчев участва в този конкурс с общо 11 броя научни трудове/публикации, представени по видове в следващата таблица:

<b>Вид публикация</b>	<b>Брой</b>	<b>Брой страници</b>
<b>Монография</b>	1	185
<b>Монография, която не е основен хабилитационен труд</b>	1	122
<b>Книга на базата на защитен дисертационен труд</b>	1	128
<b>Глава от колективна монография</b>	1	11
<b>Статии, индексирани в други международни бази данни</b>	5	41
<b>Учебно помагало</b>	1	114
<b>Доклади от конференции, в т.ч и международни</b>	1	7

Представените трудове са самостоятелни публикации. Всички статии са в научни списания, реферирани и индексирани в други международни бази данни с научна информация. Част от публикациите и на първо място учебното помагало, са директно свързани с учебната дейност.

От прегледа на представената научна продукция се вижда, че почти цялата научно-изследователска работа на кандидата е точно по темата и под-темата на конкурса. Това се отнася за монографията, почти всички статии и доклади, учебното помагало. Представените публикации, в т.ч.

монографичният труд, са различни от темата на дисертационния труд и не повтарят публикациите представени във връзка с придобиването на ОНС „Доктор“. Представената научна продукция на кандидата се отличава със своето високо качество и високи научни и научно-приложни резултати.

Монографията на кандидата, с общ обем от 185 страници, е представена като хабилитационен труд. Рецензирана е от две хабилитирани лица и е публикувана от специализирано научно издателство - ИК на УНСС. Монографичният труд е посветен на актуална тема с изразена практическа значимост. Осъществено е изследване на широк набор от нерешени проблеми от научен и научно-приложен интерес. Монографичното изследване предоставя един интересен поглед към проблемите на данъчното облагане на недвижимите имоти. Авторът е навлязъл в дълбочина на изследваната област, както в теоретичен, така и в практически план. Времевият период на емпиричното изследване в различните му аспекти е подходящо избран. Осъществен е сериозен и полезен емпиричен анализ, който е отлично онагледен с таблици, фигури и впечатляващ брой логически схеми. Всичко това е допринесло за оформянето на монографията като един завършен, самостоятелен научен продукт с високи достойнства и със своите научни и научно-приложни приноси. Това откроява и автора като способен и компетентен изследовател в областта на данъчния контрол.

## **6. Оценка на научните и научно-приложни приноси**

Фокусирането на научно-изследователската работа на гл. ас. д-р Георги Ранчев е върху област, по която сравнително малко се работи в България. Заедно с изтъкнатите по-горе качества на кандидата, това също е благоприятствало постигането на значими научни и научно-приложни резултати. Темите на изследване са подходящо подбрани и са изследвани задълбочено и компетентно. По-важните научни и научно-приложни приноси в монографията и останалите публикации на кандидата могат да бъдат систематизирани както следва:

- Изчерпателно изследване на многообразието от нормативни източници, свързани с данъчното третиране на сделките с недвижими имоти в България и на ниво ЕС;
- Подробен анализ на съответните законови разпоредби за всеки разгледан конкретен въпрос, свързан с данъчното облагане на сделките с недвижими имоти вкл. практиката на приходната администрация по засегнатите въпроси;

- Задълбочено изследване на практиката на СЕС и ВАС по конкретни проблеми, засегнати от автора в монографията и съответно предложения на възможни решения, богато илюстрирани с примери и логически схеми.
- Предложените от автора в монографията конкретни насоки за законодателни промени, биха могли да опростят и в известна степен да подобрят данъчния режим на облагане. Сред по-важните предложени от автора промени в данъчните закони са: въвеждане на намалена ДДС ставка от 9% за доставката на нови жилища като част от социалната политика, позволено от Директива 112/2006/ЕО и създаване на нов Закон за данъка при източника, който да обобщи различните режими, предвидени в ЗКПО, ЗДДФЛ и ДОПК. Като други възможни данъчни изменения в монографията са посочени реформирането на местните данъци, като например да отпадне данък върху наследството и данък върху даренията, а другите данъци, като ДНИ и данъкът за придобиване на имущества по възмезден начин, се опростят и се премине към единни ставки на местните данъци, приложими на републиканско ниво;
- Дефиниране на концептуален модел на дигитална екостистема за задължително електронно фактуриране в България на база на централизирана система администрирана от НАП (за монографията, която не е основен хабилизационен труд);
- Систематизирани са ключови въпроси, казуси и задачи в учебно помагало по данъчно облагане и контрол, с цел подпомагане на теоретичната и практическата подготовка на студентите по ЗКПО, ЗДДС и ЗДДФЛ;
- Експертен анализ на актуални проблеми на данъчното законодателство, които създават затруднения при извършване на данъчен контрол от органите на приходната администрация в т.ч. ДДС облагане на продажба на дялове на дружества, притежаващи недвижими имоти, прилагане на намалена ДДС ставка от 9% при ползване на спортни съоръжения; облагане на служебни автомобили за лични цели. Част от предложенията на кандидата в т.ч. по отношение на намаляването на данъчната основа за ДДС цели на несъбираемите вземания се разглеждат в проекти на МФ за изменение в конкретни разпоредби (чл. 78, ал. 2 и чл. 115, нови ал. 8-11) на ЗДДС.

## 7. Критични бележки и препоръки

Имайки предвид значителния преподавателски и изследователски опит на гл. ас. д-р Георги Ранчев, бих му препоръчал да засили популяризацията на своите изследвания и приноси в международен план, посредством увеличаване на броя на публикациите в чуждестранни индексирани и реферирани научни списания.

## 8. Заключение

Изтъкнатите по-горе факти и констатации относно досегашната преподавателска и изследователска дейност на кандидата в конкурса гл. ас. д-р Георги Христов Ранчев, както и изпълнението на изискванията и критериите на ЗРАСРБ и на УНСС, са достатъчно основание да препоръчам гл. ас. д-р Георги Христов Ранчев да бъде избран на академичната длъжност „Доцент“ в катедра „Финансов контрол“ на Университета за национално и световно стопанство.

24.10.2022  
София

Подпис: .....  
/Проф. д-р Бисер-Славков/







## REVIEW

By: *Prof. Dr. Biser Yordanov Slavkov, Scientific specialty "Accounting, control and analysis of economic activity", Financial and Accounting Faculty, FSF, Department of "Financial Control" UNWE*

Regarding: *Competition for an Associate Professor in the scientific specialty "Accounting, control and analysis of business activity (tax control)" in professional direction 3.8. Economics at UNWE.*

### **1. Information about the contest**

The competition has been announced for the needs of the "Financial Control" Department, Financial and Accounting Faculty of the UNWE according to Decision of the AC No. 5/01.06.2022. I participate in the composition of the scientific jury for the competition according to Order No. 2393/28.09.2022 of Deputy. Rector for Research and International Cooperation of the UNWE.

### **2. Information about the candidates in the competition**

According to the announced competition for "Associate Professor", the candidate is Ch. Assistant Dr. Georgi Hristov Ranchev. He is currently a lecturer in the "Financial Control" Department at UNWE and holds the academic position of "Chief Assistant".

Chief Assistant Dr. Georgi Hristov Ranchev was born on June 18, 1972. He graduated from the English language high school in his hometown of Plovdiv. In 1995 he graduated from UNWE - Sofia, majoring in "Finance". He won a three-month fellowship in 1999 for research on the EU tax harmonization process and international taxation and specialized at the University of Oxford, United Kingdom. This was followed by a second scholarship - International Policy Fellowship, OSI, Hungary for research related to the creation of a free trade zone in South-Eastern Europe. The third

specialization of the Chief Assistant Dr. Georgi Hristov Ranchev in 2001 was at the Woodrow Wilson Center, Washington, USA. There he received a three-month scholarship for scientific research in connection with the creation of a free trade area in South-Eastern Europe and the harmonization of the tax legislation of the countries in the region according to the requirements of the European Commission.

From 05.2012 until 20.02.2015 Ch. Assistant Dr. Georgi Ranchev studied at the Department of "Financial Control" of the UNWE and after defending a dissertation on the topic "Diagnostic tax review on VAT taxation of supplies with a place of performance in the territory of the Republic of Bulgaria" received the Doctor's Degree. In the period from 2012 to 2015, he was a part-time Assistant in the "Financial Control" Department. He was appointed as an Assistant in the "Financial Control" Department in 2015, and has held the position of Chief Assistant since April 2017.

Associate Professor candidate Georgi Ranchev began his professional career in 1996. as a tax inspector at the Ministry of Finance, Directorate "Large Taxpayers", Plovdiv. He participated in tax revisions and forecasting, revenue collection and participation in working groups for amendments to the Law on Excises and the draft law on VAT, which entered into force on 01.01.1999.

In 1998 started working in one of the largest auditing companies in the world - "KPMG Bulgaria" OOD and subsequently held the position of Tax Manager. Among his priority areas are indirect and corporate taxes. In the company, he gained valuable experience and skills and managed to establish himself as a professional in the field. In 2005 he started working as a Financial Manager at "Business Park Sofia" EOOD, which is an investment and project of the "Lindner" Group, Germany. In 2007 was appointed co-manager in "Lindner Immobilien Management" EOOD, and in 2009 - sole Bulgarian General Manager of the company. As such, he is responsible for the management of the large-scale projects of the "Lindner" Group in Bulgaria, among which, in addition to Business Park Sofia (until mid-2008), there are also Residential Park Sofia and Residential Park Lozen. Both projects were very successful and continue to grow in stages to this day, covering a wide range of activities such as construction and project management, sales, marketing, financial management, facility and property management.

Ch. Assistant Dr. Georgi Ranchev has excellent foreign language skills. Since he graduated from an English language high school, he has a perfect command of written and spoken English. He also has excellent knowledge of Russian, German and Spanish.

Ch. Assistant Dr. Georgi Ranchev has participated in the development and implementation of scientific research projects financed with the funds of

scientific research activities of the UNWE. Ch. Assistant Dr. Georgi Ranchev is also the coordinator of the cooperation agreement between UNWE and MDV Professional Education EOOD.

### **3. Fulfillment of the requirements for occupying the academic position**

The fulfillment of the requirements under this point is analyzed and evaluated based on what is presented in the Map for the fulfillment of the quantitative requirements and the Map for the fulfillment of the qualitative requirements for occupying the academic position "Associate Professor" at UNWE, presented by the candidate.

Ch. Assistant Professor, Dr. Georgi Ranchev, has fulfilled the national minimum quantitative requirements under the RASRB (Art. 2b) and the Regulations for its application (Art. 1a, Para. 1) for the academic position of "Associate Professor". The total number of points of the candidate under Section I is 480, with a minimum required number of points of 400. In this number, the candidate has met (and exceeded) the minimum thresholds for separate groups - A, B, C, D and E. The candidate Georgi Ranchev has also met the additional minimum quantitative requirements of the UNWE for occupying the academic position "Associate Professor" in the UNWE. With a minimum of 320 points required, the candidate has a total of 470 points. In this number, the candidate has met (and exceeded) the minimum thresholds for individual groups (F, H, I, K) and positions. The total of Sections I and II amounts to 950 points, with a minimum requirement of 720 points.

From the presented Map for the fulfillment of the quality requirements of Ch. Assistant Professor Georgi Ranchev, Ph.D., he more than adequately meets this part of the requirements for occupying the academic position of "Associate Professor". The applicant has submitted much categorical evidence of performance in relation to each of the criteria set out in the map, including:

- Established researcher with contributions.
- Established lecturer with a contribution to teaching, learning and pedagogical development.
- Received public recognition in practice.
- Contribution to strengthening the good name of UNWE.

Unfortunately, due to the limitations to the volume of this review, I cannot list even a small part of the applicant's achievements in the aspects thus listed.

The candidate Georgi Ranchev received a positive opinion from the Habilitation Council of the UNWE (Protocol No. 4 of 11.05.2022), which was issued based on a thorough review of the submitted evidence for the Card for the fulfillment of the quantitative requirements and the Card for the fulfillment of the qualitative requirements.

#### **4. Evaluation of teaching and learning activity**

According to the certificate of work experience issued by the Human Resources Directorate of the UNWE, Ch. Assistant Professor Georgi Hristov Ranchev works under an employment contract at UNWE from 21.09.2015 and as of 09.09.2022 he has work experience at the university - 6 years, 11 months and 18 days, of which 5 years, 4 months and 15 days as Chief Assistant. During all this time, the candidate was a member of the "Financial Control" department and had a sufficiently high classroom study load. The total classroom workload for the period amounts to 955 lecture hours and 795 hours of exercises or 135 points, with a minimum requirement of 100 points for the UNWE.

The candidate - Ch. Assistant Professor Georgi Ranchev, PhD, has over 10 years of rich teaching experience at UNWE, and since 2012 he has been a part-time Assistant in the "Financial Control" department, subsequently an Assistant. Currently, he is the main Assistant leading lectures and exercises in Bulgarian and English in the following disciplines:

- "Taxation and tax control" for "Bachelor" Degree;
- "Tax control of legal entities" for "Master" Degree;
- "Tax control over direct taxes" for "Master" Degree;
- "Tax and Social Insurance Control - Part 1 and 2" for the specialty "Accounting, Financial Control and Finance" taught in English" - 2 semesters - "Master" Degree, accredited by ACCA.

The candidate for "Associate Professor" - Dr. Georgi Ranchev, also has experience as a lecturer in specialized courses on taxation and control at IDES (ICPA).

Ch. Assistant Professor Dr. Georgi Ranchev has proven himself as a very good and successful University teacher. This is evidenced by the results of the conducted surveys and the attitude of the students. I have conducted and continue to conduct joint courses with Ch. Assistant Ranchev for "Tax control of legal entities" and "Tax control of direct taxes". I am impressed by the high quality of his teaching work, including his professional attitude, demandingness, his ability to motivate students and his desire to help them in the learning process.

The accumulated teaching experience from Ch. Associate Professor Ranchev is sufficient and in full accordance with the direction of the competition. This makes him fully prepared for holding the academic position of "Associate Professor" in the scientific specialty "Accounting, control and analysis of economic activity (tax control)" at the UNWE and for conducting independent lecture courses at the Bachelor's and Master's courses.

### **5. General characteristics of the presented scientific works/publications**

The candidate Ch. Associate Professor Georgi Ranchev participated in this competition with a total of 11 scientific papers/publications, presented by type in the following table:

<b>Publication</b>	<b>Amount</b>	<b>Pages</b>
<b>Monograph</b>	<b>1</b>	<b>185</b>
<b>Monograph, which is not the main habilitation publication</b>	<b>1</b>	<b>122</b>
<b>Book based on a defended doctoral dissertation</b>	<b>1</b>	<b>128</b>
<b>Chapter in a collective monograph</b>	<b>1</b>	<b>11</b>
<b>Articles, indexed in other international databases</b>	<b>5</b>	<b>41</b>
<b>Textbook</b>	<b>1</b>	<b>114</b>
<b>Conference papers</b>	<b>1</b>	<b>7</b>

The works presented are independent publications. All articles are in scientific journals, referenced and indexed in other international databases of scientific information. Part of the publications, and first the textbook, are directly related to the educational activity.

From the review of the presented scientific production, almost all of the applicant's research work is precisely on the topic and sub-topic of the competition. This applies to the monograph, almost all articles and reports, the study aid (textbook).

The presented publications, including the monographic work, are different from the topic of the dissertation work and do not repeat the publications presented in connection with the acquisition of the ONS "Doctor".

The presented scientific production of the candidate is distinguished by its high quality and high scientific and scientific-applied results.

The candidate's monograph, with a total volume of 185 pages, is presented as a habilitation thesis. It was peer-reviewed by two qualified persons and was published by a specialized scientific publishing house of UNWE. The monographic work is dedicated to a current topic with pronounced practical significance. A wide range of unsolved problems of scientific and scientific-applied interest has been researched. The monograph provides an interesting look at real estate taxation issues. The author has gone into the depth of the researched area, both theoretically and practically. The period of the empirical study in its various aspects is appropriately chosen. A serious and useful empirical analysis has been carried out, which is well illustrated with tables, figures, and an impressive number of logical diagrams. All this has contributed to shaping the monograph as a complete, independent scientific product with high merits and with its scientific and scientific-applied contributions. This also distinguishes the author as a capable and competent researcher in the field of tax control.

## **6. Evaluation of scientific and scientific-applied contributions**

The focus of the research work of Ch. Assistant Professor Georgi Ranchev, Ph.D., is on an area on which relatively little work is done in Bulgaria. Together with the candidate's qualities highlighted above, this also favored the achievement of significant scientific and scientific-applied results. The research topics are appropriately selected and researched thoroughly and competently. The more important scientific and scientific-applied contributions in the monograph and other publications of the candidate can be systematized as follows:

- Comprehensive study of the variety of legal sources related to the tax treatment of real estate transactions in Bulgaria and at the EU level.
- Detailed analysis of the relevant legal provisions for each considered specific issue related to the taxation of real estate transactions incl. the practice of the revenue administration on the matters concerned.
- An in-depth study of the practice of the ECJ and the SAC on specific problems addressed by the author in the monograph and, accordingly, proposals for possible solutions, richly illustrated with examples and logical schemes.
- The specific guidelines for legislative changes proposed by the author in the monograph could simplify and to a certain extent improve the taxation

regime. Among the more important changes proposed by the author to the tax laws are the introduction of a reduced VAT rate of 9% for the supply of new housing as part of the social policy allowed by Directive 112/2006/EC and the creation of a new Withholding Tax Act, which summarizes the various regimes provided for in the ZKPO (CITA), ZDDFL (PITA) and DOPK (TSSPC). As other possible tax changes, the monograph mentions the reform of local taxes, such as abolishing inheritance tax and gift tax, and other taxes, such as Tax on Immovable Properties and transfer tax, being simplified and moving to uniform rates of local taxes applicable at the Republican level.

- Definition of a conceptual model of a digital ecosystem for mandatory electronic invoicing in Bulgaria based on a centralized system administered by the National Revenue Agency (for the monograph, which is not the main habilitation thesis).

- Key questions, case studies and tasks have been systematized in a textbook on taxation and control, with the aim of supporting the theoretical and practical training of students on the CITA, VAT Act and PITA.

- Expert analysis of current problems of tax legislation, which create difficulties in carrying out tax control by the revenue administration, including VAT taxation on the sale of shares of companies owning real estate, application of a reduced VAT rate of 9% when using sports facilities, taxation of company cars for personal purposes. Part of the candidate's proposals, including regarding the decrease of the tax base for VAT purposes of uncollectible receivables are considered in projects of the Ministry of Finance to amend specific provisions (Article 78, Paragraph 2 and Article 115, new Paragraphs 8-11) of the VAT Act.

## **7. Critical notes and recommendations**

Considering the considerable teaching and research experience of Ch. Assistant Professor Georgi Ranchev, I would recommend him to strengthen the promotion of his research and contributions internationally, by increasing the number of publications in foreign indexed and refereed scientific journals.

## 8. Conclusion

The above-mentioned facts and findings regarding the previous teaching and research activity of the candidate in the competition Ch. Assistant Dr. Georgi Hristov Ranchev, as well as the fulfillment of the requirements and criteria of ZRASRB and UNWE, are sufficient reason to recommend Ch. Assistant Professor Dr. Georgi Hristov Ranchev, to be elected to the academic position "Associate Professor (Docent)" in the "Financial Control" Department at the University of National and World Economy.

24.10.2022  
Sofia

Signature: .....  
/Prof. Dr. Biser Slavkov/

