

РЕЦЕНЗИЯ

От: *проф. д-р Ганета Минкова Минкова*
СУ „Св. Климент Охридски“
Административно право и административен процес

Относно: дисертационен труд за присъждане на образователна и научна степен **„доктор“** по *научна специалност* “Административно право и административен процес“, област на висше образование 3. Социални, стопански и правни науки, професионално направление 3.6. Право в УНСС.

Основание за представяне на рецензията: участие в състава на научното жури по защита на дисертационния труд съгласно Заповед № 1777/27.06.2024 г. на заместник-ректор на УНСС.

Автор на дисертационния труд: *Тюркер Метин Моллахасан*
Тема на дисертационния труд: *Данъчно-правни последици на сделки с дружествени дялове и акции*

1. Информация за дисертанта

Тюркер Метин Моллахасан е роден през 1994 г. От 2013 до 2018 г. се е обучавал по специалността „Право“ в УНСС, където придобива образователната степен „магистър“. Той е отличник на випуск 2018 г. Финалист е на Националното състезание по данъчно право през 2018 г. Получавал е награди на национални състезания, участвал е в международни състезания. Бил е треньор на отбора на УНСС на международното състезание по търговски арбитраж през 2022 г.

От юли 2017 г. дисертантът работи в „Прайсуотърхаус Купърс България“, където е ръководител на екип, предоставящ консултации в областта на данъчното право.

Дисертантът е адвокат в Софийска адвокатска колегия.

Дисертантът се е обучавал по докторска програма в редовна форма на обучение към катедра „Публично-правни науки“ на Юридически факултет на УНСС по научна специалност „Административно право и административен процес“, професионално направление 3.6 Право, съгласно

Заповед № 889/08.04.2019 на ректора на УНСС. Срокът на обучение на Тюркер Моллахасан е от 26.03.2019 г. до 26.03.2022. Докторантът е изпълнил индивидуалния си план и е предал дисертационния си труд, който е обсъден на заседание в секцията по „Публично-правни науки“, като е дадена положителна оценка и е предложено да бъде насрочена публична защита. Считано от 26.06.2024 г. дисертантът е отчислен с право на защита съгласно Заповед № 1742 от 25.06.2024 г. на ректора на УНСС.

2. Обща характеристика на представения дисертационен труд

Дисертационния труд е в обем от 239 страници, включително съдържание, използвани съкращения и източници, приложения. Източниците в библиографската справка са 116 източника на български и чужд език и 94 съдебни акта и становища на органите по приходите, от което може да се направи извод, че литературата е достатъчна по обем. Бележките под линия са 548.

Дисертацията съдържа въведение, изложение с четири глави, и заключение. В практиката е прието разбирането, че един дисертационен труд трябва да съдържа от три до пет глави. Представената дисертация отговаря на тези изисквания.

Относно актуалността на дисертационния труд трябва да се подчертае, че при справка в електронния каталог на Националната библиотека „Св. св. Кирил и Методий“ не бяха намерени сходни заглавия на научни трудове. Това показва, че разработваната тема не е изследвана самостоятелно в българската теория.

Във въведението (с.14-48) авторът формулира предмета, целите на изследването и използваните научни методи, както и разглежда основни въпроси от сферата на данъчното право. Поради своя обем и съдържание въведението има характер на самостоятелна глава. Затова аз приемам, че дисертационният труд се състои от 5 глави и заключение. Този подход обаче донякъде нарушава баланса на дисертационния труд, тъй като въведението, въпреки че изследва основни понятия, е по-малко или по-обемно представен от някои от главите, съдържащи се в изложението.

Авторът формулира две цели на изследването – основна и вторична, които са обосновани по следния начин: „Основната цел на настоящия труд е след извършване на подробно проучване на относимата теория и практика да се направи цялостен анализ на различните видове данъчноправни последици на различните видове сделки с дружествени дялове и акции. На базата на направения анализ вторичната цел на настоящия труд е да се опита да предложи идеи за подобряване на нормативната уредба, касаеща предмета на настоящия труд. Резултатът от постигането на тази вторична цел би бил да се подобри нормативната уредба, касаеща горепосочената важна дейност на предприемачите в България.“

Авторът посочва, че е използвал следните научни методи: исторически, сравнителноправен, интердисциплинарен и систематически.

Както вече посочих, въведението разглежда основни понятия на данъчното право, които са използвани при разработване на изложението.

Първата глава от изложението (с. 50 - 112) е озаглавена „Данъчноправни последици по ЗДДФЛ“. В нея авторът се спира на понятието „доход“ и посочва от какъв вид съгласно разпоредбите на Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ) са доходите, които се получават от сделки с дялове и акции. Това разграничение е необходимо, тъй като съобразно вида на дохода облагаемата основа се формира по различен начин. Дали доходът е от стопанска дейност или не и какъв критерий трябва да се използва, е един от спорните въпроси в административната и съдебна практика, като дисертантът изразява собствено мнение и прави съответни предложения за подобряване на законодателството. Като приносен момент тези предложения са посочени в т. 4 на част 3 “Оценка на научните и научно-приложни приноси” от настоящата рецензия.

Също така като приносен момент, очертан в т. 5 на част 3 от настоящата рецензия, трябва да се акцентира върху изследването на въпроса относно данъчната година, в която данъкът трябва да бъде деклариран и внесен, тъй като е възможно датата на сключването на договора за прехвърляне на дялове, включително тяхното плащане, да попада в една данъчна година, а моментът на неговото вписване в търговския регистър да е в друга данъчна година.

Отделно внимание е отделено на облагането на доходите на чуждестранни физически лица.

Изследването в тази част на дисертацията има интердисциплинарен характер.

Втората глава от изложението (с. 113 - 152) е озаглавена „Данъчноправни последици по ЗКПО“. Дисертантът разглежда текстовете от Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО), които са приложими към прехвърлянето на дялове и акции. При сравнение между тях и аналогични текстове от ЗДДФЛ той прави извод за прилагане по аналогия на текстове от ЗДДФЛ – например чл. 11 от ЗДДФЛ (с. 137 от дисертационния труд). В тази част дисертационният труд също има интердисциплинарен характер.

Третата глава от изложението (с. 153-176) е озаглавена „Данъчноправни последици по ЗДДС“. Съгласно чл. 46 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) сделката с дружествени дялове и акции е освободена доставка. Тъй като обаче освободените доставки имат значение за определяне на облагаемия оборот, при който регистрацията за ДДС е задължителна, дисертантът разглежда в детайли този въпрос и прави

предложения за усъвършенстване на законодателството, които считам за приносен момент, както е посочено в т. 7 от част 3 на настоящата рецензия.

Четвъртата глава от изложението (с. 177-198) е озаглавена „Данъчноправни последици по ЗМДТ“. В тази глава дисертантът се спира на данъка при придобиване на имущество по дарение и по възмезден начин, уреден в Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ). Дисертантът прави критика на административната практика, в която се застъпва становище относно обекта на облагане с данък дарение при сделки с дялове и акции. Авторът посочва, че това становище неоснователно разграничава сделките с акции от сделките с дялове, като ги поставят под различен данъчен режим. Направени са предложения за усъвършенстване на закона във връзка с определянето на данъчната основа. Интересни са и разсъжденията относно облагането на имущество, което е част от предприятието на едноличен търговец, се прехвърля на неговия съпруг/съпруга, както и направената критика на административната практика.

Заключението (с. 199-208) съдържа изводите, които са направени след изследване на поставените научни задачи.

3. Оценка на научните и научно-приложни приноси

В автореферата са формулирани следните научни и научно-приложни приноси:

1. Извършване на цялостен и задълбочен анализ на всички основни данъчноправни последици на сделките с дружествени дялове и акции. Предметът на изследване не се ограничава само с анализирането на конкретен вид данък, а обхваща всички възможни данъчноправни последици, които биха могли да се проявят при сделки с дружествени дялове и акции, както и всички разпоредителни сделки с дружествени дялове или акции – както възмездните, така и безвъзмездните.

2. Анализ на основните понятия на данъчното право, включително всички елементи на данъка – обект на данъка, субект на данъка, данъчно събитие, данъчна основа, данъчна ставка, правилата за деклариране и плащане на данъка. Въз основа на анализирането на обективното национално данъчно право е направен опит да се дефинира понятието „данък“ през призмата на българското национално законодателството.

3. Проследяване на историческото развитие на облагането на сделките с дружествени дялове и акции в България. Направен е преглед на редица отменени закони както от времето на Княжество/Царство България, така и от времето на Народна Република България. Извършването на сравнителноправен анализ на данъчното облагане на сделките с дружествени дялове и акции, включително в САЩ, Обединено кралство,

Нидерландия, Швейцария, Люксембург и Малта също представлява научен принос на дисертационния труд. Установените правни положения в тези държави са използвани с цел предложения *de lege ferenda*, които да подобрят и усъвършенстват националното законодателство в сферата на данъчното облагане на сделките с дружествени дялове и акции.

Анализ и формулиране на разграничителни критерии кога доходите от сделки с дружествени дялове и акции могат да бъдат облагани като доходи от стопанска дейност на едноличен търговец и кога следва да бъдат обложени по реда на чл. 33, ал. 3 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ). Защитена е тезата, че съществуващата съдебна практика не може да се приложи *vis-à-vis* за сделки с дружествени дялове и акции. С цел намиране на аналогично разрешение са анализирани институти на банковото и валутното законодателство, на базата на които е направено предложение за въвеждане на аналогични количествени критерии.

Изследване на момента на данъчното събитие при сделките с дружествени дялове и акции на местните физически лица. В тази си част дисертационният труд има и интердисциплинарен характер, тъй като дисертантът разглежда редица въпроси от сферата на търговското право.

6. Анализ на основни принципи в счетоводното законодателство относно точния период, в който трябва да се признаят счетоводните приходи от сделки с дружествени дялове и акции. В тази част дисертационния труд също има интердисциплинарен характер.

7. Анализ на понятието „основната дейност“ по смисъла на чл. 96, ал. 3 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС). Понятията, използвани в ЗДДС, са сравнени с понятията, използвани в правото на Европейския съюз, уреждащо хармонизирана система на ДДС, и практиката на Съда на Европейския съюз. На базата на анализа са направени *de lege ferenda* предложения, които целят уеднаквяване и изясняване на терминологията.

8. Анализ на въпроса относно това дали безвъзмездното получаване на дружествени дялове поражда задължение за деклариране и плащане на данък върху даренията.

9. Предложения *de lege ferenda*. Основното предложение е да се въведе „освобождаване от облагане при квалифицирано участие“ (*participation exemption regime*), като това са случаите, при които доходите или печалбите от сделки с дружествени дялове и акции не се облагат с данък. В сферата на корпоративното облагане са направени предложения за уеднаквяване на

дефиницията за „финансови инструменти“, които не се облагат с данъци, и предложения за прецизиране на някои термини. Такива предложения за прецизиране на някои термини са налице и по отношение на данъка върху добавената стойност.

10. Практическа приложимост. Представените приложения подпомагат прилагането на споменатите данъчни режими.

4. Оценка на публикациите по дисертацията

По темата на дисертационния труд са представени следните научни публикации:

1. Моллахасан, Тюркер. Възстановяване на ДДС по несъбираеми вземания. Сборник с доклади от научна конференция "100 години УНСС - 100 години право в УНСС". Том II - Актуални проблеми на публичното и наказателното право. Актуални проблеми на историческите, икономическите и социалните науки. Издателски комплекс - УНСС. София, 2021 г.

2. Моллахасан, Тюркер. Случаи на знание и задължение за знание по чл. 177 ЗДДС в практиката на ВАС. Сборник с доклади от лятно докторантско училище по право на тема "добросъвестността като норма и принцип на правомерно поведение в съвременното право - генезис, развитие, проблеми и перспективи". Издателски комплекс УНСС. София, 2022 г.

3. Моллахасан, Тюркер. Някои въпроси при възмездното разпореждане с дружествени дялове или акции от местни физически лица по ЗДДФЛ. Електронно издание "Предизвикай правото!" (ISSN 1314-7854). София, 2021 г.

4. Моллахасан, Тюркер. Някои въпроси за данъка върху доходите от разпореждане с дружествени дялове или акции от чуждестранни физически лица по ЗДДФЛ. Сборник с доклади от научна конференция "30 години ЮФ на УНСС". Издателски комплекс - УНСС. София, 2022 г.

5. Моллахасан, Тюркер. Някои въпроси на данъка при източника по ЗКПО при възмездното разпореждане с български дружествени дялове или акции от страна на чуждестранни юридически лица. Сборник с доклади от научна конференция "Юридически, икономически и исторически аспекти на държавното регулиране върху стопанската дейност". Издателски комплекс - УНСС. София, 2023 г.

6. Нина Чилова, Таня Атанасова-Дренска, Александра Вълчева, Стойчо Дулевски, Тюркер Моллахасан, Станислав Джинсов. Сравнителноправен анализ на данъка при източника през призмата на практиката на Съда на Европейския съюз. Издателски комплекс - УНСС. София, 2023 г.

7. Моллахасан, Тюркер. Някои въпроси за облагането на печалбите на местните юридически лица с корпоративен данък по ЗКПО в резултат от разпореждане с дружествени дялове и акции. Доклад, изнесен на научна

конференция "Предизвикателства пред правното регулиране в България", 31.10.2023 г., УНСС, София (предстои публикуване на сборник с доклади)

8. Моллахасан, Тюркер. За някои особености по ЗДДС при извършване на сделки с дружествени дялове и акции. Списание "Счетоводство, данъци и право", брой 4/2024. Издателство "Труд и право". София, 2024 г.

9. Моллахасан, Тюркер. Някои въпроси относно данък дарение по ЗМДТ при безвъзмездно придобиване на дружествени дялове и акции. Списание "Бизнес и право". Издателски комплекс УНСС. София (предстои публикуване в кн. 1, 21, 2023 г.)

Статиите са публикувани в списания, които са популярни сред научната общност. Това позволява получените резултат от изследването да получат необходимата публичност.

5. Оценка на автореферата

Обемът на автореферата е 51 страници на български и английски език. Авторефератът отразява правилно структурата и съдържанието на дисертационния труд. Авторефератът е разработен съобразно изискванията за форма, които са установени от практиката и съдържа основните изводи, направени във връзка с проведеното изследване.

6. Критични бележки, препоръки и въпроси

Критични бележки и препоръки са предоставени в съответните част на настоящата рецензия.

7. Заключение

Дисертационният труд „Данъчноправни последици на сделки с дружествени дялове и акции“ с автор Тюркер Метин Моллахасан съдържа научни и научно-приложни приноси. Не съм получила сигнали за плагиатство.

Разработката показва, че Тюркер Метин Моллахасан притежава необходимите теоретични познания и професионални умения, като демонстрира възможности за самостоятелно научно изследване.

Поради това изразявам положителната си оценка за научното изследване въз основа на рецензирания дисертационен труд, автореферата и останалите публикации, както и поради постигнатите резултати и приноси.

Препоръчвам на уважаемите членове на Научното жури да присъдят на Тюркер Метин Моллахасан научната и образователна степен „доктор“ по научната специалност “Административно право и административен

процес“, област на висше образование 3. Социални, стопански и правни науки, професионално направление 3.6. Право, въз основа на защитена дисертация на тема „Данъчноправни последици на сделки с дружествени дялове и акции“.

Август 2024 г.
Гр. София

Подпис:

PEER REVIEW

*By Prof. Ganeta Minkova Minkova, PhD
SU 'ST. KLIMENT OHRIDSKI',
Scientific specialty: Administrative Law and Administrative Process*

Regarding: Dissertation work for awarding the educational and scientific degree 'PhD' in the field of higher education 3. Social, Economic and Legal Sciences, in the professional field 3.6 Law, Administrative Law and Administrative Process at the UNWE.

Reason for submitting the review: Member of the Scientific Jury for the defense of the dissertation work, appointed by Order № 1777/27.06.2024 г. of the Vice Rector of the UNWE.

Author of the Dissertation Work: *Tyurker Metin Mollahasan*
Title of the Dissertation Work: *Tax Consequences of Transactions with Company Shares and Stocks*

1. PhD Candidate Information

Tyurker Metin Mollahasan was born in 1994. From 2013 to 2018 he studied Law at the UNWE, where he obtained the Master's degree. He was a finalist of the National Tax Law Competition in 2018. He has received awards at national competitions and has participated in international competitions. He was the coach of the UNWE team at the 2022 International Commercial Arbitration Competition.

Since July 2017, the PhD candidate has been working at PricewaterhouseCoopers Bulgaria, where he is the head of a team providing tax law advice.

The PhD candidate is a lawyer at the Sofia Bar Association.

The PhD candidate was trained in the PhD program at the Department of Public Legal Studies at the Faculty of Law of the UNWE in the scientific specialty 'Administrative Law and Administrative Process' according to Order No. 889 of 08.04.2019 of the Rector of the UNWE. The term of Tyurker Metin Mollahasan's studies is from 26.03.2019 to 26.03.2022. The PhD student has fulfilled his individual plan and has submitted his dissertation, which was discussed in the department of Public Legal Studies, and a positive evaluation was given and it was proposed to schedule a public defense. As of 26.06.2024 the PhD candidate

was dismissed with the right to defend according to the Order No. 1742 of 25.06.2024 of the Rector of the UNWE.

2. General Characteristics of the Presented Dissertation Work

The full length of the dissertation work is 239 pages, including a table of contents, and a table of abbreviations, a list of bibliography, annexes. The sources in the bibliographical reference list are 116 of Bulgarian and foreign authors and 94 court acts and clarifications of the revenue authorities, which leads to the conclusion that the literature is sufficient in volume. Footnote citations are 548.

The dissertation has a structure containing of an introduction, an exposition comprising four chapters, and a conclusion. In practice, it is a well-established understanding that a dissertation should contain between three and five chapters. The presented dissertation meets these requirements.

Regarding the relevance of the dissertation, it should be emphasised that a reference to the electronic catalogue of the National Library 'St. Cyril and Methodius' indicates that no similar titles of scientific works have been found. This reveals that the topic under development has not been studied independently in Bulgarian theory.

In the introduction (pp. 14-48) the author formulates the subject, the objectives of the study and the scientific methods used, as well as discusses the main issues in the field of tax law. Due to its length and content, the introduction is a chapter in its own right. Therefore, I assume that the dissertation consists of 5 chapters and a conclusion. This approach, however, unbalances the dissertation in some degree as the introduction, although exploring basic concepts, is less or more extensive than some of the chapters contained in the exposition.

The author formulates two objectives of the study - primary and secondary, which are justified as follows: 'The main objective of the present work is, after a detailed study of the relevant theory and practice, to make a comprehensive analysis of the different types of tax law consequences of different types of transactions with company shares and stocks. On the basis of this analysis, the secondary objective of this thesis is to try to suggest ideas for improving the legal framework relating to the subject matter of this thesis. The result of achieving this secondary objective would be to improve the regulatory framework concerning the above mentioned important activity of entrepreneurs in Bulgaria.'

The author states that he used the following research methods: historical, comparative legal, interdisciplinary, and systematic.

As I have already indicated, the introduction deals with the basic concepts of tax law which have been used in developing the exposition.

The first chapter of the exposition (pp. 50 - 112) is entitled 'Tax consequences under PITA'. In it, the author discusses the concept of 'income' and points out the type of income that is derived from transactions with shares and stocks under the provisions of the Personal Income Tax Act (PITA). This

distinction is necessary because the taxable base is formed differently according to the type of income. Whether the income is from business activities or not and what criterion should be used is one of the controversial issues in administrative and judicial practice, and the PhD candidate expresses its own opinion and makes relevant suggestions for improving the legal framework. As a point of contribution, these proposals are set out in section 4 of Part 3 'Evaluation of Scientific and Applied Contributions' of this review.

Also, as a point of contribution, outlined in point 5 of Part 3 of this review, emphasis should be placed on the examination of the question of the tax year in which the tax must be reported and paid, since it is possible that the date of signing the share transfer agreement, including the payment, falls in one tax year and the date of its entry in the commercial register is in another tax year.

Separate attention is paid to the taxation of income of foreign individuals.

The research in this part of the dissertation has interdisciplinary character.

The second chapter of the exposition (pp. 113-152) is entitled 'Tax consequences under CITA'. The PhD candidate examines the texts of the Corporate Income Tax Act (CITA) that are applicable to the transfer of shares and stocks. In comparing them with analogous texts from the PITA, he concludes that the texts from the PITA apply by analogy - for example, Article 11 PITA (p. 137 of the dissertation). In this part, the thesis is also interdisciplinary.

The third chapter of the exposition (pp. 153-176) is entitled 'Tax consequences under VATA'. According to Article 46 of the Value Added Tax Act (VATA) the transaction with company shares is an exempt supply. However, as exempt supplies are relevant for the determination of the taxable turnover for which VAT registration is mandatory, the PhD candidate examines this issue in detail and makes suggestions for improving the legal framework, which I consider to be a point of contribution, as set out in paragraph 7 of Part 3 of this review.

The fourth chapter of the exposition (pp.177-198) is entitled 'Tax consequences under LTFA'. In this chapter, the PhD candidate discusses the tax on acquisition of property by gift and by way of remuneration, regulated in the Local Taxes and Fees Act (LTFA). The PhD candidate criticises the administrative practice, which takes a position on the object of the gift tax in transactions with shares. The author points out that this opinion unjustifiably distinguishes transactions in stocks from transactions in shares, placing them under a different tax regime. Suggestions are made to improve the law in relation to the determination of the tax base. Interesting are also the considerations concerning the taxation of property which forms part of the sole trader's business, transferred to his spouse, and the criticism of administrative practice made.

The conclusion (pp. 199-208) contains the conclusions that have been drawn after researching the set scientific tasks.

3. Evaluation of the Scientific and Applied Contributions of the Dissertation Work

I accept the scientific and applied contributions formulated in the synopsis, which are the following:

1. Conduct of a comprehensive and in-depth analysis of all the main tax consequences of transactions with company shares and stocks. The subject of research is not limited to the analysis of a specific type of tax, but covers all possible tax legal consequences that could occur in transactions with company shares and stocks, i.e. all transactions with company shares or stocks - both remunerated and nonremunerated.

2. Analysis of the main concepts of tax law, including all elements of the tax - subject of taxation, taxable person, taxable event, tax base, tax rate, the rules for declaring and paying the tax. Based on the analysis of the national tax law an attempt has been made to define the concept of "tax" through the prism of the Bulgarian national legislation.

3. Tracing the historical development of the taxation of transactions with company shares and stocks in Bulgaria. A number of repealed laws from both the time of the Kingdom of Bulgaria and the time of the People's Republic of Bulgaria have been analyzed. Carrying out a comparative legal analysis of the taxation of transactions with company shares and stocks, including in the USA, the United Kingdom, the Netherlands, Switzerland, Luxembourg and Malta, is also a scientific contribution of the dissertation work. The established legal positions in these countries have been used in order to propose *de lege ferenda* suggestions to improve national legislation in the area of taxation of transactions with company shares and stocks.

S
n

6. Analysis of basic principles in accounting law regarding the exact period in which accounting income from transactions in company shares and stocks should be recognized. In this part, the dissertation again has an interdisciplinary character.

a

7. Analysis of the concept of "main activity" within the meaning of Art. 96 (3) of the Value Added Tax Act (VATA). The concepts used in the VATA are compared with the concepts used in law of the European Union, establishing a harmonized VAT system and the practice of the Court of Justice of the European Union.

r
s
o
n
s

Based on the analysis, *de lege ferenda* proposals were made, which aim to unify and clarify the terminology.

8. Analysis of the question of whether the gratuitous receipt of company shares gives rise to the gift tax.

9. *De lege ferenda* proposals. The main proposal is to introduce the so-called participation exemption regime in foreign literature or, in Bulgarian, exemption from taxation in case of qualified participation - these are a set of rules or criteria under which income or profits from transactions with company shares and shares are not taxed. In the area of the CITA, proposals have been made to unify the definition of "financial instruments" that are not subject to taxes, and proposals to clarify some terms. Such proposals for clarification of some terms are available in the field of VATA as well.

10. Practical usefulness. The presented annexes allow for way application of the mentioned tax regimes.

4. Evaluation of the Scientific Publications on the Dissertation Topic

The following scientific publications have been submitted on the topic of the dissertation:

1. Tyurker Mollahasan. VAT refund on bad debt. Collection of reports from the scientific conference "100 years of UNWE - 100 years of law in UNWE". Volume II - Current problems of public and criminal law. Current problems of historical, economic and social sciences. UNWE Publishing Complex. Sofia, 2021.

2. Tyurker Mollahasan. Cases of knowledge and obligation to know under Art. 177 of the VAT Act in the practice of SAC. A collection of reports from a summer doctoral school in law on the topic "good faith as a norm and principle of lawful behavior in modern law - genesis, development, problems and perspectives". UNWE Publishing Complex. Sofia, 2022.

3. Tyurker Mollahasan. Some issues of PITA. Electronic edition "Challenge the law!" (ISSN 1314-7854). Sofia, 2021.

4. Tyurker Mollahasan. Some issues regarding the capital gain tax on the income from disposal of company shares or stocks by foreign individuals under PITA. A collection of reports from the scientific conference "30 years Law Faculty at UNWE". UNWE Publishing Complex. Sofia, 2022.

5. Tyurker Mollahasan. Some issues of the withholding tax under CITA upon the disposal for consideration of Bulgarian company shares and stocks by foreign legal entities. A collection of reports from a scientific conference "Legal,

economic and historical aspects of state regulation on economic activity". UNWE Publishing Complex. Sofia, 2023.

6. Nina Chilova, Tanya Atanasova-Drenska, Aleksandra Valcheva, Stoycho Dulevski, Tyurker Mollahasan, Stanislav Dzhinsov. Comparative Legal Analysis of the Withholding Tax through the Prism of the Practice of the Court of Justice of the European Union. UNWE Publishing Complex. Sofia, 2023.

7. Tyurker Mollahasan. Some issues regarding the taxation of the profits of local legal entities with corporate tax under CITA as a result of the disposal of company shares and stocks. Report presented at the scientific conference "Challenges to legal regulation in Bulgaria", 31.10.2023, UNWE, Sofia (a collection of reports is to be published).

8. Tyurker Mollahasan. Some specifics under the VAT Act upon transactions with company shares and stocks. "Accounting, Taxes and Law" journal, issue 4/2024. "Labor and Law" Publishing House. Sofia, 2024.

9. Tyurker Mollahasan. Some issues regarding the gift tax under LTFA upon acquisition of company shares and stocks for free. "Business and Law journal". UNWE Publishing Complex. Sofia (to be published in volume 1, 21, 2023).

The articles are published in reviews that are well known among the scientific community. This enables the results obtained from the research to receive the necessary publicity.

5. Evaluation of the Synopsis

The total volume of the synopsis is 51 pages in Bulgarian and English. It correctly reflects the structure and content of the thesis. The synopsis is developed in accordance with the requirements established by practice for its layout and contains the main results of the research.

6. Critical Notes, Recommendations and Questions

Critical comments and recommendations are provided in the relevant parts of this review.

7. Conclusion

The dissertation work "Tax Consequences of Transactions with Company Shares and Stocks" authored by Tyurker Metin Mollahasan contains scientific and applied results. I received no reports of plagiarism.

The dissertation work shows that Tyurker Metin Mollahasan possesses the necessary theoretical knowledge and professional skills, demonstrating the qualities to independently conduct scientific research.

Because of the this, I express my positive evaluation for the conducted research on the basis of the above reviewed dissertation work, synopsis and other publications, as well as because of the achieved results and contributions.

I recommend that the esteemed members of the Scientific Jury award the educational and scientific degree of “doctor” in scientific program ‘Administrative Law and Administrative Process’, in the field of higher education 3. Social, Economic and Legal Sciences, in the professional field 3.6 Law professional direction 3.6 Law, to Tyurker Metin Mollahasan based on a thesis on "Tax Consequences of Transactions with Company Shares and Stocks " .

August 2024
Sofia

Signed: