

## **С Т А Н О В И Щ Е**

От проф. д.н. Мария Нейкова Кънева, член на научно жури за провеждане на процедура за присъждане на образователна и научна степен „доктор“ в област на висше образование 3. Социални, стопански и правни науки, професионално направление: 3.6. Право, докторска програма: „Административно право и административен процес“, реализирана от Университета за национално и световно стопанство.

### **УВАЖАЕМИ ЧЛЕНОВЕ НА НАУЧНОТО ЖУРИ,**

I. Представеният дисертационен труд на тема „Данъчноправни последици на сделки с дружествени дялове и акции“ е разработен от Тюркер Метин Моллахасан, докторант в редовна форма на обучение към катедра „Публичноправни науки“ на УНСС, в рамките на процедура за придобиване на образователна и научна степен „доктор“ в направление „Право“, по научна специалност „Административно право и административен процес“.

Дисертационният труд на кандидата е посветен на съществен научен въпрос, свързан с разпоредителни сделки с дружествени дялове и с акции, като в рамките на научното изследване автора е обърнал внимание както на възмездните сделки, така и на безвъзмездните. Във фокуса на изследване попадат конкретно данъчноправни последици, които са следствие от реализиране на различни видове сделки с предмет дружествени дялове и акции, което очертава логическата обусловеност на структурата и на съдържанието на дисертационния труд. Важността и значението на разработената в рамките дисертационния труд тема допълнително се

обуславя от обстоятелството, че правните последици на разпоредителните сделки с дружествени дялове и с акции не се проявяват единствено в контекста на частното право.

С реализиране на научно изследване в рамките на разработването на конкретната тема на дисертационния труд, дисертанта си поставя за цел да представи анализ на данъчноправните последици, които настъпват в резултат на сделки с дружествени дялове и акции. Формулираната научна цел на дисертационния труд е успешно реализирана чрез постигане на поставени задачи, като са анализирани задълбочено основни елементи и характеристики на сделки с дружествени дялове и акции и са идентифицирани конкретни данъчноправните последици.

II. Безспорно като изследване с приносен характер може да бъде определено осъществяването на проучване на механизмите приложими при облагане на различни правни субекти в резултат на сделки с дружествени дялове и с акции, както и осъществяването на прецизен анализ на юридическите факти и на фактическите състави при реализирането на които се поражда данъчноправни последици в различни хипотези на сделки с дружествени дялове и акции.

Авторът е представил изследване на конкретен самостоятелен вид данъчно облагане, като се вземе предвид спецификата на действащата нормативна уредба, а в рамките на дисертационния труд разглеждането на отделен вид данък е обособен от автора в самостоятелна част от научната разработка, което разкрива широк мащаб и задълбоченост на изследване по темата на представения научен труд.

Конкретно дисертантът е изследвал и анализирал правните последици, свързани с данъчното облагане на доходите на физическите лица от сделки с дружествени дялове и акции, както и възможните последици при данъчното облагане на печалбите на местните юридически лица и доходите на чуждестранните юридически лица от сделки с дружествени дялове и акции. Като положителен принос в рамките на представената дисертация

може да бъде оценен резултата от анализа на действащи приложими правила за определяне на данъчно събитие при данъка при източника по отношение на доходите на чуждестранни юридически лица, в хипотезите на сделки с дружествени дялове и акции, конкретно в български търговски дружества.

Впечатление прави, че в рамките на дисертационното изследване докторантът е обърнал особено внимание на хипотези, при които сделки с дружествени дялове и акции са в състояние да породят права и задължения в обхвата на регламентация, свързана нормативна уредба по отношение на данъка върху добавената стойност. Дисертантът е изследвал и задълбочено анализирал особености при изчисляване на данъчна основа при сделки с дружествени дялове и акции, като в тази връзка са представени и резултати от проучване на приложимо законодателство в рамките на Европейския съюз.

Изследвана е практика на Съда на Европейския съюз, като са формулирани от дисертанта конкретни предложения *de lege ferenda*, с оглед на практическа приложимост по отношение на синхронизиране, изясняване на терминология и уеднаквяване на практиката.

В самостоятелна част от дисертационния труд са представени резултати от анализ на спецификите при безвъзмездното получаване на дружествени дялове, в контекста на правната същност, характеристики и последици от задължението за деклариране и заплащане на данък при дарение.

В представения дисертационен труд се откроява способността на дисертанта умело да анализира сложни по състав и характеристика отношения, както и да представя научно аргументирани собствени тези и изводи.

III. Авторът е поставил акцент върху изследване на понятието „режим на облагане“ и „обхват на облагане“, в контекста на данъчното

законодателство, като едновременно с това разкрива и аспекти от приложението и последиците при реализиране на сделки с дружествени дялове и акции.

От съществена важност и с приносен характер са изследваните от дисертанта специфични механизми на проявление на правни последици при реализиране на сделки с дружествени дялове и акции, като специално внимание е отделено на преките данъчноправни последици, но едновременно с това в рамките на изследването не са оставени без анализ и специфичните безвъзмездни сделки - както в контекста на осъществяването им по отношение на физически лица, така също и при юридически лица.

Дисертационният труд се характеризира с пълнота на изследването по разработената тема, като прави впечатление обстоятелството, че освен материално-правния аспект на темата, авторът е изследвал и така важните аспекти и елементи на реализирането на данъчноправни последици и от практическа гледна точка.

Достоверността на получените данни и резултати се потвърждава от направените в рамките на дисертационния труд анализи и изводи. Представеното детайлно изследване по темата на дисертационния труд позволява да се проследи логиката и причинно-следствените връзки на синтеза и анализа, което потвърждава оригиналността и достоверността на представения научен труд и авторството на дисертанта.

IV. Личният принос на дисертанта при разработване на дисертационния труд, авторския стил и почерк са ясно видни в съдържанието на представения труд. В публикациите към дисертацията са отразени важни елементи от направеното изследване и получените резултати, като едновременно с това те допринасят за разширяване знанията по темата. Гореизложеното ми дава основание да направя извода, че посочените научни приноси са изцяло дело на дисертанта.

Съществен приносен характер имат формулираните в рамките на дисертационния труд предложения *de lege ferenda*, като въз основа на

научната разработка, авторът аргументира възможни подходи за развитие на законодателството конкретно по отношение облагането на доходите от сделки с дружествени дялове и акции, включително в контекста на правна регламентация по закона за данъка върху доходите на физическите лица.

V. Основните елементи от проведеното проучване по темата на дисертационния труд, както и изводите и резултатите от него, са публикувани в специализирани научни издания, което осигурява необходимата публичност на авторските постижения.

Впечатление прави богатата публикационна активност, осъществена от докторанта, която е пряко свързана с темата на дисертационния труд, и чрез която се представят аспекти и резултати от проведеното научно изследване по разработваната тема.

В периода 2021-2024 година докторантът е реализирал участия в научни форуми, като едновременно с това са публикувани и статии в научни издания и списания с научно рецензиране, при които докторантът Тюркер Моллахасан е самостоятелен автор. Сред представените от автора аспекти на разработваната тема на дисертационния труд, в публикационната дейност на докторанта се открояват следните заглавия: „Възстановяване на ДДС по несъбираеми вземания“ (Издателски комплекс УНСС – 2021 г.); „Някои въпроси при възмездното разпореждане с дружествени дялове или акции от местни физически лица по ЗДДФЛ“ (Електронно издания „Предизвикай правото“ – 2021 г.); „За някои особености по ЗДДС при извършване на сделки с дружествени дялове и акции“ (Издателство „Труд и право“ – 2024 г.).

VI. Към дисертацията е изготвен и представен автореферат, който коректно отразява основните специфични характеристики, структура и съдържание на дисертационния труд. Авторефератът съдържа коректно представено кратко изложение на научната разработка по темата, като

Тюркер Моллахасан е акцентирал върху представяне на постигнатите резултати.

Общата ми оценка за автореферата е, че представя точно и в необходимата пълнота основните моменти от дисертационния труд.

#### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ:**

**Предвид гореизложеното, убедено давам своята положителна оценка на дисертационния труд и препоръчвам на уважаемите членове на научното жури да гласуват за присъждане на образователната и научна степен „доктор“ на ТЮРКЕР МЕТИН МОЛЛАХАСАН в област на висше образование 3. „Социални, стопански и правни науки“, Професионално направление: 3.6. Право, докторска програма „Административно право и административен процес“.**

5.08.2024 г.

Член на научното жури:

Проф. д.н. Мария Нейкова

## **OPINION**

**Prof. D.Sc. Maria Neikova, PhD**

member of a scientific jury for conducting a procedure for obtaining an educational and scientific degree "PhD" in the field of higher education 3. Social, economic and legal sciences, professional field: 3.6. Law, doctoral program: "Administrative Law and Administrative Procedure", conducted by the University of National and World Economy.

### **DEAR MEMBERS OF THE SCIENTIFIC JURY,**

I. The presented dissertation paper on the topic of "Tax consequences of transactions with company shares and stocks" has been conducted by Tyurker Metin Mollahasan, a full-time PhD candidate at the Department of Public Legal Sciences at the University of National and World Economy (UNWE), within the framework of the procedure for obtaining an educational and scientific degree "PhD" in the field of "Law", scientific field "Administrative Law and Administrative Procedure".

The candidate's dissertation paper is devoted to a significant scientific issue related to disposal transactions with company shares and stocks. Within the framework of the scientific research the author paid attention to both remunerative and non-remunerated transactions. The focus of the study is specifically focused on tax legal consequences which are consequences of the implementation of various types of transactions. Specific transactions which are subject of company shares and stocks, outlining the logical conditioning of the structure and content of the dissertation paper. The importance and significance of the topic developed within the framework of the dissertation research is further supported by the fact that legal consequences of disposition transactions with company shares and stocks are not manifested only in the context of private law.

By carrying out a scientific research within the framework of the development of the specific topic of the dissertation paper, the PhD candidate aims to present an analysis of the tax legal consequences occurring as a result of transactions with company shares and stocks. The formulated scientific goal of the dissertation paper was successfully obtained by achieving a set of tasks, including thoroughly analyzing the main elements and characteristics of transactions with company shares and stocks as well as identifying the specific tax legal consequences.

II. Undoubtedly, the study of the mechanisms applied to the taxation of various legal entities as a result of transactions with company shares and stocks, as well as the implementation of a precise analysis of the legal facts and compositions in the realization of which a rise to tax legal consequences are shown in various cases of transactions specifically with company shares and stocks.

The author has presented a study of a specific independent type of taxation, taking into account the characteristics of the current legislation and within the framework of the dissertation paper research, an overview of a specific type of tax has been presented by the author in a separate part of the scientific paper, which reveals a wide scale and depth of research on the topic of the scientific paper presented.

In particular, the PhD candidate has researched and analyzed the legal consequences related to the taxation of the income of individuals from transactions with company shares and stocks, as well as the possible consequences in the taxation of the profits of local legal entities and the income of foreign legal entities as of transactions with company shares and stocks. As a positive contribution within the framework of the presented dissertation, the result of the analysis of current applicable rules for determining a tax event for withholding tax in relation to the income of foreign legal entities could be outlined. Especially in the hypotheses of transactions with company shares and



stocks specifically in Bulgarian commercial companies within the legal framework can be assessed as a positive contribution.

It is impressive that within the framework of the dissertation research conducted, the PhD candidate has paid particular attention to hypotheses in which transactions with company shares and stocks are of dynamics to rise rights and obligations within the scope of related regulation regime regarding the value added tax. The PhD candidate has researched and thoroughly analyzed peculiarities in calculating the tax base in transactions with company shares and stocks, as in this regard the results of a study of the applicable legislation within the European Union are also presented.

The practice of the Court of the European Union has been analysed and specific proposals *de lege ferenda* have been formulated by the PhD candidate, with a view to practical applicability in terms of synchronization, clarification of terminology and unification of practice.

In a separate part of the dissertation, the results of an analysis of the specifics of the gratuitous receipt of company shares are presented. This in the context of the legal essence, characteristics and consequences of the obligation to declare and pay tax upon donation.

In the presented dissertation work, the ability of the PhD candidate to skillfully analyze complex relationships as of composition and characteristics, as well as to present scientifically based theses and conclusions, has to be graded as a positive characteristic.

III. The author has focused on study of the concept of "taxation regime" and "taxation scope" in the context of tax legislation, while at the same time revealing aspects of the application and consequences when conducting transactions with company shares and stocks.

An essential importance and of a contributing nature could be characterized the analysed specific mechanisms of manifestation of legal consequences

investigated by the PhD candidate, in regards to the realization of transactions with company shares and stocks. Special attention is being provided to the direct tax legal consequences, as at the same time, within the framework of the dissertation study analysis has been provided on specific gratuitous transactions- both in the context of their implementation with respect to persons and also with legal entities.

The dissertation work is characterized by the completeness of the research on the developed topic, making an impression that in addition to the material-legal aspect of the topic, the author also investigated the important aspect and elements of the realization of tax legal consequences from a practical point of view.

The reliability of the obtained data and results is confirmed by the analyzes and conclusions made within the framework of the dissertation work. The presented detailed research on the subject of the dissertation allows to trace the logic and cause-and-effect relationships of the synthesis and analysis, which confirms the originality and credibility of the presented scientific work and the authorship of the dissertation.

IV. The personal contribution of the PhD candidate in the development of the dissertation research paper, the author's style and writing are clearly visible in the content of the presented work. Dissertation publications reflect important elements of the research conducted and obtained results, while at the same time facilitate the contribute to expanding knowledge on the topic. The above provides me reason to conclude that the mentioned scientific contributions are solidly personal work of the PhD candidate.

The de lege ferenda proposals formulated within the dissertation work have a significant contribution, and based on the scientific development, the author argues for possible approaches to the development of legislation specifically regarding the taxation of income from transactions with company shares and

shares, including in the context of legal regulation on the law on personal income tax.

V. Main elements of the conducted research on the topic of the dissertation paper, as well as its conclusions and results have been published in specialized scientific magazines, which ensures the necessary publicity of the author's achievements.

An positive impression is provided by the rich publication activity carried out by the PhD candidate, which is directly related to the topic of the dissertation, and this presents plural aspects and results of the conducted scientific research on the developed researched topic.

During 2021-2024, the PhD candidate participated in scientific forums, while at the same time articles have been presented and published as scientific publications in peer-reviewed journals, where the PhD candidate Tyurker Mollahasan is a main author. Among the aspects presented by the candidate, based on the research topic of the dissertation paper, the following articles could be distinguished in his publication activity: "Recovery of VAT on uncollectible receivables" (UNWE Publishing Complex - 2021); "Some issues in the remunerative disposal of company shares or stocks by local individuals under the Personal Income Tax Act" (Electronic publications "Challenge the Law" - 2021); "On some peculiarities of VAT when carrying out transactions with company shares and shares" ("Labor and Law" Publishing House - 2024).

VI. An abstract has been prepared and presented for the dissertation, which correctly reflects the main specifics, characteristics, structure and content of the dissertation paper. The abstract contains a correctly presented summary of the scientific findings on the dissertation topic, where Tyurker Mollahasan emphasizes the presentation of the achieved results.

My overall assessment of the abstract is that it accurately and in the necessary completeness presents the main points of the dissertation work.

**CONCLUSION:**

**Given the above, I confidently provide my positive assessment of the dissertation and I recommend to the members of the scientific jury to vote for awarding the educational and scientific degree "PhD" to TYURKER METIN MOLLAHASAN in the field of higher education 3. "Social, Economic and Legal sciences", Professional field: 3.6. Law, Scientific program "Administrative Law and Administrative Procedure".**

5.08.2024

Member of the scientific jury:

Prof. D.Sc. Maria Neikova