

## СТАНОВИЩЕ

от доц. д-р Мария Димитрова Великова, член на научно жури съгласно Заповед на Ректора на ВСУ „Черноризец Храбър“ № 253 от 07.03.2019 г. на дисертационен труд за придобиване на научната степен „доктор на науките“, професионално направление 3.7 „Администрация и управление“, докторска програма „Организация и управление извън сферата на материалното производство”

**Тема на дисертационния труд:** „Административни и организационни детерминанти на данъчните тежести в полската данъчна система”

**Автор:** д-р Ивона Малгожата Пшихоцка

Настоящото становище е изготвено въз основа на представени от докторанта: дисертационен труд; автореферат; справка за приносите в дисертационния труд; публикации по темата на дисертационния труд.

Представените материали съответстват на изискванията на ЗРАСРБ и ППЗРАСРБ и Наредба № 12 на ВСУ „Черноризец Храбър“ за придобиване на образователната и научна степен „доктор” и научна степен „доктор на науките”.

Процедурата по защитата е коректно спазена.

### **I. ОБЩА ХАРАКТЕРИСТИКА И ОЦЕНКА НА ДИСЕРТАЦИОННИЯ ТРУД**

Дисертационният труд е посветен на актуални проблеми, отнасящи се до административни и организационно-управленски детерминанти за избягване на данъчното облагане. Независимо, че различни аспекти на тази проблематика са били предмет на анализ в изследванията на редица учени, които са коректно проучени и цитирани в настоящото изследване, авторът фокусира изследователския си интерес към все още недостатъчно решени въпроси за данъчното изчерпване, разглеждайки го през призмата на намаляване на данъчните тежести, позволяващи по-голяма стопанска активност на предприемачите в страната.

Оригиналността на научния труд намира израз в проучване, систематизиране и доразвиване на теоретичните виждания и дискусии по

разглежданата проблематика, като авторът прави опит да даде отговор на някои по-съществени ключови въпроси, отнасящи се до: степента на подготовка на финансовата администрация за регулиране на данъчното изчерпване; механизмите за увеличаване авторитета на данъчната администрация; методите, които влияят положително върху дейността, реализирана от данъкоплатеца; инструментите за ликвидиране на данъчната престъпност и данъчната празнота и за насърчаване на данъкоплатеца за законосъобразно изпълнение на данъчните си задължения; възможностите за формиране на алокационна ефективност на данъчната система и постигане на справедливост на преразпределението относно данъчната система.

Дисертационният труд е с обем 168 страници и се състои от въведение, изложение в 4 раздела, заключение и библиография, списък на таблиците, списък на графиките и списък на схемите. Структурата и методологията на изследването са съобразени с поставените във въведението изследователски параметри. В съответствие с възприетата структура докторантът развива идеите си, потвърждава авторовата хипотеза и обосновава своите приноси.

Докторантът познава литературата и съвременните постиженията в конкретната научна област. Изследването се позовава на постигнати теоретични резултати от чуждестранни и полски автори. Посочени са общо 213 източници на полски, руски и английски език. Източниците са ползвани коректно, като част от тях са цитирани под линия.

Във **въведението** се обосновава изборът на темата от гледна точка на нейната актуалност и значимост. Дефинирана е целта и изследователската хипотеза, определени са обектът и предметът на изследването. Посочени са обхватът и ограниченията на изследваната проблематика, както и използваният научен инструментариум.

В четирите раздела на **изложението** са представени както теоретични, така и практически аспекти на възможностите за противодействие на данъчното изчерпване. Идентифицирани са ключови фактори, засягащи данъчния риск, данъчната престъпност, както и данъчната празнота. Анализирани са въпроси и са предложени варианти за решения, свързани с ефективността на данъчната

администрация. Дадени са насоки за насърчаване на данъкоплатеца за изпълнение на данъчните задължения.

В **заключението** по подходящ начин са обобщени проблемите, разгледани в дисертационния труд, по-съществените резултати, постигнати от кандидата, както и доказателствата, потвърждаващи изведената в увода хипотеза.

## **II. ОБОБЩЕНИЕ НА ПО-СЪЩЕСТВЕНИТЕ СИЛНИ СТРАНИ, ПОСТИГНАТИ РЕЗУЛТАТИ И ПРИНОСИ НА ДИСЕРТАЦИОННИЯ ТРУД**

В съдържателно отношение формулираните в автореферата приноси отразяват постиженията на кандидата. Някои от тях обаче се нуждаят от прецизиране, и дори от преформулиране. Независимо от това научният труд съдържа теоретични обобщения и предлага авторови решения на научни и научноприложни проблеми, които съответстват на съвременните постижения и представляват оригинален принос в науката, като по-съществени сред които могат да се открият:

1) Постигнат резултат с приносен характер са откритите административно - организационни направления за промяната на данъчната система в Полша.

2) С характер на ново знание и самостоятелна научноизследователска стойност е направената оценка на видовете данъчно изчерпване и предложените на тази основа инструменти за уплътняване на данъчната система.

3) Използването на предложените в дисертацията решения може да окаже значително въздействие върху практиката на данъчната администрация в Полша за противодействие на негативните явления на данъчно изчерпване.

## **IV. ОБОБЩЕНИЕ НА ПО-СЪЩЕСТВЕНИТЕ БЕЛЕЖКИ И ПРЕПОРЪКИ КЪМ ДОКТОРАНТА**

1) Въведението е прекалено дълго. В него не е необходимо да се представя съдържанието на дисертационния труд (това е направено в автореферата). Във въведението на дисертационния труд е необходимо, освен посочените обект, предмет, цели, хипотеза, използвани методи и т.н. да се дефинират по-ясно и конкретните изследователски задачи.

2) Освен че се нуждаят от прецизиране, формулираните от докторанта приноси биха могли да се систематизират на научни, научноприложни и приложни.

3) Дисертацията и автореферата биха могли да се оформят по-старателно и прецизно. Стилът и езикът на изложение също търпят прецизиране.

Посочените бележки и препоръки не намаляват достойнствата на разработката и не оказват съществено влияние върху общата ми положителна оценка на дисертационния труд.

## **V. АВТОРЕФЕРАТ И ПУБЛИКАЦИИ ПО ДИСЕРТАЦИОННИЯ ТРУД**

Авторефератът отразява релевантно структурата и съдържанието на труда и акцентира върху най-важните моменти и резултати от изследванията.

Авторът има достатъчно самостоятелни публикации (над 20), които представят основни части на дисертационния труд.

## **VI. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Изложеното до тук ми дава основание да приема дисертационния труд за завършен, съгласно изискванията на Закона за развитие на академичния състав в Република България и Правилника към него.

Налице са необходимите основания да препоръчам на членовете на уважаемото научно жури да гласуват „за” присъждане на научната степен „доктор на науките”, професионално направление 3.7 „Администрация и управление”, докторска програма „Организация и управление извън сферата на материалното производство” на д-р Ивона Малгожата Пшихоцка

**25.03. 2019 г.**

**гр. Варна**

**Изготвил становището:**

**(доц. д-р Мария Великова)**