



СТ А Н О В И Щ Е

От: Проф. д-р Димитър Панайотов Димитров;
Ръководител на катедра „Национална и регионална сигурност” и
Декан на факултет „Икономика на инфраструктурата“
на Университет за национално и световно стопанство - София
*Област на висшето образование Социални, стопански и
правни науки, Професионално направление Икономика, Научна
специалност ”Икономика и управление” (Отбрана и сигурност)*

Относно: дисертационен труд за присъждане на научна степен
„доктор на науките“

Професионално направление 3.7. “Администрация и
управление“, Докторска програма “Организация и управление
извън сферата на материалното производство”

Автор на дисертационния труд: **Д-Р ИВОНА МАЛГОЖАТА
ПШИХОЦКА**

Университет по икономика и технологии, Варшава, Полша

Тема на дисертационния труд: **„АДМИНИСТРАТИВНИ И
ОРГАНИЗАЦИОННИ ДЕТЕРМИНАНТИ НА ДАНЪЧНИТЕ
ТЕЖЕСТИ В ПОЛСКАТА ДАНЪЧНА СИСТЕМА”**

Основание за представяне на становището: участие в състава на научното
жури по защита на дисертационния труд съгласно заповед на Ректора на
ВСУ „Черноризец Храбър” № 253 от 07.03.2019 г.

1. Информация за дисертанта

Дисертантката е родена в Полша, има докторска степен по икономика и управление, с богата академична и управленска кариера в няколко университета и изследователски звена в Полша. В момента е заместник ректор на Университета по икономика и технологии във Варшава. Нейният дисертационен труд е представен за обсъждане в катедра „Администрация, управление и политически науки“ на факултет „Международна икономика и администрация“ на ВСУ „Черноризец Храбър“. Разкриването на процедурата по защита на дисертационния труд е извършено на основание решения на катедра „Администрация, управление и политически науки“ на факултет „Международна икономика и администрация“ на ВСУ.

2. Кратка характеристика на представения дисертационен труд

- Дисертационният труд с обем от 168 страници се състои от въведение, изложение в четири раздела, заключение и библиография, списък на таблиците, списък на графиките и списък на диаграми. Съдържанието на разделите е разпределено в отделни параграфи, като в края на всеки раздел са направени конкретни обобщения.
- Библиографията съдържа 213 заглавия на полски език, английски език и интернет източници.
- Дисертационният труд е обсъден в катедра „Администрация, управление и политически науки“ при факултет „Международна икономика и администрация“ и насочен за защита пред научно жури.

- Въпросът за така наречените данъчни празноти е интересен и **актуален** проблем не само за Полша. Освен това той е и слабо изследван.
- Обект на изследването са субектите, контролирани в областта на данъчната политика от специализираните органи на данъчната администрация и система, функциониращи в Полша.
- Предмет на изследването са използваните инструменти от финансовата инспекция, свързани с административните и организационно-управленските фактори, които влияят върху регулирането на данъчните задължения на данъкоплатците. В работата се анализират инструментите на финансовата инспекция и факторите, влияещи върху управлението на данъчните задължения на данъкоплатците.
- Главна цел на дисертацията е представянето на детерминантите, влияещи върху избягване на данъчното облагане от данъкоплатците, както и оценка на ефективността на действията на финансовите органи в полската данъчна система.
- Допълнителни цели на дисертационният труд са:
 1. Разширяването и систематизирането на знанията на тема главни инструменти в ръцете на финансовата инспекция, съдействащи за ограничаването на данъчното изчерпване.
 2. Верификация на ефективността на влиянието на инструментите.
 3. Анализиране на административните и организационни действия, които трябва да предприемат данъчните служби, за преодоляване на данъчно изчерпване.

4. Посочване на конкретни административни и организационни действия, които трябва да предприеме финансовият апарат, за да се стреми към ограничаване и ликвидиране на явленията на данъчно изчерпване.
- Докторантът **познава много добре и използва коректно специализираната литература** по темата вкл. резултатите от редица научни изследвания, нормативните документи, включително стратегии, концепции и др. Списъкът на използваната литература включва 213 източника.

3. Оценка на получените научни и научно-приложни резултати

Целта на дисертационния труд е постигната. Въз основа на систематизирането на съществуващите теоретични възгледи се регламентира общественно-икономическата и общественно-историческата същност на категорията "избягване плащането на данъци" като категория, която е съпровождала цялата данъчна история на човечеството.

Обосновани и разкрити са два главни типа фактори – обективни и субективни, които определят данъчното поведение. Формулирана е нова класификация на икономическите, обществените, юридическите, психологическите и другите фактори, които определят вектора на данъчните навици на данъкоплатеца. Формулирани са съответните предложения, касаещи ликвидирането на данъчната престъпност, както и на данъчната празнота. Оценено е влиянието на административните и организационните детерминанти на данъчното изчерпване върху данъчната система в Полша.

4. Оценка на научните и научно-приложни приноси

Справката за приносите отразява коректно получените резултати от изследването с теоретичен, научно-приложен, методологичен и методически характер.

5. Оценка на публикациите по дисертацията

Общият обем публикации, които не са били свързани с придобиване на предишна научна степен, звание или заемане на академична длъжност възлиза на 1479 страници, в т.ч. 19 собствени публикации и допълнителна научна редакция, в т.ч. 2 в съавторство, както и 11 с монографичен характер. Основната хипотеза на дисертационния труд е представена общо на 12 научни конференции, научната продукция на дисертантката е цитирана в двадесет и пет национални и в седемнадесет чуждестранни публикации. Общо авторката има 125 публикации.

Рецензентът оценява положително популяризирането на резултатите от дисертацията и научната работа на докторантката.

6. Оценка на автореферата

Авторефератът дава достатъчно пълна представа за целите, задачите, съдържанието и резултатите от проведеното изследване.

7. Критични бележки, препоръки и въпроси

Към дисертационния труд могат да се отправят някои бележки и препоръки, които обаче не намаляват качеството на представената

разработка. Някои от графиките са на полски и това затруднява възприемането им. Необходимо е да се изследват допълнителните разходи на данъчната администрация, които се правят за повишаване на нейната ефективност.

Въпроси: Дали направените изводи са валидни само за Полша, т.е. валидност при определена икономическа, социална и политическа среда, национална култура и т.н. или имат общоуниверсален характер? Как се измерва ефективността на данъчната администрация?

8. Заключение

Дисертационния труд изцяло отговаря на изискванията на ЗРАС, Правилника за неговото прилагане и Правилника за организацията и провеждането на конкурси за придобиване на научни степени и за заемане на академични длъжности във ВСУ „Черноризец Храбър“.

Ето защо с убеденост давам положителна оценка на дисертационния труд на тема: „АДМИНИСТРАТИВНИ И ОРГАНИЗАЦИОННИ ДЕТЕРМИНАНТИ НА ДАНЪЧНИТЕ ТЕЖЕСТИ В ПОЛСКАТА ДАНЪЧНА СИСТЕМА” и препоръчвам на уважаемите членове на Научното жури да присъдят научната степен „доктор на науките“ на Д-Р ИВОНА МАЛГОЖАТА ПШИХОЦКА.

25.03.2019 /София

Подпис:

(проф. д-р Димитър Димитров)