

## СТАНОВИЩЕ

от проф. д-р Надежда Гецова Йонкова

за дисертационния труд на д-р Томаш Воловец

на тема:

**„Оценка на законовите разпоредби относно данъците върху недвижими имоти в Полша и насоки за реформи и предложени промени” („Оценка законодателных положений о налогах на недвижимость в Польше и направления реформ и предлагаемые изменения”)**

Със заповед на ректора на ВСУ „Черноризец Храбър” № 859 от 15.11.2023 г. съм определена за член на научно жури за защита на дисертационен труд за присъждане на научна степен „доктор на науките“ на д.н. ТОМАШ ВОЛОВИЕЦ по професионално направление 3.6 „Право”, докторска програма „Международно право и международни отношения”, на тема „Оценка на законовите разпоредби относно данъците върху недвижими имоти в Полша и насоки за реформи и предложени промени” („Оценка законодателных положений о налогах на недвижимость в Польше и направления реформ и предлагаемые изменения”).

### **Обща характеристика на дисертационния труд**

Представеният дисертационен труд е в обем 331 страници, структуриран в увод, 4 глави, заключение и библиография. Библиографията включва 251 източника.

От методологическа гледна точка авторът е приложил мултидисциплинарен изследователски подход, като разглежда в цялост икономическите и юридическите аспекти на проблема и в контекста на правото на ЕС. Освен това авторът следва да бъде адмириран за проведеното самостоятелно емпирично изследване, като по този начин подкрепя теоретичните си съждения за да направи добре обосновани заключения.

Темата е актуална, особено в светлината на Правото на ЕС, доколкото засяга, както Полша, така и други държави в ЕС.

Трудът е добре структуриран и балансиран.

**Първата глава** е посветена на правните аспекти на данъчното облагане на недвижимите имоти;

**Втората глава** изследва правните особености на европейските системи за данъчно облагане на недвижимите имоти;

В **трета глава** авторът прави правна оценка на системата за данъчно облагане на недвижимите имоти в светлината на изискванията на данъчната теория (по примера на Полша);

Последната **четвърта глава** авторът търси насоки за реформите в системата за данъчно облагане на недвижимите имоти.

Томаш Воловец поставя в центъра на труда изследователската хипотеза *„съществуват актуални правни норми, въвеждането на които в структурата на данъка върху недвижимите имоти ще позволи да се получи оптималната правна структура на този данък по отношение на спазването на принципите на равенство и универсалност на данъчното облагане и данъчната ефективност“*.

Авторът анализира правните норми, свързани с данъчните системи на недвижимите имоти в страните от Европейския съюз въз основа на четири основни критерия:

1) Правна оценка на данъка върху недвижимите имоти, като се вземат предвид теоретичните основи на данъчното облагане;

2) Правна оценка на въздействието на данъчното облагане на недвижимите имоти върху икономическия растеж, пазара на труда и поведението на данъкоплатците (данъкоплатците в областта на недвижимите имоти);

3) степента на оригиналност на решенията за данъчно облагане на недвижими имоти в страните от ЕС;

4) Правна оценка на недостатъците и предимствата на повърхностния модел и адвалорния модел на данъчното облагане на недвижимите имоти;

5) Правна оценка на предложените модели за реформиране на данъка върху недвижимите имоти (сравнение на метода *ad valorem* и авторския метод на така нареченото зонироване на данъчните ставки) от гледна точка на данъкоплатците и данъчните органи (органи на самоуправление).

Оценката на правните норми и решения, касаещи системите за данъчно облагане на недвижимите имоти в страните от Европейския съюз, е ограничена до данъка върху недвижимите имоти и отразява търсенето на правна уредба на данъчното облагане на недвижимите имоти от гледна точка на данъкоплатците (физически лица и предприемачи) и обществеността. административни единици (главно органи на местното самоуправление).

Анализиран е богат фактически материал, покриващ широк спектър от значими за проблеми. Направеният подробен анализ авторът успешно обвързва с актуалното към момента фактическо положение в Полша и други държави-членки на ЕС, в т.ч. България.

Прави добро впечатление, че д-р Томаш Воловец се е запознал с решения на българските съдилища и на Конституционния съд на Р. България в областта на данъчното право, както и с трудовете на български автори в посочената материя.

Посочените анализи и изводи са добре разположени и представени в общата структура на дисертацията, която организира подходящо и смислено съдържанието на труда. Използваната методика е адекватна и е довела до качествен продукт.

### **Заклучение**

Представената дисертация очевидно е резултат от сериозен и упорит труд и показва интердисциплинарните знания на автора в областта на данъчното право и правото на ЕС и полската теория и практика в проучваната от него материя. Трудът съдържа анализ, обобщения и решения на научни и научно приложими проблеми, които биха могли да допринесат за решаването на практически проблеми.

По изложените съображения считам, че представеният дисертационния труд притежава безспорни достойнства, демонстрира задълбочен анализ, водещ до теоретични изводи, съдържа важни приносни моменти за правната наука и практиката и съдържа важни приносни моменти.

В заключение, **давам положителна оценка** на дисертационния труд на **д-р Томаш Воловец**, като имам предвид, че той съдържа научни резултати, представляващи оригинален принос в правната наука и напълно отговаря на изискванията на Закона за развитие на академичния състав на Република България и на Правилника за неговото прилагане с оглед на придобиване на научната степен „доктор“ в докторска програма „Международно право. Международни отношения“.

*София,*

*18.01.2024 г.*

*проф. д-р Надежда Йонкова*