

СТАНОВИЩЕ

По дисертационен труд на д-р **ТОМАШ ВОЛОВЕЦ** за присъждане на научна степен **„доктор на науките“** по професионално направление 3.7 **Администрация и управление в икономиката, докторска програма „Организация и управление извън сферата на материалното производство“**

Тема на дисертационния труд:

„Съвременни отправни точки за трансформация на системата за данъчно облагане върху доходите на физическите лица“

(CONTEMPORARY REFERENCE POINTS FOR TRANSFORMATION OF PHYSICAL PERSON'S TAXATION SYSTEM INCLUDING HARMONIZATION PROCESS)

Автор на становището: Проф. д. ик. н. Анна Манолова Недялкова

Актуалност и значимост на научното изследване и на дисертационния труд

Дисертационният труд на г-н Томаш Воловец е посветен на значим и актуален проблем, в контекста на необходимостта да бъдат решени редица въпроси, свързани с трансформацията на системите за индивидуално облагане в страните от ЕС и острите дискусии за рисковете и шансовете от прилагането на подобен подход за обединения пазар. Тема е значима и от гледна точка на факта, че обектът на изследване касае новите страни-членки на ЕС. Резултатите от изследването имат особена приложна значимост в процесите на данъчна хармонизация в ЕВП на ЕС. Изследването има отношение и към макроикономическата конвергенция на Полша в рамките на Икономическия и паричен съюз и бъдещето на фискалната интеграция в ЕС. Разглеждането на проблемите в условията на тежки последици на глобалната икономическа и финансова криза обосновава допълнително необходимостта от използване на данъчната политика за смекчаване на неблагоприятните социални последици за населението на страната.

Дисертационният труд на д-р Томаш Воловец е структуриран във въведение, четири глави, заключение и списък на ползваната литература. Обемът на дисертационния труд е 320 страници.

В дисертационния труд са ясно **определени целите, научните тези на докторанта и задачите**, които той си поставя. Ясно формулираните **хипотези** са предпоставка за убедително и последователно изложение анализ и аргументация за доказването им.

Избраният **обектът на изследването** са физически лица, които не упражняват бизнес. Аргумент за това е сходството на източниците на доходи за страните-членки на ЕС. Това доразвито във връзка със съществените възможности за преход към данъчна хармонизация от гледна точка на рационалността на данъчното облагане, фискалните разходи за смяната на системата на подоходно облагане и др. системни критерии.

Като се добави и заявеният **предмет на изследването** - системите на подоходното данъчно облагане на физически лица в страните от ЕС с отчитане на общите, специфичните и особени черти между тях, намирам за напълно подходящо това, че авторът насочва вниманието си към разработване на модел на подоходно данъчно облагане, който да бъде социално приемлив и едновременно с това конкурентоспособен за ЕС.

Налице е сериозен **преглед на теоретичната дискусия** по темата, обработка на богат и адекватен на целите на изследването емпиричен материал. Общият брой на посочените в библиографията източници възлиза на 266 броя, но текстът на дисертацията свидетелствува, че ползваната литература надхвърля тази цифра предвид на показаното познаване на конкретни научни и емпирични изследвания. Приложен е **подходящ инструментариум** за обработка на данните. **Научният апарат е коректен.** Обобщенията са направени на базата на добре построен сравнителен анализ, изведени са насоки за усъвършенстване на системата, налице са **авторови предложения и оценки.**

Приемам като налични и обосновани посочените от автора и рецензентите **научни и научно-приложни приноси на изследването.** Наред с множеството приноси, имащи характер на систематизиране и допълване на съществуващо знание в областта, следва да откروим разработката на модела, както и доказателствата за неговата приложимост за Полша като **ново знание.**

В заключение следва да се подчертае, че д-р Т.Воловец убедително и компетентно решава всички, поставените от него изследователски задачи и въпроси. Доказани са: 1) хипотезата за необходимост от данъчна хармонизация на доходното облагане на физически лица; 2) хипотезата за дефинирането на критериите за изменение на системите на доходно данъчно облагане на страните –членки на ЕС в интерес на практическата реализация на прехода към данъчна хармонизация.

В заключението на дисертацията са обобщени изводите от направения анализ. Убедително са ранжирани по значение направените оценки и прогнози за бъдещото развитие на системите за доходно облагане на физически лица в страните от ЕС, както и на цялостния процес на данъчна хармонизация на преките и косвени данъци в ЕС.

Заключение

Рецензираният дисертационен труд на г-н Томаш Воловец има качествата на изследване, отговарящо на критериите за получаване на научната степен доктор. Научните публикации по тематиката на труда, както и броят на цитиранията в специализирани издания и публикации са в пълно съответствие с наукометричните изисквания за защита на научната степен „доктор на науката”.

Като имам предвид цялостната оценка на резултатите от системната работа в областта на данъчната политика и научните приноси на дисертационния му труд, заявявам **положителния си вот за присъждането на д-р Томаш Воловец на научната степен „доктор на науките”.**

Подпис:

01.10 2014 г. /Варна

Проф. д. ик. н. Анна Манолова Недялкова