

**ДО ЧЛЕНОВЕТЕ НА НАУЧНО ЖУРИ  
ПО ПРОЦЕДУРА ЗА ПРИДОБИВАНЕ  
НА ОНС „ДОКТОР“  
ПО ДОКТОРСКА ПРОГРАМА:  
„ФИНАНСИ, ПАРИЧНО ОБРЪЩЕНИЕ,  
КРЕДИТ И ЗАСТРАХОВКА (ФИНАНСИ)“**

**СТАНОВИЩЕ**

**Рецензент:** доц. д-р Валентин Иванов Милинов, Стопанска академия „Д. А. Ценов“ - Свищов, катедра „Финанси и кредит“.

**Автор на дисертационния труд:** Николай Кирилов Калистратов, Докторантски № D010221242, редовна докторантура, обучение финансирано от държавата, по област на висше образование: 3. Социални, стопански и правни науки, професионално направление: 3.8. Икономика, докторска програма: „Финанси, парично обръщение, кредит и застраховка (Финанси)“.

**Върху дисертационен труд на тема:** „Влияние на икономиката в сянка върху данъчните приходи в България“

**Научен ръководител:** проф. д-р Стоян Проданов

**Основание за изготвяне на рецензията:** участие в състава на научно жури, утвърдено със заповед № със Заповед № 254 от 16.04.24г. на Ректора на СА „Д. А. Ценов“ – Свищов.

Настоящото становище е изготвено съгласно изискванията на Закона за развитие на академичния състав в България, Правилника за неговото приложение и Правилника за развитие на академичния състав в СА „Д. А. Ценов“ – Свищов.

**I. Обща характеристика на дисертационния труд**

Представеният за рецензиране проект за дисертационен труд на тема „Влияние на икономиката в сянка върху данъчните приходи в България“, с автор Николай Кирилов Калистратов е в обемът от 191 стандартни страници, които включват заглавна страница, съдържание, въведение, основен текст от три глави, заключение, библиография и приложения.

Разработката е онагледена с 41 фигури и списък от 140 използвани и цитирани литературни източника.

Научната разработка на автора Николай Кирилов Калистратов има характер на дисертационен труд, който представлява изследване по актуален проблем с финансово-икономически характер.

Заглавието на дисертационния труд е добре формулирано като представя разглежданата актуална проблематика, свързана със явлението „сивата“ икономика, широко разпространено във времето и пространството, в различните държави и форми на обществена организация, което ограничава генерирането на публични приходи, а от тук и възможностите на страните за предоставяне на обществени блага. Изследва се „сивата“ икономика като трайно глобално явление, с дълбоки исторически корени най-вече при политическа нестабилност, причинена от честа смяна на правителства и парламенти, което предполага необходимостта от по-задълбочено анализиране на нейните причини, размери и въздействие, за да се формулират ефективни политики за намаляване на нейното негативно влияние върху икономиката и обществото.

## **II. Преценка на формата и съдържанието на дисертационния труд.**

Методологията на изследването се базира на използвана специализирана литература и действащата нормативна уредба като се прилагат методите на анализ и синтез и принципите на сравнителния, логическия и системен подход. Авторът демонстрира добър научен стил и аналитична мисъл. Дисертационният труд има утвърдена стандартна структура, която се състои от въведение, три глави, заключение, списък с използвана и цитирана, справка за съответствие с националните изисквания по ПП на ЗРАСРБ, декларация за оригиналност.

Във въведението коректно за представени обект, предмет, изследователска теза, основната цел и задачите, които си поставя изследването.

В първа глава е направен обстоен теоретичен преглед на понятието „сива икономика“ като е представено теоретично въведение в данъчната система и нейните проблеми, взаимовръзките им с бизнес средата и явлението „икономика в сянка“.

Във втора глава се анализират аспектите на развитието на явлението сива икономика и негативното влияние при генерирането на публични

приходи. Авторът анализира ефектите от различни методи за борба с икономиката в сянка и представя необходимостта от употребата на холистичен подход в борбата с нея.

В трета глава представлява емпирично изследване на бизнеса и гражданите по отношение на икономиката в сянка и избягването на данъци. Анализирани са мерките за ограничаване негативното влияние на икономиката в сянка върху данъчните приходи в България.

В заключението обобщава изводите от трите глави и необходимите мерки за ограничаване негативното влияние на икономиката в сянка върху данъчните приходи в България.

Авторефератът е разработен в необходимия обем – 56 страници, стандартна структура и информация, която съответства на съдържанието дисертационния труд, отразява постигнатите резултати и основните приносни моменти, обобщени от автора.

Към дисертационния труд са приложени необходимите публикации (студия и два доклада представени на научни конференции), които включват важни части от направеното авторово изследване.

### **III. Научни и научно-приложни приноси на дисертационния труд.**

Дисертационният труд има своите научни и научно-приложни приноси в областта на финансите, които надграждат научните изследвания в областта на хармонизиране на европейското данъчно облагане и данъчния контрол.

Като основни научно-приложни приноси на автора могат да се представят:

Първо. Обосновани са актуалността на проблематиката, свързана с влиянието на сивата икономика върху приходите от данъци, капацитетът на държавата да финансира публични политики.

Второ. Дебатира се данъчният морал, който определя желанието и готовността на индивидите да плащат данъците си и да спазват данъчните закони като сложен феномен, зависещ от множество фактори. Излагат се аргументи от гледна точка на различни етични школи и се апробират етичните дилеми на данъчното облагане.

Трето. Аргументирана е ползата от прилагането на холистичен подход при изследването на икономиката в сянка.

Четвърто. Анализират се проблемите на данъчното законодателство в България и са дефинирани основните методологически проблеми пред редизайна на данъчното облагане за редуциране на икономиката в сянка.

Пето. Проведено е емпирично изследване, включващо анкетно проучване за ефектите от сивата икономика и нагласите на бизнеса и гражданите. Изследването, базирано на качествените методи, е конструирано да обогати и разшири хипотезите в изследователския процес, като се предлагат нови идеи и се увеличава дълбочината на анализа на получените резултати.

Шесто. Формулирани са препоръки за борба със сивата икономика и ефективно редуциране на размера ѝ в България. Те са базирани на добри практики от Европа, анализа на емпиричното изследване и проучените в дисертацията казуси. Включват стратегии за влияние на различни детерминанти на сивата икономика, като се отчитат трудността и времето, необходимо за реализация на някои от тях.

#### **IV. Критични бележки, въпроси и препоръки по дисертационния труд.**

Представеният за рецензиране дисертационен труд няма допуснати съществени слабости, пропуски или противоречия, което ми дава основание вместо въпроси да дам своята препоръка към авторът, на база на притежавания практически опит и представените значими реформаторски идеи да продължи с научните изследвания по темата до постигането на реални резултати, свързани със значително намаляване на размера на „сивата икономика“ у нас.

#### **V. Обобщено заключение и становище.**

Рецензираният дисертационен труд на тема: „Влияние на икономиката в сянка върху данъчните приходи в България“ с автор Николай Кирилов Калистратов, представлява самостоятелна научна разработка, която притежава чертите на задълбочено дисертационно изследване по важен и актуален проблем с финансов и обществен характер. Ето защо считам, че дисертационния труд напълно отговаря на критериите за придобиване на образователна и научна степен „доктор“ от Закона за развитие на академичния състав в Р. България и Правилника за неговото

прилагане в СА „Д.А. Ценов“ – Свищов. Затова давам в моето становище **положителна оценка** по откритата процедура и препоръчвам на уважаемото научно жури да присъдят образователната и научна степен „доктор“ по докторска програма: „Финанси, парично обръщение, кредит и застраховка (Финанси)“ на докторант **Николай Кирилов Калистратов**.

гр. Свищов  
07.05.2024 г.

Изготвил становището:.....  
(доц. д-р Валентин Милинов)