

## **Рецензия**

**от професор, д-р Даниела Николова Бобева-Филипова**

на дисертационен труд за присъждане на научна степен „доктор на науките”

в Област на висше образование 3. Социални, стопански и правни науки

Професионално направление 3.8. Икономика

**Автор: Виктор Йоцов**

**Тема: Между ефективността и справедливостта: оценка на ефектите от плоския данък в страните от Централна и Източна Европа**

### **1. Общо описание на представените материали**

Съгласно „Заповед на Директора на Института за икономически изследвания при БАН № 124/27.02.2026 г. съм утвърдена за член на НЖ по открита процедура за защита на дисертационен труд за придобиване на научна степен "доктор на науките" с кандидат проф. д-р Виктор Йоцов. Представените материали ( дисертационен труд, автореферат, справка с минимални изисквания, научни приноси, списък с публикации, списък с цитирания, таблица с иконометрични показатели) дават възможност да се направи цялостна оценка.

Оценката е направена на основание ЗРАСРБ и Правилника за придобиване на академични степени и заемане на научни длъжности в Института за икономически изследвания при БАН.

### **2. Общо описание на дисертационния труд и оценка на съответствието с изискванията**

Дисертационният труд, разработен в 7 глави и се състои от 301 страници, от които 39 страници приложения. В структурно отношение, подреденост и логическа обвързаност на изследването, авторът е постигнал изключително високо ниво на академичните стандарти.

Въпреки фокуса върху България и ЦИЕ, дисертационният труд има значително по-широк концептуален обхват.

#### ***Актуалност и значимост на темата и изследването***

Авторът позиционира своята дисертация в областта на политическата икономия. В този контекст, актуалността на темата е свързана с три важни фактора – в условията на политическа несигурност и растящ популизъм, по-високото облагане на по-високо

платените групи е подходяща среда за възобновяване на дискусиата за прогресивното подоходно облагане.

От друга страна, както посочва авторът „Фискалните притеснения“ и най-вече лошата фискална политика налага да се търсят нови източници на приходите в държавния бюджет. Стремешът държавите да преразпределят все по-голям дял от БВП и нарастването на публичните дългове заради неефективни публични разходи, стимулира дебата за промени в ставките и формите на облагане. За съжаление, цитираният от автора Класически модел на данъчната конкуренция, разработен от Зодроу и Мешковски и Уилсън (Wilson, 1986, 1999), при който множество юрисдикции се конкурират за мобилен капитал чрез предлагането на по-ниски данъчни ставки и “надпревара към дъното” (race to the bottom) през последните години и в перспектива е тъкмо обратното „надпревара към върха“ (race to the top).

На трето място, както отбелязва авторът, има сериозна промяна в политиката на международните финансови институции и организации през последните години по отношение на плоските данъци. Сега те фаворизират и настояват на страните с по-ниски данъчни нива да ги повишават и да се отказват от плоските данъци. Данъчната конкуренция е част от глобалната икономическа конкуренция и въвеждането на глобалния данък, митническата война и др. са част от инструментите за ограничаване на конкурентни пазарни предимства.

### *Методология*

Комплексността на данъчното въздействие върху икономиката и преразпределението на доходите го прави изключително сложен проблем на изследване. Кандидатът заслужава адмирации за поставянето на проблема и амбицията да даде аргументира отговор за решаването му.

Дисертационният труд се основава на прилагането на критичен подход към настоящата данъчна система и се търсят механизми за нейното подобряване за целите на постигане на по-висока степен на социална справедливост. Извършена е огромна работа по набирането, структурирането и обобщаването на информацията.

В сърцевината на методологията, която включва множество научни методи, е прилагането на метода на синтетичния контрол. При избраната тема и подход – да се търсят аргументи в полза на основната теза не само в България, но и в други страни от ЦИЕ, считам, че този метод е изцяло подходящ и ефективен, въпреки, че резултатите са доста противоречиви и налагат допълнителни обяснения в повечето случаи на базата неизмерими факти и събития. Винаги количественото измерване на ефектите от един или друг вид данък е обременено от множество условности и ограничения. Важно е да се отбележи трудността на изолирането на ефектите от плоския данък, в условията на действието на множество фактори в различните изследвани периоди в различни икономики. В това отношение авторът използва всички възможни методи за да достигне до надеждни оценки и изводи.

Въпреки, че дисертационният труд позиционира позицията на автора към привържениците на тезата за необходимостта от въвеждане на прогресивно подоходно облагане, изследването на кандидата не може да се окачестви като едностранно: обхванати и коментирани са коректно противоположните аргументи. В този контекст налице е едно балансирано изследване между възможностите и рисковете от различните видове подоходно облагане.

### ***Оригиналност на представения труд и достоверност на научните данни***

Идеята да се развие изследването по оста „ефективност – справедливост“ е оригинална и дава възможност да се развие авторската теза. Въпреки, че обектът и предметът на изследване са ясно определени и конкретни, намираме в този труд много повече от анализ на данъчни модели. Анализирани в детайл и с високо професионално равнище са макроикономическата динамика, променящата среда на развитие на икономиките, икономическите и неикономическите фактори за промените в различните политики – от приватизация до социална политика.

В дисертационния труд е формулиран политико-икономически проблем, като ясно са дефинирани целите и задачите на изследването. Целенасоченост и дълбочина на изследването се осигуряват чрез формулираните 5те основни хипотези, които определят използваните методи и логиката на изследването.

Доказателство за научната прецизност и коректност е детайлното описание на методологическите ограничения на постигнатите резултати.

В дисертационния труд са направени теоретични обобщения от важно значение за дискусията за българската данъчна система. Дисертацията е оформена прецизно, а научното изследване и постигнатите резултати са представени разбираемо и в логическа последователност.

Дисертантът изчерпателно познава теорията в изследваната област, за което може да се съди както от задълбочения анализ на литературата по темата, но и публикациите и цитиранията. Систематизирани и критично са анализира световните достижения, свързани с дисертационния проблем като ясно е открито развитието и смяната на вижданията в теоретичен и политически план в отделните страни.

### **3. Приноси и значимост**

Кандидатът е формулирал научните си приноси в четири области. Дисертационният труд определено доразвита съществуваща икономическа теория в един по-широк контекст.

Разработен е цялостен методически инструментариум включващ количествен и качествен анализ и съвременни методи.

Въпреки, че авторът посочва, че неговите резултати съответстват на тези в литературата, не трябва да се пренебрегва наличието на широк кръг литература, използваща други подходи и методи на изследване, които достигат до различни резултати.

Основният принос на автора е в това, че е налице за първи път в българската литература цялостно изследване на настоящата данъчна система и в частност на подоходното облагане, подкрепено с емпирични данни и умело използвани методи за анализ и измерване на ефектите.

#### **4. Преценка на публикациите**

Приложените публикации съответстват изцяло на изискванията към техния брой, вид и характер на публикациите. Те обхващат основно макроикономически въпроси. Разработени са на високо академично равнище, доказателство за което са и множеството цитирания.

#### **5. Преценка за изпълнение на минималните национални изисквания**

След като проверих данните от Справката за изпълнение на минималните национални изисквания считам, че академичните постижения на кандидата надвишават минимално изискуемите за придобиване на научна степен „доктор на науките“ в професионалното направление 3.8. Икономика. При минимално изискуеми според правилника на Института за икономически изследвания при БАН 350 точки, кандидатът е представил доказателства за 740 и по този начин значително надвишава изискуемите. Прави впечатление, че най-голямо превишение на минималните изисквания е постигнато при цитиранията, което показва научната разпознаваемост на кандидата в българската и международната икономическа литература.

В наукометричните показатели не трябва да се игнорират и тези по показателя „Е“, където проф. Йоцов постига 255 точки, включително в реализирането и ръководството на мащабни научни проекти, публикуването на учебници, ръководство на докторанти.

#### **6. Лично участие на кандидата**

Дисертационният труд е резултат на самостоятелно научно изследване. Коректно са използвани и цитирани теоретичните източници и акуратно прилагани избраните методи.

Прегледът на дисертационния труд и публикациите не откри плагиатство.

#### **7. Критични забележки и препоръки**

Предлагам няколко въпроса, които са по-скоро за доизясняване отколкото критични бележки:

- В дисертационния труд централно място заема проблема за *социалната справедливост*. Самото разбиране за това какво означава социалната справедливост се разглежда в хоризонтален и вертикален аспект, докато

цялостното съдържание на това понятие не е изцяло изяснено, още повече, че то има не само икономически смисъл;

- Подобен е и въпроса с дефинирането на *социалното неравенство* и ролята на факторите и критериите извън текущите доходи. Дисертационният труд отваря въпроса за критериите и измерителите на социалното неравенство, както и за неговите причини и източниците, за да се постигне по-голяма ефективност на социално подпомагане вкл. чрез преразпределителната функция на фискалната политика;
- Изводите от изследването, при всичките условности при интерпретацията на количествените резултати, изглеждат по-скоро оптимистични. Както авторът сам отбелязва, въпросът не е само във вида прогресивен или плосък данък, а в нивото на ставките и всички други фактори. Не може да се докаже, че прогресивното данъчно облагане само по себе си „подобрява социалното благосъстояние“. Това е още по-малко вероятно в страна с огромен сив сектор, където не е ясно колко реални са декларираните доходи на лицата в долните подоходни групи и където едва ли прогресивният данък върху доходите ще насърчи активност на пазара на труда 10-те процента дългосрочно безработни и обезкуражени лица в младежка възраст. Очакването, че въвеждането на прогресивно подоходно облагане ще повиши събираемостта е също оптимистично, като се вземе предвид, че при една и съща данъчна система, събираемостта е различна при различни правителства.

Поставените от кандидата въпроси в дисертационния му труд заслужават особено внимание най-вече от критиците на прогресивното подоходно облагане. Поставянето на проблема и мобилизирането на огромния научен капацитет на автора в изследване и аргументиране на тезата заслужават адмирации.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В рамките на тази процедура се оценява един несъмнено водещ български учен в областта на икономическата наука. Неговото творчество далеч надхвърля предложения дисертационен труд и има значимо въздействие върху българската икономическа теория и нейното прилагане в реалната икономика.

Дисертационният труд съдържа резултати, които представляват оригинален принос в науката и отговарят на всички изисквания на Закона за развитие на академичния състав в Република България (ЗРАСРБ), Правилника за прилагане на ЗРАСРБ и Правилника на Института за икономически изследвания при БАН. Научното творчество на кандидата е със силно изразен както теоретичен така и приложен характер.

Кандидатът притежава високи професионални качества и е установен и иновативен учен с висока научна репутация. Дисертационният труд показва, че кандидатът Виктор Йоцов притежава задълбочени теоретични знания и умения в Професионално направление 3. 8. Икономика, като още веднъж демонстрира висок капацитет за самостоятелно провеждане на научни изследвания и тяхното прилагане в практиката.

Поради гореизложеното, убедено давам своята **положителна оценка** за проведеното изследване и приложените документи, постигнати резултати и приноси, и **предлагам на почитаемото научно жури да присъди научна степен „доктор на науките“** на Виктор Йоцов в Област на висше образование 3. Социални, стопански и правни науки; Професионално направление 3. 8. Икономика.

24 април 2026 г.

.....

Рецензент:

.....

(Проф. д-р Даниела Бобева)