

## РЕЗЮМЕТА НА РЕЦЕНЗИРАНИТЕ ПУБЛИКАЦИИ

на доцент д-р Атанас Огнянов Симеонов-кандидат в конкурс за заемането на академичната длъжност „професор“ в професионално направление 3.6. Право /Финансово и данъчно право/ в Юридическия факултет на СУ „Св. Климент Охридски“, обявен в ДВ бр. 96/2023

### Резюмета на български език

#### I. МОНОГРАФИЯ

**1. Издаване на решения по прилагане на митническото законодателство на Европейския съюз.** Университетско издателство „Св. Климент Охридски“, София 2023 г., ISBN 978-954-07-5697-4, научен редактор: доц. д-р Гинка Симеонова, рецензенти: проф. д-р Сашо Пенев и доц. д-р Юрий Кучев, 454 страници.

Действащият към настоящия момент МКС и правилата за неговото прилагане станаха част от правния ред на ЕС с основната задача да преодолеят сериозните недостатъци и пропуски в старата уредба. На този етап може да се отбележи, че е поставено добро начало, но за съжаление предстои да бъде свършена още много работа, за да се постигнат търсените резултати. Приетият ММК (отм.) не успя да произведе предвидения ефект и на практика влизането му в сила бе отложено, защото правната уредба, съдържаща се в него, се оказа неадекватна на бързото развитие на отношенията в рамките на ЕС. Няколко години по-късно бе създадена осъвременената уредба на сега действащия МКС, която се превърна в „нагаждане“ на разпоредбите от ММК (отм.) към промените от Лисабон. Изграждането на митническия съюз в рамките на ЕС и новата нормативна уредба бяха свързани с извършване на огромни инвестиции в технически и други средства, необходими за осъществяване на митнически контрол, които са непосилни за повечето държави членки. Огромната територия на Европейския съюз предполага създаване на система, която да осигури в максимална степен бързо обслужване на непрестанно увеличаващия се стокооборот. Това обаче не означава опростяване на системата по начин, който да доведе до намаляване на митническия контрол, напротив, това предполага неговото засилване с оглед защита на потребителите и сериозно осъвременяване на действащата техническа система. Към настоящия момент

липсва единна система, която да гарантира висока степен на контрол спрямо въвежданите на територията на ЕС стоки. Трудно се осъществява връзка между митническите учреждения, действащи на териториите на отделните държави членки, което води до влошаване на контрола особено по отношение на стоките, поставени под режим „транзит“.

Новата обща уредба на МКС по въпросите за издаване на решения от митническите органи на държавите членки се появи в момент, когато описаните трудности все още не са преодолені. Дали тя ще доведе до нови затруднения, все още е трудно да се направи извод. Преди влизане в сила на МКС отговорът на запитване от митническа администрация на дадена държава членка до съответните административни органи в друга държава членка на ЕС понякога отнемаше месеци. Дори и към настоящия момент е почти невъзможно проследяване на движението на стоките от митническото учреждение, пред което са представени, до получаващото митническо учреждение. Поставено е начало за изграждане на единна електронна система, която да гарантира незабавен достъп до информация и въз основа на която в максимална степен да се гарантира митническият контрол, но все още не всички държави в ЕС са част от нея и желаните резултати изглеждат непостижими на този етап, поради което и действието ѝ не е съвсем ефективно. Изграждането ѝ предполага и подготовка на административен персонал, който да работи успешно с нея. Наличието на административен капацитет е проблемна тема. От години, непрестанно отбелязвам необходимостта от създаване на обща митническа администрация в рамките на ЕС. Искрено се надявам, настоящата разработка да е от полза за работещите в митническата администрация, чиито практически занятия нерядко изискват творчески, дори научен подход, още повече сега, когато индивидуалните административни актове, които тези органи издават, по правило, имат действие на цялата митническа територия на ЕС. Практиката, колкото и значима да е тя, не бива да се превръща в единствения източник на познания, защото нейното предназначение е да претворява, проверява, а и нерядко да обогатява научните постижения в дадена сфера. Само практически опит не е достатъчен, защото лишава администрацията от възможността да проявява необходимата за всяка дейност гъвкавост и творчество.

Митническият кодекс на Съюза е приет през 2013 г., прилагането му започна няколко години по-късно и незабавно проличаха неотстранените от по-старата нормативна уредба недостатъци, които не бяха осмислени и бяха пренесени в новия нормативен акт.

Настоящата работа очертава само част от недостатъците на съществуващата нормативна база. Това е обяснимо, доколкото темата на разработката хвърля светлина само по отношение на въпросите, свързани с част от новата проблематиката на митническото право. Извън нея остават редица други въпроси, засягащи особеностите на отделните митнически направления, видовете митнически режими, особеностите на всеки от тях, специфичните правила, установени по отношение на отделни видове стоки, и т.н. Въпреки това темата на изследването позволява да бъдат направени редица предложения, засягащи промяната на действащото митническо законодателство в изследваната област.

В монографията се изследват въпроси, свързани с издаване на решения от митническите органи по подадено заявление, служебно издаване на решения на митническите органи, управлението на решения, издавани от митническите органи, специална процедура за издаване на благоприятстващо решение за обвързваща информация и разрешение за одобрен икономически оператор. Обсъжда се понятието за решение издавано от митническите органи, компетентните митнически органи, приемането на заявлението за издаване на решение, процедурата по неговото издаване, видовете решения, териториалния обхват, връчване, срок на действие и валидност. Обръща се внимание на участниците, субектите и страните в административните производства пред митнически орган - одобрен икономически оператор, митнически представител, декларатор, титуляр на режима, превозвач, държател на стоките, други участници в административни производства пред митнически орган. Особено внимание е обърнато на видовете деклариране във връзка с обсъжданите производства и управлението на решенията, издавани от митническите органи, както и на видовете специфични решения и процедурата по тяхното издаване - решения, отнасящи се до обвързваща информация, обвързваща информация за произход и разрешение за одобрен икономически оператор. Направени са редица предложения за промени в действащите правила.

## **II. СТАТИИ В СПИСАНИЯ И ПОРЕДИЦИ.**

**1. Балансът между правата и задълженията на пасивните субекти в данъчните правоотношения. ЗА ЦЕННОСТИТЕ В ПРАВОТО**, изд. "Нов български университет", 2020, с.169-175, ISBN:978-619-233-118-4

Научното съчинение е насочено към изследване на въпроса относно положението на пасивния субект в данъчното правоотношение и все по-нарастващия обем от задължения, които е обременен да изпълнява. Създаването на нормативна уредба, особено когато тя касае публични правоотношения, свързани с публични държавни вземания, трябва да е насочена към изграждане на баланс между правата и задълженията на субекта на облагане. Противното би означавало да поставим под заплаха от провал данъчната политика на държавата, защото непосилният обем от задължения, стоварени върху данъкоплатеца, ще доведе до ефекта на намаляване на постъпленията от публични държавни вземания в бюджета.

**2. Митнически нарушения и наказания в законодателната рамка на Европейския съюз. 50 ГОДИНИ ЗАКОН ЗА АДМИНИСТРАТИВНИТЕ НАРУШЕНИЯ И НАКАЗАНИЯ - ИСТОРИЯ, ТРАДИЦИИ, БЪДЕЩЕ,** Университетско издателство "Св. Климент Охридски", 2020, с. 74-83, ISBN:978-954-07-4975-4

Правоприлагането в областта на европейското митническо право има различно проявление, тъй като се осъществява в 27-те държави-членки, които са установили и следват различни административни или правни традиции. На практика това означава, че за едно и също нарушение на хармонизираното митническо законодателство на ЕС могат да бъдат наложени различни санкции, като в някои държави членки това може да включва административни наказания, а в други - престъпление, за което се носи наказателна отговорност. Целта на това развитие е да се постави на преден план необходимостта да се анализират въпросите, свързани с хармонизирането на правилата, така че едно и също нарушение на митническото законодателство във всяка държава-членка да предвижда налагането на еднакви санкции.

**3. Предложения de lege ferenda за оптимизиране на приходите в бюджета на БНТ и БНР. МЕДИИТЕ В БЪЛГАРИЯ: 30 ГОДИНИ ПО-КЪСНО,** изд. "Нов български университет" 2020, с. 237-248, ISBN:978-619-233-143-6

В това научно изследване са направени редица предложения de lege ferenda за това как годишната бюджетът на Българската национална телевизия и Българското национално радио може да бъде оптимизиран с цел по-ефективно и рационално изразходване на средствата, получени като бюджетна субсидия.

Целта е да се защити в максимална степен както държавният, така и общественият интерес при разходването на публични средства от държавния бюджет, предназначени за доставчиците на обществени медийни услуги като същевременно се гарантира конституционното право на всеки да търси, получава и разпространява информация.

**4. Относно Конституционно дело № 14 от 2019 г. сп. Съвременно право –** София: Сиби, 1990, ISSN 0861-1815; брой: 1, 2022, стр. 52-59, ISSN (print):0861-18-15

В съчинението е изследван въпросът за особеностите на правните последици, които настъпват при неизпълнение на задължението за данъчна регистрация, която Законът за данъка върху добавената стойност въздига като юридическо събитие, при настъпването на което възниква както задължение за извършване на служебна регистрация по реда на закона, така и публично държавно вземане в размер на дължимия ДДС. При несвоевременно изпълнение на задължението за данъчна регистрация в тежест на субекта на облагане се налага и административно наказание, чийто размер при определени хипотези достига този на дължимия ДДС. Изразено е становището, че подходът на законодателя при уреждане на въпроса за възникване на задължението за заплащане на данък по реда на ЗДДС на основание несвоевременна регистрация на данъчно задълженото лице е противоконституционен като са изложени подробни съображения в подкрепа на това твърдение.

**5. Обезсилване на благоприятни решения, издавани от митническите органи по реда на Митническия кодекс на Съюза. сп. СЪВРЕМЕННО право –** София: Сиби, 1990, ISSN 0861-1815 , брой: 3, 2022, стр. 7-22, ISSN (print):0861-18-15

Научното изследване обхваща въпросите, свързани с реда за обезсилване на благоприятни решения издавани от митническите органи по реда на Митническия кодекс на Съюза. Към настоящия момент липсва задълбочена разработка по тези въпроси. Практиката на административните органи, компетентни да издават актове по прилагане на митническото законодателство, разкрива несигурност и все още непознаване на новата нормативна уредба, което несъмнено води и до противоречия в съдебното разрешаване на възникнали правни спорове. Статията е част от по-мощно проучване, свързано с административното обслужване от митническата администрация на

държавите членки в ЕС и си поставя за цел да внесе яснота и да анализира проблемните въпроси.

**6. Отмяна и изменение на решения издадени без предварително заявление по реда на Митническия кодекс на Съюза.** списание „Норма“, брой: 1, 2023, стр. 1-10, Издателство „Сиела“, ISSN (online): 1314-5118

Научното изследване обхваща въпросите, свързани с реда за отмяна и изменение на решения издадени без предварително заявление по реда на Митническия кодекс на Съюза. Към настоящия момент липсва задълбочена разработка по тези въпроси. Практиката на административните органи, компетентни да издават актове по прилагане на митническото законодателство, разкрива несигурност и все още непознаване на новата нормативна уредба, което несъмнено води и до противоречия в съдебното разрешаване на възникнали правни спорове. Статията е част от по-мощно проучване, свързано с административното обслужване от митническата администрация на държавите членки в ЕС и си поставя за цел да внесе яснота и да анализира проблемните въпроси.

**7. Отмяна и изменение на благоприятни решения по реда на Митническия кодекс на Съюза.** списание „Норма“, брой: 4, 2023, стр. 1-13, Издателство „Сиела“, ISSN (online): 1314-5118

Научното изследване обхваща въпросите, свързани с реда за отмяна и изменение на благоприятни решения по реда на Митническия кодекс на Съюза. Към настоящия момент липсва задълбочена разработка по тези въпроси. Практиката на административните органи, компетентни да издават актове по прилагане на митническото законодателство, разкрива несигурност и все още непознаване на новата нормативна уредба, което несъмнено води и до противоречия в съдебното разрешаване на възникнали правни спорове. Статията е част от по-мощно проучване, свързано с административното обслужване от митническата администрация на държавите членки в ЕС и си поставя за цел да внесе яснота и да анализира проблемните въпроси.

**8. По някои въпроси относно отклонението от данъчното облагане по смисъла на чл. 16 от Закона за корпоративното подоходно облагане или скритото**

**разпределение на печалбата по смисъла на § 1, т. 5 от допълнителните разпоредби на Закона за корпоративното подоходно облагане.** списание „Норма“, брой: 9, 2023, стр. 1-13, Издателство „Сиела“, ISSN (online): 1314-5118

Научното изследване обхваща въпросите, свързани със заплащане на парични бонуси по ред, установен от работодателя в полза на управителя на дружество извършващо стопанска дейност, който е и съдружник, както и в полза на други съдружници и/или други служители и/или работници, с които дружеството като работодател се намира в трудово правоотношение и дали този вид плащане представлява отклонение от данъчното облагане по смисъла на чл. 16 от Закона за корпоративното подоходно облагане или „скрито разпределение на печалбата“ по смисъла на § 1, т. 5 допълнителните разпоредби на Закона за корпоративното подоходно облагане. Изследването си поставя за задача да даде яснота по поставените въпроси, за да улесни правоприлагането при определяне на корпоративния данък, дължим по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане в случаите, когато дружеството, осъществяващо стопанска дейност, като работодател е сключило трудов договор или приравнен на него с управителя, респ. управителите, съдружниците и/или други работници и/или служители.

### **III. СТУДИИ**

**1. Митническо сътрудничество в рамките на всеобхватно икономическо и търговско споразумение между Канада, от една страна, и Европейския съюз и неговите държави членки, от друга страна. ВЪРХОВЕНСТВО НА ПРАВОТО - АКТУАЛНИ ПРОБЛЕМИ,** редактор/и: доц. д-р Катерина Йочева, проф. д-р Благой Видин, проф. д-р Веселина Манева, изд. "Нов български университет", 2021, с. 64-87, ISBN: 978-619-233-199-3

Поставените с настоящата студия въпроси подлежат на задълбочен анализ в бъдеще. Митническото сътрудничество предполага ангажиране на значителен ресурс, за да бъде осигурено свободното движение на стоки и да се съкрати времето за реализацията им на вътрешния пазар на договарящите държави. То поставя началото на процеси, които водят до изграждане на митнически съюзи и до развитие на търговските отношения по начин, който да стимулира производството и разпространението на стоки.

Изследваната уредба все още не е особено задълбочена и по всичко личи, че се нуждае от детайлна разработка и усъвършенстване. Всяко търговско споразумение предполага митническо сътрудничество между договарящите държави, при задълбочено познаване на действащата нормативна уредба. Целта на настоящото изследване е да насочи вниманието към нормативна уредба, която изисква сериозно развитие и разработка.

**2. Решения, отнасящи се до обвързваща информация, издавани по реда на Митническия кодекс на Съюза.** Издателство на Нов български университет (НБУ), Law Journal of New Bulgarian University (Юридическо списание на НБУ), брой: 1, 2023 г., ISSN (online): 1314-5797, 26 страници

Научното изследване обхваща въпросите, свързани с реда за издаване на решения, отнасящи се до обвързваща информация от митническите органи на държавите-членки в Европейския съюз. Към настоящия момент липсва задълбочена разработка по тези въпроси. Нормативната уредба е нова, а практиката на административните органи, компетентни да издават актове по прилагане на митническото законодателство, разкрива несигурност и все още не доброто и познаване, което несъмнено води и до противоречия в съдебното разрешаване на възникнали правни спорове. Студията е част от по-мащабно проучване, свързано с административното обслужване от митническата администрация на държавите-членки в ЕС и си поставя за цел да внесе яснота и да анализира проблемните въпроси.

#### **IV. УЧЕБНИ ПОСОБИЯ**

**1. Сборник казуси по финансово право.** Издателство „Нова звезда“, София, ISBN 978-619-198-175-5, научен редактор: доц. д-р Гинка Симеонова, 70 страници

Учебното пособие е предназначено да улесни подготовката на студентите в Юридическия факултет в усвояването на финансовоправната наука. На следващо място, и преподавателите по тази дисциплина ще имат възможност да поставят на студентите задачи, които ще задълбочат познанията им по начин, предложен в настоящия сборник. Финансовите правоотношения регулират едни от най-съществените процеси от стратегическо значение за самото съществуване на държавата, може да се каже дори, че имат пряко отношение към националната ни сигурност. Всеки от пасивните субекти,



адресати на финансовите норми съучаства в издръжката на държавата и поради тази причина защитата на техните права и интереси е от особено значение, което считам, че задълбоченото изучаване на тези въпроси ще гарантира. Учебното помагало е в помощ на студентите в процеса на анализа на проблематиката чрез практическото ѝ приложение и осигурява достатъчна предварителна подготвеност и увереност при разрешаването на реални казуси в професионална среда. Разрешаването на казуси е крайната цел на обучението в специалност „Право“. То изисква освен добра и целенасочена теоретична подготовка, но и възможност за трансформиране на наученото в практически умения, които от своя страна да доведат до предложение на конкретни решения на конкретен правен спор. За успешното изпълнение на тази задача са необходими допълнителни занимания и структурирани упражнения с оглед моделиране на мисленето на студентите как от общотеоретичните познания да извличат нужното за създаване на свои, достатъчно аргументирани решения, на даден проблем. Настоящият сборник ще спомогне за това чрез казусите, които са съобразени с преподаваната материя и следват нейната логическа последователност и обусловеност.

**2. Сборник казуси по данъчно право и данъчен процес.** Издателство „Нова звезда“, София, ISBN 978-619-198-174-8, научен редактор: доц. д-р Гинка Симеонова, 70 страници

Предложените от автора казуси обхващат основни въпроси, свързани с данъчното право и процес. Настоящият сборник е предназначен да улесни подготовката на студентите в Юридическия факултет в усвояването на данъчното право и данъчния процес. Учебното пособие предоставя възможност на студентите да тренират аналитично мислене и формират критичен поглед върху проблематиката чрез практическото ѝ приложение. Това ще осигури достатъчна предварителна подготвеност и увереност при разрешаването на реални казуси в професионална среда. Разрешаването на казуси изисква освен добра и целенасочена теоретична подготовка, но и възможност за трансформиране на наученото в практически умения, които от своя страна да доведат до предложение на конкретни решения на конкретен правен спор. Учебното пособие допринася именно за тази цел.

**3. Сборник примерни тестове по финансово и данъчно право.** Издателство „Нова звезда“, София 2023 г., ISBN 978-619-198-177-9, научен редактор: доц. д-р Гинка Симеонова, 96 страници – ВПИСАНО В НАЦИД – 20 т..

Материята на данъчното право се отличава с известна сложност в начина ѝ на възприемане от страна на студентите по право. Поради това учебното пособие си поставя за цел да отстрани основните затруднения, с които студентите се сблъскват в процеса на обучението си. Причината за тези трудности са множеството специфични правни институти, които попадат в предметния му обхват. От момента на приемане на Данъчния процесуален кодекс (отм.) и сега действащия Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК), се създаде нова уредба, която урежда административни производства, които се развиват пред органите по приходите с оглед администрирането на публичните държавни вземания. Данъчно-осигурителният процесуален кодекс е нормативен акт със значителен обем и със специфики на производствата, уредени в него, които се различават от уредбата в Административнопроцесуалния кодекс (АПК). Данъчно-осигурителният процесуален кодекс съдържа общи производства, ревизионно производство, производство по прихващане и възстановяване, отсрочване и разсрочване, няколко производства, обусловени от членството ни в ЕС или във връзка с международни договори. Освен това в ДОПК се регулира и данъчният обезпечителен и изпълнителен процес. Всяко едно от тези производства, вкл. обжалването на актовете и действията, свързани с тях, изисква задълбочен научен анализ и запознаване на обучаваните юристи, така че да не изпитват затруднения след завършването си при прилагане на тази уредба. Тестовите обхващат основни въпроси, с които могат да се срещнат бъдещите юристи в професионалния си път.

## **Резюмета на английски език**

### **I. BOOK**

The current Customs code of the EU and the rules for its implementation have become part of the EU legal order with the main task of overcoming the serious shortcomings and gaps in the old system. At this stage, it can be noted that a good start has been made, but unfortunately, much work remains to be done to achieve the desired results. The adopted Customs code (repealed) failed to produce the intended effect and in practice its entry into force was postponed because the legal framework contained in it proved to be inadequate to the rapid

development of relations within the EU. A few years later, the modernized regulation of the current Customs code of the EU was created, which became an "adjustment" of the provisions of the Customs code of the EU (repealed) to the Lisbon changes. The construction of the customs union within the EU and the new regulatory framework were associated with making huge investments in technical and other means necessary to implement customs control, which are overwhelming for most member states. The vast territory of the European Union presupposes the creation of a system that would provide the fastest possible service to the ever-increasing turnover of goods. However, this does not mean simplifying the system in a way that leads to a reduction in customs control, on the contrary, it implies its strengthening with a view to consumer protection and a serious modernization of the current technical system. At the moment, there is no single system that would guarantee a high degree of control over goods entering the territory of the EU. It is difficult to establish a connection between the customs offices operating in the territories of the individual member states, which leads to a deterioration of control, especially in relation to goods placed under the "transit" regime.

The new general regulation of the Customs code of the EU on issues of issuing decisions by the customs authorities of the Member States appeared at a time when the described difficulties have not yet been overcome. Whether it will lead to new difficulties is still difficult to conclude. Before the entry into force of the Customs code of the EU, it sometimes took months to respond to an inquiry from the customs administration of a given Member State to the relevant administrative authorities in another EU Member State. Even at present it is almost impossible to trace the movement of goods from the customs office where they are presented to the receiving customs office. A start has been made to build a single electronic system to guarantee immediate access to information and on the basis of which customs control can be guaranteed to the maximum extent, but not all EU countries are yet part of it and the desired results seem unattainable at this stage, which is why its action is not quite effective. Its construction also implies training of administrative staff to work successfully with it. The availability of administrative capacity is a problematic issue. For years, I have constantly noted the need to create a common customs administration within the EU. I sincerely hope that the present development will be useful for those working in the customs administration, whose practical classes often require a creative, even scientific approach, even more so now, when the individual administrative acts issued by these bodies, as a rule, have an effect on the entire customs territory of the EU. Practice, no matter how significant it is, should not become the only source of knowledge, because its purpose is to transform, verify, and often enrich scientific achievements in a given field. Only practical experience is not enough, because it deprives the

administration of the opportunity to show the flexibility and creativity necessary for each activity.

The Customs Code of the Union was adopted in 2013, its implementation began a few years later, and the shortcomings that had not been removed from the older regulatory framework were immediately apparent, which were not thought through and were transferred to the new regulatory act.

The present work outlines only some of the shortcomings of the existing legal framework. This is understandable, insofar as the topic of the development sheds light only on issues related to part of the new problematic of customs law. A number of other issues remain outside of it, affecting the specifics of individual customs lines, the types of customs regimes, the specifics of each of them, the specific rules established in relation to individual types of goods, etc. Nevertheless, the topic of the research allows a number of proposals to be made, affecting the change of the current customs legislation in the researched area.

The monograph examines issues related to the issuance of decisions by the customs authorities on a submitted application, ex officio issuance of decisions by the customs authorities, the management of decisions issued by the customs authorities, a special procedure for issuing a favorable decision for binding information and permission for an approved economic operator. The concept of a decision issued by the customs authorities, the competent customs authorities, the acceptance of the application for the issuance of a decision, the procedure for its issuance, the types of decisions, the territorial scope, service, period of validity and validity are discussed. Attention is paid to the participants, entities and parties in administrative proceedings before a customs authority - approved economic operator, customs representative, declarant, holder of the regime, carrier, holder of goods, other participants in administrative proceedings before a customs authority. Particular attention is paid to the types of declaration in connection with the discussed proceedings and the management of the decisions issued by the customs authorities, as well as to the types of specific decisions and the procedure for their issuance - decisions relating to binding information, binding information on origin and permission for approved economic operator. A number of proposals have been made for changes to the current rules.

## II. ARTICLES

1. **The balance between the rights and obligations of the passive subjects in tax legal relations.** ON VALUES IN LAW, ed. "New Bulgarian University, 2020, pp. 169-175, ISBN:978-619-233-118-4

The scientific essay is aimed at exploring the issue of the position of the passive subject in the tax law relationship and the ever increasing volume of obligations that he is burdened to fulfil. Legislation, especially when it concerns public legal relations related to public state claims, should aim at striking a balance between the rights and obligations of the subject of taxation. To do otherwise would be to put the state's tax policy at risk of failure, because the overwhelming volume of obligations imposed on the taxpayer would have the effect of reducing the proceeds of public state claims on the budget.

2. **Customs offenses and penalties in the legislative framework of the European Union.** 50 YEARS OF THE LAW ON ADMINISTRATIVE OFFENCES AND PENALTIES - HISTORY, TRADITIONS, FUTURE, University Press "St. Kliment Ohridski", 2020, pp. 74-83, ISBN:978-954-07-4975-4

Law enforcement in the field of European customs law has a different manifestation because it is carried out in the 27 Member States which have established and follow different administrative or legal traditions. In practice, this means that different penalties may be imposed for the same breach of EU harmonized customs legislation, in some Member States this may involve administrative penalties and in others a crime for which impose criminal liability. The purpose of this development is to put at the forefront the need to analyze issues relating to the harmonization of rules so that the same breach of customs legislation in each Member State provides for the imposition of identical penalties.

3. **Proposals de lege ferenda for the optimization of the revenues in the budget of BNT and BNR.** MEDIA IN BULGARIA: 30 YEARS LATER, ed. "New Bulgarian University 2020, pp. 237-248, ISBN:978-619-233-143-6

This scientific study has made a number of proposals de lege ferenda on how the annual budget of Bulgarian National Television and Bulgarian National Radio can be optimized in order to more efficiently and rationally spend the money received as a budget subsidy. The aim is to protect as much as possible both the state and the public interest in spending public money

from the state budget allocated to public service providers of media while guaranteeing the constitutional right of everyone to seek, receive and disseminate information.

4. **Regarding Constitutional Case No. 14 of 2019.** Sp. MODERN LAW - Sofia: Sibi, 1990, ISSN 0861-1815; issue: 1, 2022, p. 52-59, ISSN (print):0861-18-15

The article examines the issue of the particularities of the legal consequences that occur in the event of non-fulfillment of the obligation for tax registration, which the Law on Value Added Tax raises as a legal event, upon the occurrence of which an obligation to carry out official registration in accordance with the law arises. as well as public state receivables in the amount of VAT due. In case of untimely fulfillment of the obligation for tax registration, an administrative penalty is imposed on the subject of taxation, the amount of which, in certain cases, reaches that of the VAT due. The opinion was expressed that the legislator's approach in settling the issue of the arising of the obligation to pay tax under the VAT system on the basis of untimely registration of the taxable person is unconstitutional, and detailed considerations are presented in support of this statement.

5. **Disqualification of favorable decisions issued by customs authorities under the Union Customs Code.** sp. MODERN LAW - Sofia: Sibi, 1990, ISSN 0861-1815, issue: 3, 2022, pp. 7-22, ISSN (print):0861-18-15

The scientific study covers the issues related to the procedure for invalidating favorable decisions issued by the customs authorities under the Customs Code of the Union. At the moment, there is a lack of in-depth development on these issues. The practice of the administrative bodies competent to issue acts on the application of customs legislation reveals uncertainty and still ignorance of the new regulatory framework, which undoubtedly leads to contradictions in the judicial resolution of legal disputes that have arisen. The article is part of a larger study related to the administrative service provided by the customs administration of the EU Member States and aims to clarify and analyze the problematic issues.

6. **Revocation and amendment of decisions issued without prior application under the Union Customs Code.** Norma magazine, issue: 1, 2023, p. 1-10, Siela Publishing House, ISSN (online): 1314-5118

The scientific study covers the issues related to the procedure for Cancellation and amendment of decisions issued without prior application under the procedure of the Customs Code of the Union. At the moment, there is a lack of in-depth development on these issues. The practice of the administrative bodies competent to issue acts on the application of customs legislation reveals uncertainty and still ignorance of the new regulatory framework, which undoubtedly leads to contradictions in the judicial resolution of legal disputes that have arisen. The article is part of a larger study related to the administrative service provided by the customs administration of the EU Member States and aims to clarify and analyze the problematic issues.

**7. Revocation and amendment of favorable decisions under the Union Customs Code.** "Norma" magazine, issue: 4, 2023, p. 1-13, Siela Publishers, ISSN (online): 1314-5118

The scientific study covers the issues related to the procedure for canceling and amending favorable decisions under the Customs Code of the Union. At the moment, there is a lack of in-depth development on these issues. The practice of the administrative bodies competent to issue acts on the application of customs legislation reveals uncertainty and still ignorance of the new regulatory framework, which undoubtedly leads to contradictions in the judicial resolution of legal disputes that have arisen. The article is part of a larger study related to the administrative service provided by the customs administration of the EU Member States and aims to clarify and analyze the problematic issues.

**8. On certain issues concerning tax evasion within the meaning of Art. 16 of the Corporate Income Tax Act or the undisclosed distribution of profits within the meaning of § 1, item 5 of the additional provisions of the Corporate Income Tax Act.** "Norma" magazine, issue: 9, 2023, p. 1-13, Siela Publishers, ISSN (online): 1314-5118

The scientific research covers the issues related to the payment of monetary bonuses according to the order established by the employer in favor of the manager of a company carrying out economic activity, who is also a partner, as well as in favor of other partners and/or other employees and/or workers, with which the company, as an employer, is in an employment relationship and whether this type of payment constitutes a deviation from taxation within the meaning of Art. 16 of the Act on Corporate Income Taxation or "hidden distribution of profit" in the sense of § 1, item 5 of the additional provisions of the Act on Corporate Income Taxation.

The research sets itself the task of providing clarity on the issues raised in order to facilitate law enforcement in determining the corporate tax payable under the Corporate Income Tax Act in cases where the company carrying out economic activity, as an employer, has concluded an employment contract or equivalent to him with the manager, resp. the managers, partners and/or other workers and/or employees.

### III. STUDIES

**1. Customs cooperation in the framework of a comprehensive economic and trade agreement between Canada, on the one hand, and the European Union and its Member States, on the other.** SUPERIORITY OF LAW - CURRENT ISSUES, editor(s): Assoc. dr. Katerina Yocheva, prof. dr. Blagoy Vidin, prof. dr. Veselina Maneva, ed. "New Bulgarian University, 2021, pp. 64-87, ISBN: 978-619-233-199-3

The issues raised by this study are subject to further in-depth analysis in the future. Customs cooperation involves the commitment of significant resources to ensure the free movement of goods and to shorten the time for their realization on the domestic market of the Contracting States. It initiated processes that led to the establishment of customs unions and the development of trade relations in a way that stimulated the production and distribution of goods. The surveyed regulation is not yet very thorough and it seems that it needs detailed elaboration and improvement. Any trade agreement presupposes customs cooperation between the contracting states, with a thorough knowledge of the existing legal framework. The purpose of this study is to draw attention to a regulatory framework that requires serious development and elaboration.

**2. Decisions relating to binding information issued under the Union Customs Code.** New Bulgarian University (NBU) Publishing House, Law Journal of New Bulgarian University (NBU Law Journal), Issue: 1, 2023, ISSN (online): 1314-5797, 26 pages

The research covers the issues related to the procedure for issuing decisions concerning binding information by the customs authorities of the Member States of the European Union. There is currently no in-depth elaboration on these issues. The legal framework is new and the practice of the administrative authorities competent to issue acts implementing the customs legislation reveals uncertainty and not yet good knowledge, which undoubtedly leads to



contradictions in the judicial resolution of legal disputes. The study is part of a larger study related to the administrative services provided by the customs administrations of the EU Member States and aims to clarify and analyse the issues at stake.

#### **IV. STUDY MATERIALS**

**1. Collection of financial law cases.** "Nova Zvezda" Publishing House, Sofia, ISBN 978-619-198-175-5, scientific editor: Prof. Dr. Ginka Simeonova, 70 pages

The textbook is designed to facilitate the preparation of students in the Faculty of Law in the acquisition of financial and legal science. Next, the teachers of this discipline will have the opportunity to set students tasks that will deepen their knowledge in a way proposed in this collection. Financial legal relations regulate some of the most essential processes of strategic importance for the very existence of the state, it can even be said that they are directly related to our national security. Each of the passive subjects, addressees of the financial norms participates in the maintenance of the state and for this reason the protection of their rights and interests is of particular importance, which I believe that a thorough study of these issues will ensure. The study aid helps students in the process of analyzing the problem through its practical application and provides sufficient preliminary preparation and confidence in solving real cases in a professional environment. Resolving cases is the ultimate goal of studying Law. It requires, in addition to good and purposeful theoretical training, but also the opportunity to transform what has been learned into practical skills, which in turn lead to the proposal of specific solutions to a specific legal dispute. For the successful completion of this task, additional activities and structured exercises are needed with a view to modeling the students' thinking on how to extract from general theoretical knowledge what is necessary to create their own, sufficiently reasoned solutions to a given problem. The present collection will help with this through the case studies, which are tailored to the taught matter and follow its logical sequence and conditioning.

**2. Collection of cases on tax law and tax process.** "Nova Zvezda" Publishing House, Sofia, ISBN 978-619-198-174-8, scientific editor: Prof. Dr. Ginka Simeonova, 70 pages

The case studies presented by the author cover basic issues related to tax law and process. This compendium is intended to facilitate the preparation of students in the Faculty of Law in the acquisition of tax law and the tax process. The textbook provides an opportunity for

students to train analytical thinking and form a critical view of the problem through its practical application. This will provide sufficient advance preparation and confidence in solving real cases in a professional environment. Solving cases requires, in addition to good and purposeful theoretical preparation, but also the opportunity to transform what has been learned into practical skills, which in turn lead to the proposal of specific solutions to a specific legal dispute. The textbook contributes to precisely this goal.

**3. Collection of sample tests on financial and tax law.** "Nova Zvezda" Publishing House, Sofia 2023, ISBN 978-619-198-177-9, scientific editor: Prof. Dr. Ginka Simeonova, 96 pages - REGISTERED IN NAZID - 20 items.

The subject of tax law is distinguished by a certain complexity in the way it is perceived by law students. Therefore, the textbook aims to eliminate the main difficulties that students face in the process of their studies. The reason for these difficulties is the multitude of specific legal institutes that fall within its scope. Since the adoption of the Tax Procedure Code (repealed) and the now effective Tax Insurance Procedure Code (DOPK), a new regulation has been created that governs administrative proceedings that develop before the revenue authorities with a view to the administration of public state receivables. The Tax-Insurance Procedural Code is a normative act with a significant volume and with specifics of the proceedings regulated in it, which differ from the regulations in the Administrative Procedure Code (APC). The tax and insurance procedural code contains general proceedings, revision proceedings, set-off and recovery proceedings, postponement and rescheduling, several proceedings conditioned by our membership in the EU or in connection with international treaties. In addition, the tax enforcement and enforcement process is also regulated in the DOPC. Each of these proceedings, incl. the appeal of the acts and the actions related to them requires a thorough scientific analysis and familiarization of the trained lawyers so that they do not experience difficulties after their graduation in applying this regulation.

The tests cover basic questions that future lawyers may encounter in their professional path.