

ПРИЛОЖЕНИЕ №17
APPENDIX №17

Резюмета на рецензираните публикации на български език и на един от езиците, които традиционно се ползват в съответната научна област

Abstracts of peer-reviewed publications in Bulgarian and in one of the languages traditionally used in the relevant scientific field

Резюмета на рецензираните публикации на гл. ас. д-р Савина Иванова Михайлова, кандидат в конкурс „доцент“ по професионално направление 3.6. „Право“ (Финансово и данъчно право) за нуждите на Стопански факултет на СУ „Свети Климент Охридски“, обявен в ДВ, бр. 21 от 13 март 2020г. на (български и английски език).

За участие в конкурса са представени научни публикации, които не повтарят представените за придобиване на образователната и научна степен “доктор”.

Кандидатът участва в конкурса с един публикуван монографичен труд, една глава от книга, една студия и 10 статии, както следва:

1.МОНОГРАФИЯ

MONOGRAPH

Михайлова-Големинова, С. Предизвикателства пред държавите членки и кандидатките за членство в Европейския съюз в областта на данъчното облагане и финансовото право. С.: Сиела, 2019, 364 с. с предговор от проф. д-р Жак Малерб (научен редактор). ISBN 978-954-28-2850-1 и Mihaylova-Goleminova, S. Challenges Facing Member States and Candidate Countries of the European Union in the Field of Taxation. S.: Ciela Publishing, 2018, p. 296, с предговор от проф. д-р Жак Малерб (научен редактор). ISBN: 978-954-28-2734-4

Финансовоправната и данъчноправната доктрина разглеждат новите предизвикателства от членството на Република България в Европейския съюз (ЕС) въз основа на конституционните, финансовоправните и административно-правните традиции, включително и практика в областта на административното правосъдие в България след Търновската конституция. Предмет на научно изследване са предизвикателствата пред държавите членки и кандидатките за членство в областта на данъчното облагане и финансовото право. Актуалността на темата се обуславя от няколко групи обстоятелства: промени в обществените отношения; нова правна уредба в Република България с оглед на нейното членство в ЕС; липсата на цялостни изследвания в съвременната доктрина по предмета на изследването. Всичко това е предизвикателство да бъде извършено такова.

Научната новост на изследването се предопределя от изцяло новите за българското право и финансовоправната доктрина отношения, които налагат – след повече от десет години членство в ЕС – да бъдат направени анализи на натрупания опит и научените уроци, същевременно да бъде преосмислено и съдържанието на финансовото право като правна дисциплина, включително и данъчното право.

Липсата на самостоятелни разработки по темата в контекста на членството на Република България в Европейския съюз дава основание да се анализира проблематиката в исторически, сравнителноправен и функционален план. Разбира се, изследването стъпва на много ценни изследвания в тази област на представители на българската финансовоправна и данъчноправна доктрина, които продължават да са актуални и не са загубили изключителната си стойност.

В хода на изследването са взети предвид особеностите на предмета и метода на правно регулиране на финансовото и данъчното право в днешно време, произтичащи от членството на Република България в Европейския съюз и неговата правна и институционална система, за да бъдат направени изводи и заключения.

В изследването се представя финансовото право като самостоятелен правен отрасъл на Република България в исторически и функционален план. Общоприетата финансовоправна и данъчноправна доктрина и изследванията на акад. Петко Стайнов, акад. Петко Стоянов, проф. Ангел Ангелов, проф. Георги Петканов, проф. Страшимир Кучев, проф. Любен Караниколов, проф. Емил Златарев и проф. Веселин Христофоров, проф. Валери Димитров, проф. Иван Стоянов, проф. Сашо Пенев, доц. Юри Кучев и др. са пилони на настоящото изследване. Теорията за финансовите правни отношения (ФПС), развита в труда на проф. Милчо Костов „Финансови правни отношения“, служи за основа на анализа и изграждане на актуална визия за съвременните данъчноправни и финансовоправни отношения и участието на държавата в тях.

Доколкото в центъра на системата на европейските и националните публични финанси стои националният бюджет на Република България, като държава членка на Европейския съюз, респективно и бюджетът на ЕС, то това предопределя предизвикателствата пред държавата и нейните органи при упражняване на властническите им правомощия в приходната и разходната част на националния бюджет и бюджета на ЕС. Изследвани са обществените отношения, възникващи, развиващи се и погасяващи се в съвременната финансовата система на Република България, която е и част от финансовата система на ЕС в някои аспекти.

Направен е опит да бъдат представени и осмислени по нов начин, базиран на позитивното право и практика, теоретични конструкции като „финансова система“, „публични финанси“, „контрол“, „финансов контрол“, „надзор“, „одит“ и „финансова администрация“, като кандидатът се базира на общоприетата правна доктрина, конструкции и концепции.

Горното съставлява огромно предизвикателство, ето защо изследването няма претенции за изчерпателност и остава редица отворени въпроси.

Използван е интердисциплинарният подход, с оглед на спецификата и разнообразието на обществените отношения, предмет на изследването. Свободно е ползвана информация в интернет с коректно посочване на нейния източник.

Изследването е разделено в три глави. В първата глава се представят и анализират въпросите на правото на ЕС и последните тенденции в областта на данъчното облагане, като се разглеждат последователно: предизвикателствата пред правната система на Европейския съюз, национална правна система и данъчното облагане; фокусират се някои актуални въпроси в областта на източниците на европейското и националното право и данъчното облагане; прави се преглед на съвременното състояние на данъчното облагане в България и тенденции. Втора глава се фокусира върху новите моменти в областта на данъчното облагане, които стоят пред ЕС и международната данъчна общност, и които рефлектират в националното ни данъчно законодателство, включително актуални въпроси в областта на трансферното ценообразуване. В трета глава се поставят за обсъждане въпроси, свързани с предизвикателствата пред финансовото право в контекста на европейската и националната правна и финансова система, включително въпросът досежно правото на добра финансова администрация.

Работата е съобразена с действащото към април 2019 г. българско и европейско данъчно и финансово законодателство.

В заключението, поставяйки въпроса кои са предизвикателствата пред държавите членки и кандидатите за членство в ЕС в областта на данъчното облагане и финансовото право, се отбелязва, че отговорът на този въпрос е комплексен и е свързан не само с прилагането на правото на ЕС в областта на данъчното и финансовото право. Изследването няма за цел да правя предложения *de lege ferenda*. Въпреки това, примерите, които се дават, говорят достатъчно красноречиво за необходимостта от някои промени в законодателството в България в областта на данъчното и финансовото право, а и в други клонове на правото. Този факт се отчита и в Конвергентната програма на Република България, включително и в годишните доклади на ЕК за България, включващи задълбочен преглед относно предотвратяването и коригирането на макроикономическите дисбаланси. Някои от основните изводи са следните:

На първо място, след повече от 12 години членство в ЕС необходимо е да осмислим новите понятия, които навлизат във финансовоправната и данъчноправната доктрина от правото на ЕС и международното право, стъпвайки на традициите в доктрината и практиката, вдъхвайки им нов смисъл и съдържание. Осмислянето на предизвикателствата, които поставя правото на ЕС и международното право в традиционните клонове на българската правна система, в случая финансовото, респективно данъчното право, предполага да се ползват достиженията не само на чуждестранни представители на академичните среди в тази област, но и най-новите достижения и на български изследователи от други правни отрасли на българската правна система, като започнем с теорията и философията на правото, конституционното право, административното право, международното право и не на последно място – правото на ЕС. България вече е натрупала безценен опит в прилагането на правото на ЕС във всички подотрасли на финансовото право. Постигнатите добри практики, а защо не и научените уроци от лошите практики, могат да намерят приложение и да бъдат споделени във всички области на сътрудничество с други държави, особено с тези от Западните Балкани, които са в процес на присъединяване.

На второ място, спазването на **принципа за правовата държава** в областта на финансовото и данъчното законодателство и практика гарантира доверието между държавите членки и стабилността на системите на публичните финанси и финансовата система като цяло. Категорично е, че този принцип е новата парадигма, радваща се на засилен интерес от страна на академичните среди. В практически аспект, категорично е ясно вече, че през него минава (образно казано) пътят на България към еврозоната и

банковия съюз, включително достъпът до средствата от общата селскостопанска и кохезионна политика за програмен период 2021–2027 г. Да не забравяме, че **именно ценностите са тези**, които лежат в основата на ЕС.

На трето място, въпросът относно принципите, на които се основава данъчното облагане, както и управлението на публичните финанси като цяло, включително и финансовата система, заслужава да бъде разгледан в отделно проучване, предвид голямото му значение за теорията и практиката. Този мой извод категорично се потвърждава от засиления интерес в изследванията на съвременните представители на българските академичните среди от всички правни отрасли.

На четвърто място, финансовото и данъчното право са най-динамичните правни отрасли в съвременните правни системи на държавите членки и кандидатките за членство в ЕС. Те са изправени пред множество предизвикателства поради сложните взаимовръзки с правото на ЕС, финансовата система и публичните финанси на ЕС, включително и с оглед на институционалната рамка и дейността на финансовата ни администрация. Понастоящем, финансовото право е един от най-влиятелните отрасли на правото в България. То има основополагаща роля и в правните системи на държавите от Западните Балкани, както и в някои от държавите в Централна и Източна Европа (*с общо историческо и социополитическо развитие*). Тези държави имат традиции във финансовоправната доктрина, поради общото си минало, включително и общото си бъдеще.

The financial and tax doctrine examines the new challenges facing the Republic of Bulgaria as a member of the European Union (EU), firmly rooted in constitutional, financial and administrative traditions, including case-law in the field of administrative justice.

The study focuses on the challenges facing member and candidate states in the field of taxation and financial law. The topic is relevant due to several circumstances: changes in social relations; the new regulations effective in Bulgaria with view of its EU membership; the lack of comprehensive studies on the topic. All of these pose a huge challenge to the author.

The novelty of the study is determined by the emerging new relations in Bulgarian legislation and financial doctrine. This requires an analysis of the elapsed ten years of EU membership and reevaluation of the content of financial law as a legal discipline, including tax law. The absence of comprehensive independent work on the topic in the context of EU membership of the Republic of Bulgaria encourages examination of the issue in a historical, comparative and functional plan. Of course, there are several studies in the field which remain valid and have not lost any of their value.

The study takes into account the specifics of the topic and the methods of regulation of financial and tax law arising from Bulgaria's EU membership and the national legal and institutional system in order to draw conclusions and inferences.

The study focuses on financial law as an independent branch of law in the Republic of Bulgaria in a historical and functional plan, in the context of traditions and current trends, the EU legal system and international law.

The common financial and tax legal doctrine and the research of Acad. Petko Staynov, Acad. Petko Stoyanov, Prof. Angel Angelov, Prof. Georgi Petkanov, Prof. Strashimir Kuchev, Prof. Lyuben Karanikolov, Prof. Emil Zlatarev and Prof. Veselin Hristoforov, Prof. Valery Dimitrov, Prof. Ivan Stoyanov, Prof. Sasho Penov, Assoc. Prof. Yuri Kuchev and others serve as pillars of the study. The theory of financial legal relations, expanded in the work of Prof. Milcho Kostov – *Financial Legal Relations* – serves as basis for the analysis and elaboration of contemporary vision for modern tax and financial relations and the participation of the state.

Insofar as the national budget of the Republic of Bulgaria, as a member-state of the European Union (EU) and, respectively, the EU budget, sit at the centre of the system of European and national public finance, this determines the challenges faced by the state and its institutions in the exercise of their imperative powers with regards to the revenue and expenditure portion of national and EU budget. The study reviews the public relations arising, developing and taking place in the current financial system of the Republic of Bulgaria, which is part of the EU financial system.

An attempt has been made to present theoretical structures such as 'financial system', 'public finance', 'control', 'financial control', 'supervision', 'audit' and 'financial administration' through the prism of positive law and practice and the thesis of the candidate is based on basic legal doctrine, concepts and constructions.

The above was a significant challenge which is why the study makes no claims to being exhaustive and leaves several questions for further review.

An interdisciplinary method was used, with view of the specifics and diversity of the reviewed public relations.

Internet content has been used freely, with proper identification of sources.

The study is divided into three chapters. The first presents and analyses EU legislation issues and the latest trends in the field of taxation, reviewing the challenges facing the legal system of the European Union, the national legal system and taxation; several topical issues in the field of sources of European and national law and taxation; the current state of and trends in taxation in Bulgaria. Chapter Two focuses on the challenges in the field of taxation facing EU and the international tax community which inevitably reflect on domestic tax legislation including current issues relating to Transfer Pricing. Chapter Three discusses issues related to challenges in financial law in the context of the European and national legal and financial systems, including the issue of the right to good financial administration.

The work is based on Bulgarian and European tax and financial law valid as of April 2019.

The last section raises the question of the main challenges facing EU member states and candidate states in the field of taxation and financial law and concludes that the answer is complex and does not concern itself solely with the application of EU *acquis* in the field of taxation. The study does not aim to make *de lege ferenda* proposals. Nevertheless, the examples provided speak eloquently enough for the need of certain changes in Bulgarian legislation in the field of taxation and financial law, and in other branches of law as well. This fact is highlighted in the Convergence Programme of the Republic of Bulgaria, as well as in the annual country reports of the Commission on Bulgaria including an in-depth review on the prevention and correction of macroeconomic imbalances.

Some of the conclusions are as follows:

Firstly, after more than 12 years of EU membership, the new terms making their way into Bulgarian financial and tax legal doctrine from EU *acquis* and international law must be reinterpreted, drawing from traditions in legal practice and doctrine. Making sense of the challenges raised by EU legislation and international law to the traditional branches of the Bulgarian legal system, in this case financial law and, respectively, tax law, requires putting into use of the achievements not only of international representatives of academia in the field, but also of the most recent efforts of Bulgarian researches in other branches of law within the Bulgarian legal system, starting with the theory of law, constitutional law, administrative law, international law and last, but not least, EU *acquis*. Bulgaria has gathered invaluable experience in the application of EU Law in all subsectors of financial law. The good practices achieved and – why not – lessons learned from poor performance can find their application and be shared

across various forms of cooperation with other countries, especially Western Balkan countries currently undergoing the accession process.

Secondly, respect for the rule of law in the area of financial and tax legislation and practice creates trust among member states and enhances stability in the public finance system and the financial system as a whole. This is the new paradigm, enjoying considerable interest from academic circles. On a more practical note, it is now evident that it is precisely through rule of law that (figuratively speaking) the Bulgarian path to the Eurozone and the Banking Union passes, including access to funds from the common agricultural and cohesion policy for the 2021–2027 programming period. We must not forget that **it is its values** that form the pillars of the EU.

Thirdly, I believe that the issue of the principles underlying taxation and the issue of public finance management including the financial system deserve to be examined in detail in a separate study, given their significance for both theory and practice. This conclusion is backed by the strong interest expressed by contemporary representatives of Bulgarian academic circles from all legal branches.

Fourthly, Financial Law is one of the most dynamic legal branches in the contemporary legal systems of EU Member States and Candidate Countries. These countries face numerous challenges due to the complicated correlations with EU Law, the EU financial system and public finances; these challenges are further exacerbated by the institutional framework and activities of our financial administration. Currently, financial law is one of the most influential and reputable branches of law in Bulgaria. It has a fundamental role in the legal orders of Western Balkan countries and in several of Central and Eastern European countries (*sharing a common historical and socio-political development*). These countries have traditions in the legal doctrine due to their common past and their common future.

2. Глава от колективна монография

Single chapter within a collective monograph

Белоусов, А., Леонидович, А., Алексеева, Д., Овчинникова, Л., Белов, В., Шибанова, А., Долина, О., Лапин, А., Свиридова Е., Якимова, Е., Амбарцумов, Р., Патрикеев, П., Баракина, Е., Остроушко, А., Краюшкин, А., Карпухин, Д., Батюкова, В., Малахова, В., Григорьева, Н., Денисов, Н., Красненкова, Е., Ширева, И., Пушкарев, В. „Реализация прав налогоплательщиков по соглашениям об избежании двойного налогообложения в условиях цифровой экономики (на примере цифровых компаний)“ В: Публично-правовые средства эффективности развития экономики и финансов. Часть 2. Публично-правовые средства развития искусственного интеллекта, цифровизации финансов и институтов юридического ответственности. М.: Кнорус, 2020, с. 37-47. (параграф 1.3 в соавторстве Лапина, М.) ISBN 978-5-4365-5047-3

„Реализиране на правата на данъкоплатците по споразумения за избягване на двойното данъчно облагане в цифровата икономика (например цифрови компании)“ В: Публично-правни средства за ефективността на икономическото и финансово развитие. Част 2. Публично-правни инструменти за развитие на изкуствен интелект, цифровизация на финансите и институтите на юридическата отговорност.

Проучването разглежда спецификата на прилагането на правата на данъкоплатците съгласно Спогодбите за избягване на двойно данъчно облагане

(СИДДО) по отношение на цифровите компании и възможните ограничения на тези права. По-специално, изследването се фокусира върху концепцията за „мястото на стопанска дейност“ в спогодбите и възможните последици за тази концепция, произтичащи от цифровата икономика.

Анализът се основава на подходите към данъчното облагане на цифровата икономика, предложени на равнището на определени държави и юрисдикции. Статията обхваща и предложенията, разработени по отношение на данъчното облагане на цифровата икономика на глобално международно ниво (по-специално, подходите, предложени от Организацията за икономическо сътрудничество и развитие).

Изследването показва, че едностранните подходи, разработени от отделните държави по отношение на данъчното облагане на цифровите компании, могат да доведат до двойно данъчно облагане и нарушаване на правата данъкоплатците съгласно СИДДО. Следователно е необходимо по-нататъшно развитие на концепцията за "място на стопанска дейност", за да се обърне внимание на проблема с данъчното облагане на цифровите компании на глобално ниво, без да се нарушават спогодбите.

The survey addresses the specifics of the enforcement of taxpayers' rights under the Double Tax Avoidance Agreements (DTAA) with respect to digital companies and possible limitations of such rights. In particular, the research focuses on the concept of "permanent establishment" in the DTAA and possible implications for this concept arising from digital economy.

The analysis is based on the approaches to taxation of digital economy proposed at the level of specific countries and jurisdictions. The article also covers the proposals developed at global international level (in particular, approaches proposed by the Organisation for Economic Co-operation and Development).

The research demonstrates that unilateral approaches developed by the separate countries with respect to taxation of digital companies may lead to double taxation and violation of taxpayers' under the DTAA. Therefore, further development of the concept of "permanent establishment" is required in order to address the problem of taxation of digital companies at global level without violation of the DTAA.

3. Студия

Mihailova-Goleminova, S. Accession negotiation challenges facing candidate countries in the field of taxation. // Сборник радова правног факултета у Нишу, LVII, 2018, № 79, с. 115-140. ISSN 0350-8501

Предизвикателства пред държавите кандидати за членство в ЕС в областта на данъчното облагане.

Критериите от Копенхаген определят основните условия, на които трябва да отговарят държавите кандидатки, за да станат държави членки на Европейския съюз. Статията има за цел да проучи ефектите от отварянето на глава „Данъчно облагане“ в преговорите за присъединяване към ЕС за държавите кандидатки и да представи българския опит и постижения в тази област. Ролята на Инструмента на Европейския съюз за предприсъединителна помощ е обсъдена като основен принос и подкрепа в процеса на присъединяване. Знанията и анализът биха могли да помогнат за засилване на ролята на академичните кръгове в процеса на присъединяване на страните от Западните Балкани, в съответствие с приоритетите на българското председателство на

Съвета на ЕС. В допълнение се използва информация, оповестена в интернет, като се цитира точният източник. Темата е сложна и многостранна и авторът няма претенции за изчерпателност.

The Copenhagen criteria set out the essential conditions which candidate countries must satisfy in order to become member states. The article aims to study the effects of opening of the Taxation chapter in EU accession negotiations for candidate countries and to present the Bulgarian experience and achievements in this area. The role of the European Union's Instrument for Pre-Accession Assistance (IPA) is discussed as a major contribution and support in the accession process. The knowledge and implications outlined in the present paper could help to strengthen the role of academic circles in the accession processes of Western Balkan countries in line with the priorities of the Bulgarian Presidency of the Council of the EU. In addition to texts in the field of law, the present study and the analyses carried within have made use of information published on the Internet, quoting the exact source. The subject-matter is complex and multifaceted and the study makes no claims to being exhaustive.

СТАТИИ ARTICLES

4. Михайлова-Големинова, С. Оперативните програми на Европейския съюз 2014-2020 г. (Относно спрените оперативни програми за програмен период 2007-2013 г. и предизвикателствата на новия програмен период 2014-2020 г.). // *Общество и право*, 2014, № 10, с. 3-17. ISSN 0204-85-23

Operational Programs of the European Union 2014-2020 (Concerning suspended operational programmes for the programming period 2007-2013 and the challenges of the new programming period 2014-2020).

Статията представя конкретни предложения de lege ferenda досежно правната уредба на финансовото управление и контрол на средствата от европейските структурни и инвестиционни фондове през 2014 г., инспирирана от събитията около спрените оперативни програми на Република България, казусите, които възникнаха и съдебната практика, включително и закъснялото стартиране на програмен период 2014-2020 г. Поддържа се тезата, че защитата на актовете на ръководителите на Управляващите органи/Разплащателната агенция на всеки един етап от проектния цикъл трябва да се извършва съгласно институционалната и правна рамка, както традициите в доктрината и практиката на Република България, като законодателят трябва да разреши на законово ниво поставените за дискусия теми в нея в съответствие с разпоредбата на чл. 74, параграф 3 от Регламента за общоприложимите разпоредби 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 г. за петте фонда. Поддържа се тезата за необходимостта от по-бързото приемане на закон за управление на средствата от европейските структурни и инвестиционни фондове. Поддържа се тезата, че договорът за безвъзмездна финансова помощ е административен договор, но досежно него липсва изчерпателна и адекватна уредба. Поддържа се тезата, че установяването по основание и размер на финансовите корекции, както и редът за обжалване на актовете за установяване на публичното вземане, следва да се свързват с прилагане на АПК и ДОПК. Режимът на финансовите корекции да се приравни към режима на публичните държавни вземания. Посочва се, че ръководителят на Управляващия орган, съответно Разплащателната агенция, следва да установяват по основание и размер финансовата корекция с акт за публично вземане чрез едностранно властническо волеизявление по чл. 166, ал. 2 от ДОПК, който акт да се оспорва по реда на АПК по

отношение на неговата законосъобразност. Жалбата не следва да спира изпълнението на акта. Излагат се подробни съображения и се посочва практика на Върховния административен съд.

The article presents concrete *de lege ferenda* proposals regarding the legal framework regulating the financial management and control of funds from the European Structural and Investment Funds in 2014, inspired by the events surrounding the suspended operational programmes of the Republic of Bulgaria, the arising case studies and case law, including the delayed start-up for the 2014-2020 programming period. The article maintains that acts issued by the heads of Managing Authorities / Paying Agency must be protected at each stage of the project cycle in accordance with the institutional and legal framework, and traditions in legal doctrine and practice of the Republic of Bulgaria, whereby the legislator must find a legal resolution for the topics raised for discussion in accordance with Article 74 (3) of the Regulation (EU) No 1303/2013 of the European Parliament and of the Council of 17 December 2013 laying down common provisions on the five funds. The author supports faster adoption of a law on the management of European Structural and Investment Funds. The main thesis is that the grant agreement constitutes an administrative contract, but to date it lacks a comprehensive and adequate framework. The article contends that calculating the amount of financial corrections, as well as the procedure for appealing acts which set out the respective public claim, should be linked to the Administrative Procedural Code and Tax and Social Security Procedural Code. The financial correction regime must be aligned with the public debt regime. The article argues that the head of the Managing Authority, respectively the Paying Agency, must lay down these receivables in an individual administrative act, because the amount due from the financial corrections constitutes a public receivable pursuant to Article 166, para 2 of the Tax and Social Security Procedural Code and its legality must be challengeable through the Administrative Procedural Code. The appeal must not suspend execution of the act. Detailed considerations are given and case law of the Supreme Administrative Court is quoted.

5. Mihaylova-Goleminova, S. Challenges and opportunities facing the Legal and Institutional framework for the Management of European Structural and Investment Funds in Bulgaria. // European Structural and Investment Funds Journal. Special Issue on Practices and Experiences from Member States and Beneficiaries. 2015, Volume 3, No 4, 239-243. ISSN 2196-8268

Предизвикателства и възможности пред правната и институционалната рамка за управление на европейските структурни и инвестиционни фондове в България.

Статията има за цел да разгледа няколко актуални въпроса, свързани с проблемните области в системата на управление на Европейските структурни и инвестиционни фондове в Република България, адресирани от представители на правителството, Народно събрание, Върховния административен съд, практикуващите юристи и академичните среди. Основните концепции служат като основа за наскоро приетия закон за управление на средствата от европейските структурни и инвестиционни фондове, в сила от декември 2015 г. Информацията, концепциите и последиците, очертани в настоящата статия, биха могли да допринесат за общото разбиране на управлението на политиката на сближаване и текущите постижения тази област в България.

The article aims to review several current issues related to problematic areas in the system of management of European Structural and Investment Funds (ESIF) in the Republic of Bulgaria, currently being addressed by representatives of the Government, the Bulgarian National Assembly, the Supreme Administrative Court (SAC), practitioners and academic

circles. The main concepts serve as basis for the recently adopted Management of ESIF Act, effective as of December 2015. The information, concepts and implications outlined in the present article could contribute to the general understanding of cohesion policy management and current achievements in Bulgaria.

6. Михайлова-Големинова, С. Контрол за законност на управлението на средствата от европейските структурни и инвестиционни фондове. В: 10 години България в Европейския съюз-въздействие върху развитието на публичните политики и законодателството [Сборник доклади от научна конференция в НБУ, Юридически факултет, ноември 2018 г.] С.: Издателство на Нов Български Университет, 2018, с. 244-259. ISBN 978-619-233-025-5

Статията има за цел да преразгледа, без претенции за изчерпателност, теоретичните и практическите достижения в областта на контрола и управлението на средствата от европейските структурни и инвестиционни фондове по линия на общата селскостопанска и кохезионна политика на ЕС в режим на споделено управление. Статията представя българския опит в тази област след 10 години членство в Европейския съюз. Съдържа актуална съдебна практика и обобщение на академичните и практическите изследвания в тази област.

The article aims to review, with no claims to exhaustiveness, the theoretical and practical achievements towards control and management of ESIF funds allocated under the common agricultural and cohesion policy of the European Union (EU) and implemented under shared management. The article presents Bulgarian experience in this field after 10 years membership in the European Union. It contains the current practice of the Supreme Administrative Court and a summary of academic and practical studies carried out in field.

7. Михайлова-Големинова, С. Финансови корекции по проекти съфинансирани от ЕСИФ. //Икономически и социални алтернативи, 2018, № 2, с. 88-93. ISSN: 1314-6556

Financial corrections for projects co-financed by ESIF.

Статията представя правния режим на нередностите и финансовите корекции по проекти, съфинансирани от европейските структурни и инвестиционни фондове (ЕСИФ), както и последната практика на Върховния административен съд (ВАС) в тази област.

The article presents the legal regime of irregularities and financial corrections for projects co-financed by the European Structural and Investment Funds (ESIF), as well as the latest Supreme Administrative Court (SAC) case law in this area.

8. Михайлова-Големинова, С. Регионално сътрудничество и основни ценности на Европейския съюз.//Общество и право, 2018, №7, с. 78-87. ISSN: 0204-85-23

Regional cooperation and fundamental values of the European Union.

Статията представя актуалната тема за основните ценности на Европейския съюз в контекста на предложението на Европейската комисия **върховенството на закона** да бъде предвидено като условие и в проекта на Многогодишна финансова рамка за програмен период 2021-2027 г. за финансиране на **държавата членка** със средствата от

бюджета на ЕС за следващия програмен период, представен на 2 май 2018 г. от Европейската комисия.

The article presents the current topic of EU core values in the context of the European Commission's proposal to introduce the rule-of-law conditionality in the draft Multiannual Financial Framework for the 2021-2027 programming period laying down the Commission's approach to funding of Member States with EU budget funds for the next programming period, presented by the Commission on 2 May 2018.

9. Mihaylova-Goleminova, S. Rule of Law Infringements in the Field of European Structural and Investment Funds Management. – In: Belov, M. (ed.) Rule of Law at the Beginning of the Twenty-First Century. The Hague: Eleven publ., 2018, p. 329-339, ISBN: 978-94-6236-858-3

Нарушения на принципа на правовата държава в областта на европейските структурни и инвестиционни фондове.

Статията представя какви са възможните последици от неспазването на *ex ante* и *ex post* условия и принципите на доброто финансово управление през текущия програмен период 2014-2020. Прави преглед на нарушенията на закона в областта на управлението на фондовете на ЕСИ в България. Повдига и някои въпроси, свързани с предложението на Европейската комисия за въвеждане на принципа за върховенство на закона като условие за усвояване на публичните средства от фондовете на ЕС от държавите членки през следващия програмен период. Засягат се някои основни въпроси, като например дали ще се засегне суверенитетът на държавата членка в области, в които тя не е прехвърлила компетентността на Съюза, а също и как България, Хърватия, Унгария и Румъния ще се справят с новите предварителни и последващи условия (традиционните проблемни области за тях са точно върховенството на закона, корупцията, икономическото управление и по-слабо развитите региони).

The article presents the possible consequences of failure to observe *ex ante* and *ex post* conditionalities and the principles of good financial governance in the course of the current programming period 2014-2020. It reviews rule of law infringements in the field of ESI Funds management in Bulgaria. It also raises questions related to the Commission's proposal to introduce the rule-of-law principle as a conditionality for the absorption of public funds from EU Funds by Member States during the next programming period. Will the sovereignty of Member States be affected in those areas in which they have not transferred competence to the Union? How will Bulgaria, Croatia, Hungary and Romania cope with the new *ex ante* and *ex post* conditionality (bearing in mind that the rule of law, corruption, economic governance and less developed regions are traditional problem areas for them)?

10. Mihaylova-Goleminova, S. Bulgarian Financial Law and the European Legal and Financial System. // Financial Law Review, 2018, No 4, p. 39-50, ISSN: 2299-6834

Българското финансово право и европейската правна и финансова система.

Целта на тази статия е да предостави преглед на финансовото право като самостоятелен отрасъл на правната система на Република България от историческа и функционална гледна точка, в контекста на нейните традиции и съвременни тенденции, протичащи и засягащи правната система на Европейския съюз. Членството на България в ЕС предполага редица предизвикателства и изисква мобилизиране на интелектуалния и

физически потенциал на всички заинтересовани страни. Представя се финансовото право като един от най-динамично развиващите се правни отрасли, както и съдебна практика в тази област. Финансовата правна доктрина адресира новите предизвикателства, опирайки се на конституционните, финансовите и административноправните традиции и практики в областта на административното правосъдие в България след Търновската конституция. Представя се ново понятие „право на добра финансова администрация“ за целите на финансовата правна доктрина.

The article aims to provide an overview of financial law as an independent branch of the legal system of the Republic of Bulgaria from both a historical and functional point of view, in the context of its traditions and current trends, which reflect the financial and legal system of the EU. The EU membership of Bulgaria holds numerous challenges and requires the mobilisation of the intellectual and physical potential of all stakeholders involved. Financial law is one of the most dynamic fields of legislation and case-law. The financial legal doctrine addresses the new challenges, building on constitutional, financial and administrative legal traditions and practices in the field of administrative justice in Bulgaria following the Tarnovo Constitution. The new term “right to good financial administration” is introduced for the purposes of financial legal doctrine.

11. Mihaylova-Goleminova, S. Constitutional Identity and Direct Taxation. // Financial Law Review, 15 (3), 2019, p. 124-128p ISSN 2299-6834

Конституционна идентичност и пряко данъчно облагане.

В момента тече дебат за конституционната идентичност и йерархията на правните норми на националното, международното и правото на ЕС в България. Целта на статията е да представи тези проблеми от гледна точка на тенденциите в данъчното облагане. Всичко това налага преглед на този належащ въпрос през призмата на директното данъчно облагане. Интересът към темата за конституционната идентичност и йерархията на правните норми на националното, международното и правото на ЕС е инспириран от неотдавнашното Решение № 13 / 27.07.2018 г. на Конституционния съд на Република България по конституционно дело № 3/2018. Посланието на проучването е, че конституционната идентичност намира най-ясното си проявление в суверенитета на държава членка в областта на прякото данъчно облагане. Изглежда обаче, че данъчното облагане е последната област на политиката на ЕС, в която вземането на решения разчита изключително на единодушие. Ще бъде ли преодолян този последен бастион? Въпросът е, че конституционната идентичност на държава членка на ЕС трябва да се разглежда като основна ценност в областта на прякото данъчно облагане. Тази теза може да послужи като основа за преосмисляне на някои основни концепции в областта на финансовото и данъчното право на държавите от Централна и Източна Европа, споделящи общо историческо и социално-политическо развитие.

Currently the debate for constitutional identity and the hierarchy of legal norms of national, international and EU law is rife in Bulgaria. The purpose of the article is to present these issues from the point of view of taxation trends. All of this necessitates a review of this pressing issue through the prism of direct taxation. Interest in the topic of constitutional identity and the hierarchy of legal norms of national, international and EU law is inspired by the recent Decision No 13/27.07.2018 of the Constitutional Court of the Republic of Bulgaria under constitutional case No 3/2018. The message of the study is that **constitutional identity finds its clearest manifestation in the sovereignty of a member state in the field of direct**

taxation. It appears, however, that taxation is the last EU policy area where decision-making exclusively relies on unanimity. Will this last bastion be seized? The point is that constitutional identity of an EU member state should be regarded as a fundamental value in the field of direct taxation. This thesis can serve as basis for rethinking certain central concepts in the financial and tax law of states from Central and Eastern Europe, sharing a common historical and socio-political development.

12. Mihaylova-Goleminova, S. International Initiatives in the Field of Taxation and European Law. // Сборник радова правног факултета у Нишу, LVIII, 2019, № 85, с.263-274, ISSN 0350-8501

Международни иницијативи в областга на данъчното облагане и правото на Европейския съюз.

През последните няколко години бяха разработени и реализирани няколко различни иницијативи, които променят елементите на познатите данъчни системи и принципи. Те са провокирани от глобализацията на бизнеса, общия европейски пазар и тенденциите в бизнес средата. Статията има за цел да предостави преглед на проекта BEPS на G-20 / ОИСР, който е второто голямо усилие за глобално сътрудничество в областта на данъчното облагане след финансовата криза. Друга известна иницијатива е глобалната система за автоматичен обмен на информация, създадена предимно за нуждите на САЩ (FATCA), както и Многостранната конвенция за взаимна административна помощ при данъчни въпроси. В статията се обсъждат и текущите мерки на ОИСР, мерки на правото на Европейския съюз и тяхното транспониране в българското национално законодателство.

Several different initiatives have been developed and implemented in the course of the last few years which modify the elements of familiar taxation systems and principles and are provoked by business globalization, the common European market and trends in the business environment. The article aims to provide an overview of the G20/OECD's Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) Project – the second major post-financial crisis effort at global cooperation relating to taxation. Another prominent initiative is the global automatic information exchange system, created mainly for the needs of the USA (Foreign Account Tax Compliance Act, i.e. FATCA), as well as the Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters. The article also discusses current measures of the OECD, the European Union and their transposition in Bulgarian national legislation.

13. Михайлова-Големинова, С. Финансовият контрол //Общество и право, 2020, № 1, с. 40-56, ISSN 0204-85-23

Financial Control.

Статията има за цел да представи по нов начин четвъртият компонент от предмета на правно регулиране на финансовото право, а именно – „контрола“, с оглед на действащото право на Европейския съюз и националното законодателство. Обосновава се необходимостта да бъдат разглеждани самостоятелно в неговия обхват въпросите, свързани с финансовия контрол, одита и надзора, извършван от Българска народна банка и Комисията за финансов надзор. Аргументирано се доказва, че в обхвата на „финансовата система“ влиза системата на „публичните финанси“ и банковата и небанковата подсистеми на **финансовата система**, включително и валутната система,

като отношенията възникващи, развиващи се и погасяващи се в тази система са именно предмет на правно регулиране на финансовото право. Разглежда се и легалното определение на понятието „финансов контрол“ в позитивното право, предопределящо и необходимостта да се погледне по нов начин на финансовия инспекционен контрол и имуществената отговорност по Закона за държавната финансова инспекция, като се правят предложения de lege ferenda.

The article aims to introduce – in a new light – the fourth component of the subject matter of financial law regulation, namely 'control', with view of applicable EU law and national legislation. It argues that the issues related to financial control, audit and supervision by the Bulgarian National Bank and the Financial Supervision Commission should be considered separately within the scope of such regulation. The article contends that the scope of the "financial system" includes the system of "public finances" and the banking and non-banking subsystems of the financial system, including the monetary system, with the relations emerging, developing and taking place in that system being subject to legal regulation through financial law. The article also looks into the legal definition of financial control in positive law, which determines the need to look at financial inspection and liability under the State Financial Inspection Act in a new way, and makes several de lege ferenda proposals.