

РЕЗЮМЕТА НА РЕЦЕНЗИРАНИТЕ ПУБЛИКАЦИИ НА ГЛ. АС. Д-Р ЦВЕТАН СТЕФАНОВ МАДАНСКИ

Монография,

1. Мадански, Цв. (2021), *Митнически регулации и икономически аспекти на вноса на стоки в ЕС*, 216 стр. Издателство на БАН „Проф. Марин Дринов“, София, ISBN 978-619-245-148-6,

Целта на монографията е да проучи основните европейски регулации в митническата област и да анализира актуалните икономически аспекти на вноса на стоки в ЕС от Китай и САЩ в контекста на динамичните промени в техните взаимоотношения. Фокус на изследването е да се анализира вносът на стоки от трети страни в ЕС, изискващ съответно осъществяване на ефективен митнически контрол, отчитайки актуалността на проблематиката, свързана с митническите регулации при допускане на стоки за свободно обращение и крайна употреба с цел реализация на единния пазар, както и съвременните икономически аспекти на вноса на стоки от най-големите търговски партньори на ЕС – Китай и САЩ. Непосредствен предмет на анализа са митническите регулации, в т.ч. митническите процедури и формалности, извършвани от митническите органи при контрола за спазване на изискванията за разрешаване на митнически режим „Допускане за свободно обращение“ (процедура на внос), с оглед прилагането на съществуващите митнически регулации и облагането на стоките с дължимите мита, акцизи и данък върху добавената стойност в държавите членки на ЕС.

Първа глава представя Митническия съюз на ЕС и регулаторните аспекти на осъществявания митнически контрол, като се открояват и особеностите на дигитализацията на митническата дейност. Представени теоретичните постановки на инструментите на митническата политика на ЕС при вноса на стоки и същността на митническите режими и процедури.

Втора глава е посветена на изследването на митническите процедури, целящи осигуряване спазването на регулаторните мерки при внос на стоки в ЕС. В нея се анализира на практика определянето на митническата стойност, на произхода и на тарифното класиране при внос на стоки в ЕС, като се акцентира върху актуални проблеми при предотвратяването на потенциални загуби на вносни мита и данъци поради неправилно тарифно класиране на внасяните стоки като такива с по-ниска ставка на митата, невярно деклариран произход или занижаване на стойността на декларираните стоки в сравнение с реалната им стойност. Представени са практически примери за използването на някои инструменти на митническата политика.

В трета глава е направен анализ на вноса на стоки в ЕС общо от трети държави и по-специално от двата стратегически търговски партньора на Съюза – Китай и САЩ. Анализирана е статистическа информация за вноса на стоки в ЕС общо, както и конкретно вносът от Китай и от САЩ в периода 2015 – 2019 г. Поставя се акцент върху провежданите търговски политики на ЕС спрямо САЩ и Китай, като се извеждат по-съществените

промени в тези политики през последните години. Анализът на тази глава е изграден при съответно използване на официална информация, публикувана на интернет страницата на Статистическата служба на ЕС – Евростат.

В заключение, се обобщават основните изводи от използвания подход, а именно че митническите регулации, установени в рамките на Митническия съюз, са инструмент, чрез който се гарантира точно и последователно прилагане на законодателството на ЕС, свързано с надзора и контрола и с движението на стоки. Митническите регулации в ЕС имат значение и за качеството на извършвания митнически надзор и контрол.

The aim of the monograph is to study the main European regulations in the customs area and to analyze the current economic aspects of the import of goods from China into the EU and the USA in the context of the dynamic changes in their relationship. The focus of the study is to analyze the import of goods from third countries into the EU, requiring the implementation of effective customs control, taking into account the relevance of the issues related to customs regulations when goods are admitted for free circulation and final use for the purpose of being sold on the single market, as well as the economic trends of the import of goods by the largest trading partners of the EU - China and the USA. Immediate subject of the analysis are the customs regulations, including the procedures and formalities carried out by the customs authorities during the control of compliance with the requirements for the authorization of the customs regime "Admission for free circulation" (import procedure), in view of the application of the existing customs regulations and the taxation of the goods with duties, excise duties and value added tax payable in EU member states.

The first chapter presents the Customs Union of the EU and the regulatory aspects of the customs control exercised there, highlighting the features of the digitalization of the customs activity. The theoretical statements of the EU customs policy instruments for the import of goods and the essence of the customs regimes and procedures are also presented in the chapter.

The second chapter is dedicated to the study of customs procedures aimed at ensuring compliance with the regulatory measures when importing goods into the EU. It analyzes the practical aspects of determination of customs value, origin and tariff classification when importing goods into the EU, emphasizing on the current problems in preventing potential losses of import duties and taxes due to incorrect tariff classification of the imported goods as such with a lower rate of duties, falsely declared origin or undervaluation of the declared goods compared to their actual value. Practical examples of the use of some customs policy instruments are presented.

The third chapter is focused on the import of goods into the EU in general from third countries and in particular from the two strategic trade partners of the Union - China and the USA. The chapter also analyzes statistical information on the import of goods into the EU in general, as well as specifically the import from China and the USA in the period 2015 - 2019. Emphasis is placed on the trade policies of the EU towards USA and China and how have these policies changed in the recent years. The analysis of this chapter is based on official information published on the website of the Statistical Office of the EU - Eurostat.

The last part of the chapter contains a summary on the main conclusions of the approach used, namely that the customs regulations established within the Customs Union are an instrument through which the precise and consistent application of EU legislation related to supervision and control, as well as with the movement of goods is guaranteed. Customs regulations in the EU have also significant impact on the quality of customs supervision and control.

2. Мадански, Цв. (2022), *Актуални въпроси на косвените данъци*, 190 стр. Издателство на БАН „Проф. Марин Дринов“, София, ISBN **ISBN 978-619-245-239-1**

В монографията е направен анализ на косвените данъци от гледна точка на митническата дейност, ДДС при внос и акцизи, изискващ съответно осъществяването на ефективен митнически контрол. Отчитайки актуалността на проблематиката, свързана с регулациите на косвените данъци в Съюза, целта е да се проучат актуалните въпроси на данъчната и акцизната политика в теоретичен и практически аспект, които са пряко свързани с осъществявания митнически контрол.

Непосредствената задача е разясняване на регламентацията относно косвените данъци в Съюза и в националното законодателство на страната ни с оглед на практическото прилагане на действащите правила и облагането на стоките с дължимите акцизи и данък върху добавената стойност при внос в държавите – членки на ЕС.

Монографията отговаря на актуалната потребност от аналитична и синтезирана информация относно регламентацията на данъчната и акцизната политика в ЕС и в страната ни в тяхното динамично развитие през годините, както и относно извършените промени в многообразието от нормативни актове в съюзното и националното законодателство. Трудът е предимно с практико-приложен характер и насоченост.

Първа глава представя общата характеристика на данъчната система и данъчната политика в ЕС, актуалните въпроси, свързани с определянето на данъчната основа и възстановяването на ДДС на чуждестранни физически лица.

Втора глава е посветена на изследването и представянето на акцизната политика в ЕС, на основните характеристики на акцизите, като е анализирано акцизното законодателство. Също така са представени изделия и спецификата при облагането с акциз на енергийни продукти и електрическа нови моменти, свързани с дигитализацията, определени от разпоредбите на Директива (ЕС) 2020/262 на Съвета от 19 декември 2019 г. По-детайлно е анализирано облагането с акциз на алкохол и алкохолни продукти, както и акцизната политика по отношение на тютюневите енергия.

В заключение, се представят основните изводи и независимо от кризата, породена от COVID-19, и военния конфликт в Украйна Европейската комисията продължава да работи активно по нормативните актове в областта на ДДС и акцизите в контекста на Програмата за пригодност и резултатност на регулаторната рамка (Regulatory Fitness and Performance Programme – REFIT) от гледна точка на значимост, съгласуваност, ефективност и ефикасност, както и на това дали заложените мерки са отговорили на поставените цели и до каква степен са постигнати очакваните резултати.

The monograph contains an analysis of indirect taxes from a customs activity standpoint, VAT on imports and excise duties, which requires respectively the implementation of effective

customs control. Taking into account the relevance of the issues related to the regulation of indirect taxes in the Union, the aim is to study the current issues of the tax and excise policy in a theoretical and practical aspect, which are directly related to the customs control.

The immediate task is to clarify the regulations regarding indirect taxes in the Union and in the national legislation in view of the practical implementation of the current rules and the taxation of the goods with the due excise duties and value added tax when imported into the EU member states.

The monograph responds to the current need for analytical and synthesized information about the regulation of tax and excise policy in the EU and Bulgaria in particular in their dynamic development over the years, as well as with regard to the changes made in the variety of legislative acts in the Union and national legislature. The work is mainly of a practical nature and orientation.

The first chapter presents general characteristics of the tax system and tax policy in the EU, the current issues related to the determination of the tax base and the refund of VAT to foreign individuals.

The second chapter is dedicated to the research and presentation of the EU excise policy and the main characteristics of excise duties, by analyzing the excise legislation. Digitalization trends, pursuant to the provisions of Council Directive (EU) 2020/262 of 19 December 2019, are also reviewed in the chapter. Excise taxation of alcohol and alcohol products, as well as the excise policy regarding tobacco products and the specifics of the excise tax on energy products and electricity is analyzed in more detail.

The chapter ends with a summary on the main conclusions made, and regardless of the crisis caused by COVID-19 and the military conflict in Ukraine, the European Commission continues to work actively on the legal acts in the field of VAT and excise duties in the context of the Regulatory Suitability and Effectiveness Program framework (Regulatory Fitness and Performance Program - REFIT) in terms of significance, coherence, effectiveness and efficiency, as well as whether the measures set have met the set goals and to what extent the expected results have been achieved.

3. Мадански, Цв. (2019), Фактори за ефективност на митническия контрол върху трафика на фалшифицирани и пиратски стоки, нарушаващи права на интелектуална собственост., 200 стр., Издателство на БАН „Проф. Марин Дринов“ ISBN 978-954-322-986-4 /дисертационен труд/

Дисертационния труд, представя подробен и систематизиран анализ на контролната дейност на българската митническа администрация в борбата срещу трафика на фалшифицирани и пиратски стоки и на факторите за повишаване на ефективността на тази категория контрол.

Изследвани са характеристиките на феномена производство и търговия с фалшифицирани и пиратски стоки, видовете защитени права на интелектуалната собственост и връзката между сигурността на веригата на международните доставки и противодействието на трафика и разпространението на фалшифицирани и пиратски стоки. Обсъдени са

спецификите на митническия контрол върху трафика на стоки, нарушаващи права на интелектуална собственост. Факторите за ефективност на контрола са идентифицирани и класифицирани и е обосновано ключовото значение на фактора *обучение на митническите служители*. Изведени са индикаторите за измерване на ефективността на митническия контрол и са приложени при анализа на емпирични и статистически данни, получени при наблюдение в реална среда. Митническият контрол е разгледан в контекста на участието на РБ в Митническия съюз, а периодът на наблюдение обхваща периода на пълноправното членство на Република България в Европейския съюз – 2007–2017 г.

С оглед на изводите от анализа се предлагат мерки, които имат потенциал да повишат ефективността на контрола, осъществяван от българската митническа администрация в областта на противодействието на трафика на стоки, нарушаващи права на интелектуална собственост. **С оглед избягване на двусмислия и противоречия, които затрудняват ефективното прилагане на мерките за закрила и митническия контрол върху трафика на стоки, нарушаващи права на интелектуална собственост, да се синхронизират текстовете от специалните закони (ЗАПСП, ЗПРПМ, ЗМГО, ЗПД и т.н.) с Регламент (ЕС) № 608/2013, като за целта се подготвят промени в Закона за митниците и по този начин ще бъдат променени всичките по-горе национални норми.**

The author's dissertation presents a detailed and systematized analysis of the control activity of the Bulgarian customs administration in the fight against the traffic of counterfeit and pirated goods and the factors for increasing the effectiveness of this category of control.

The work studies the characteristics of the production and trade in counterfeit and pirated goods phenomenon, the types of protected intellectual property rights and the relationship between the security of the international supply chain and the countermeasures against the trafficking and distribution of counterfeit and pirated goods. The specifics of customs control over the traffic of goods infringing intellectual property rights are also discussed. Factors for effectiveness of the control are identified and classified, and the key importance of the factor of training of customs officials is justified. Indicators for measuring the effectiveness of customs control have been derived and applied to the analysis of empirical and statistical data obtained during observation in a real environment. Customs control is examined in the context of the participation of the Republic of Belarus in the Customs Union, and the observation period covers the period of membership of the Republic of Bulgaria in the European Union - 2007-2017.

In view of the conclusions of the analysis, the following measures are proposed, which have the potential to increase the effectiveness of the control carried out by the Bulgarian customs administration in the field of combating the traffic of goods infringing intellectual property rights. In order to avoid ambiguities and contradictions, which make it difficult to effectively apply protection measures and customs control over the traffic of goods that violate intellectual property rights, to synchronize the texts of special laws (ZAPSP, ZPRPM, ZMGO, ZPD, etc.) with Regulation (EU) No. 608/2013, for which changes are being prepared in the Customs Act, which shall lead to relevant amendments on all of the above national legislative acts.

Учебник/учебно помагало

4. Цветан Мадански, Цветан Мадански, Савина Михайлова-Големинова, Искра Александрова, Проф.д-р Жак Малерб, Мадлен Петрова, проф.д-р Теодор Седларски, Маруся Димитрова, проф.д-р Ганета Минкова, Иван Антов, Ирена Ставрева, (2021) *Учебно помагало по данъци и мита.*, ISSN (online):, Софийски университет, Sofia, Рецензирано, International, ISBN: ISBN: 978-954-9399-65-3, София, в сътрудничество с чуждестранни учени

Учебното помагало за данъци и мита има за цел да даде задълбочени теоретични и практически знания относно европейското и националното данъчно право и облагане в областта на преките и косвените данъци, както и митническата политика на ЕС и митническите режими, процедури и контрол в ЕС, включително данъчния и митнически контрол и процес. Предметът на изследването е интердисциплинарен, сложен и разнообразен. Помагалото е създадено на основата на програмата на „Академията за данъци и мита“ (следдипломна квалификация на Центъра за образователни услуги на СУ „Св. Климент Охридски“ към магистърска програма „Митнически и данъчен контрол“, Стопански факултет, СУ „Св. Климент Охридски“) – платформа за споделяне на знания в областта на националното, европейското и международното данъчно и митническо право и контрол между представителите на практиката и теорията, студентите и докторантите. В самостоятелна глава „Митнически режими и процедури в ЕС“ са разгледани митническите режими и процедури, осъществявани в България, в тяхното многообразие.

The tax and customs study guide aims to provide in-depth theoretical and practical knowledge of the European and national tax law and taxation in the field of direct and indirect taxes, as well as EU customs policy and EU customs regimes, procedures and controls, including the tax and customs control and process. The subject of the study is interdisciplinary, complex and diverse. The guide was created on the basis of the program "Taxes and Customs Academy" (postgraduate qualification of the Center for Educational Services of SU "St. Kliment Ohridski" to the Master's program "Customs and Tax Control", Faculty of Economics, SU "St. Kliment Ohridski") - a platform for sharing knowledge in the field of national, European and international tax and customs law and control between representatives of practice and theory, students and PhD students.

The separate chapter "Customs regimes and procedures in the EU" examines the diversity of customs regimes and procedures carried out in Bulgaria.

5. Мадански, Цв., Ир. Ставрева, Учебник, *Основи на митническия контрол*, (2017) теми от 1-19, стр. 1-254, общо 512 стр., Университетско издателство „Св. Климент Охридски“, 2017г.-второ допълнено издание, ISBN 978-954-07-4263-2

Учебника съдържа тридесет и осем основни теми, които по систематизиран начин са насочени към практическо осмисляне и интерпретиране на ключови теоретични предпоставки и концепции свързани с осъществявания митнически контрол във всяка една област от митническата дейност. Започва се с историческото развитие на митническия контрол в България, изясняване на същността, предмета и обекта на изследване на митническия контрол и се разграничават спецификите на различните видове митнически

режими и процедури. След всяка тема има примерен тест за решаване от студентите, което дава възможност за затвърждаване на техните знания.

The textbook contains thirty-eight main topics, which in a systematized way are aimed at practical understanding and interpretation of key theoretical premises and concepts related to the customs control in each area of customs activity. It begins with the historical development of customs control in Bulgaria, clarification of the essence, subject and object of research of customs control and distinguishes the specifics of different types of customs regimes and procedures. After each topic, there is a sample test for the students to take, which gives an opportunity to consolidate their knowledge.

Публикации в научни списания

6. Мадански, Ц. (2021) *Мерки на търговската политика и митата, с които се облагат стоките с произход от САЩ в България и другите държави членки на ЕС*, (стр. 47-57) Сп. Счетоводство данъци и право, бр. 2, Издателство, Труд и право ISSN 1314-6165

Статията се фокусира върху замисълът на Общото споразумение за митата и търговията, видовете мита според Световната търговска организация и какво представлява Механизмът за уреждане на търговски спорове на СТО. Извършен е анализ на мерките на търговската политика въведени от ЕС през 2018 г. за продукти с произход САЩ, като се обръща специално внимание на видовете мита и за кои групи стоки с произход САЩ се въвеждат с Регламент за изпълнение (ЕС) 2020/1646 и води ли се търговска война между САЩ и ЕС?

The article focuses on the design of the General Agreement on Tariffs and Trade, the types of duties according to the World Trade Organization and explains the WTO Trade Dispute Settlement Mechanism. An analysis of the trade policy measures introduced by the EU since 2018 for products originating in the USA has been carried out, paying special attention to the types of duties, the groups of goods originating in the USA, introduced by Implementing Regulation (EU) 2020/1646 and answers the question on whether there is a trade war between the US and the EU.

7. Мадански, Ц., (2020) *Действия на митниците при защита на правата върху интелектуална собственост-нови моменти в сила от 15.09.2020г.* стр. (44-56) Сп. Счетоводство, данъци и право, бр 12, Издателство, Труд и право ISSN 1314-6165

В статията се акцентира на новите моменти при подаването на заявления за намеса съгласно Регламент (ЕС) 2020/1209, за изменение на Регламент (ЕС) № 608/2013. Тези новости са в сила от 15 септември 2020 г., като е отбелязана най-съществената промяна-подателите на заявления за намеса следва задължително да притежават регистрационен и идентификационен номер на икономически оператор (EORI) и да го посочват в заявлението. Прави се обстоен обзор на това в кои случаи митническите органи разрешават вдигането на стоките или прекратяват задържането им и кога се унищожават задържаните стоки. Подробно е разяснена процедурата за малки пратки със задържани фалшифицирани и/или пиратски стоки.

The article highlights the new regulations for submitting applications for intervention under Regulation (EU) 2020/1209, amending Regulation (EU) No. 608/2013. These novelties are in

force from September 15, 2020, with the most significant change noted - applicants for intervention must have an Economic Operator Registration and Identification Number (EORI) and indicate it in the application. A comprehensive overview is made as to the cases when the customs authorities allow the removal of the goods or terminate their detention and when the detained goods are destroyed. The procedure for small shipments with seized counterfeit and/or pirated goods is explained in detail.

8. Мадански, Ц., Ставрева, Ир., (2017) *Условия и ред за предоставяне на статус на одобрен икономически оператор*, (стр. 48-57) Счетоводство, данъци и право, № 12/2017, Издателство, Труд и право ISSN 1314-6165

Целта на темата „Условия и ред за предоставяне на статус на одобрен икономически оператор“, е да се проследят и изяснят критериите за предоставяне на одобрен икономически оператор както и какви са предимствата и ползите за ОИО при митническите опростявания /например при митническите опростявания е възможно ОИО да не представя стоките пред митническите органи/ и при сигурност и безопасност (например да получи възможност той да определи мястото за извършване на митнически контрол). Представени са и анализирани и непреките ползи от статуса на одобрен икономически оператор.

The purpose of the topic "Conditions and procedure for granting the status of an approved economic operator" is to analyze and clarify the criteria for granting an approved economic operator (AEO), as well as the advantages and benefits for the AEO in the case of customs simplifications (for example, in the case of customs simplifications, an AEO may be allowed not present the goods to the customs authorities) and in case of security and safety (for example, to be given the opportunity to determine the place for carrying out customs control). The indirect benefits of the status of an approved economic operator are also presented and analyzed.

9. Мадански, Ц. (2017) *Феноменът производство и търговия с фалшифицирани стоки*, (стр. 21-25) Списание Родопи, № 5-6/2017, ISBN 1313 4552

Статията разглежда историческите и социално-икономическите корени на явлениято производство и търговия със стоки, нарушаващи права на интелектуална собственост, както и някои нови техники на нерегламентиран трафик на фалшифицирани стоки, които създават усложнения при извършването на митнически контрол. Направен е извод, относно важното място на митническия контрол и необходимостта от нови подходи и правила при извършването му.

The article examines the historical and socio-economic roots of the phenomenon production and trade of goods which infringe intellectual property rights, as well as certain new techniques of unregulated traffic of counterfeit goods that create complications in customs control. A conclusion is made regarding the important place of customs control and the need for new approaches and rules in its implementation.

10. Мадански, Ц., Ставрева, Ир., (2015) *Новите положения в Закона за митниците*, (стр. 63-73) сп.Счетоводство, данъци и право, № 9/2015, Издателство, Труд и право ISSN 1314-6165

Извършен е обстоен анализ на новите промени в Закона за митниците, които са насочени към по-пълно хармонизиране на националната правна рамка с митническото законодателство на Европейския съюз и към улесняване на практическото приложение на нормите касаещи митническия контрол и събирането на държавните вземания. Специално внимание е оделено на новите правомощия на митническите органи, едно от които е възлагане осъществяването на оперативно-издирвателна дейност за предотвратяване, разкриване и документиране на престъпления по конкретни норми от наказателния кодекс. Разгледан е въпросът и за повишаване интегритета и професионализма на митническите служители, както и промените направени в Закона за държавната собственост, съгласно които на Агенция „Митници“ се дават нови правомощия свързани с управлението на собствеността на траничните контролно-пропускателни пунктове.

A comprehensive analysis of the new amendments to the Customs Act is carried out, which are aimed at a more complete harmonization of the national legal framework with the customs legislation of the European Union, as well as at facilitating the practical application of the norms concerning customs control and the collection of state receivables. Special attention has been paid to the new powers of the customs authorities, one of which is the assignment of the implementation of operational-investigative activities for the prevention, detection and documentation of crimes according to specific norms of the criminal code. The issue of increasing the integrity and professionalism of customs officials is also discussed, as well as the changes made to the State Property Act, according to which the Customs Agency is given new powers related to the management of the property of transit checkpoints.

Публикации в сборници (от конференции и др.)

11. Мадански, Ц. (2021) *Таможенный контроль в Евросоюзе. Цифровизация в таможенном управлении* Публично-правовые средства цифровизации финансового контроля и государственного принуждения, параграф 1.8., стр. 88-96: монография / кол. авторов ; под ред. Г.Ф. Ручкиной, М.А. Лапиной. — Москва : РУСАЙНС, 2021. — 256 с. ISBN 978-5-4365-7997-9, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве

В статията се акцентира на Дигитализация на митническата дейност. Изследвани и систематизирани представени са особеностите на електронното управление в митническата дейност. Извършен е анализ на стратегията на ЕС „Електронни митници“, Изяснен е ефектът

от дигитализацията на митническия контрол в контекста на превантивната функция на контрола за спазване на акцизното законодателство, дисциплиниращото въздействие върху икономическите оператори и ограничаването на сивата икономика.

The article focuses on the Digitalization of customs activity. The features of electronic management in customs activity are researched and systematized. The EU strategy "Electronic Customs" is analyzed, the effects of the digitalization of customs control in the context of the preventive function of control is clarified for compliance with excise legislation, the disciplinary impact on economic operators and the limitation of the gray economy.