СТАНОВИЩЕ

ОТ ПРОФ. Д-Р ВАЛЕРИ ДИМИТРОВ

НА ДИСЕРТАЦИОННИЯ ТРУД НА НА ВЕЛИНА СПИРОВА „ ЧУЖДЕСТРАННИТЕ ЛИЦА КАТО СУБЕКТИ НА ДАНЪЧНОТО ПРАВО НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ”

ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ОБРАЗОВАТЕЛНА И НАУЧНА СТЕПЕН „ДОКТОР”

НАУЧНА ОБЛАСТ 3 „СОЦИАЛНИ, СТОПАНСКИ И ПРАВНИ НАУКИ”

ПРОФЕСИОНАЛНО НАПРАВЛЕНИЕ: 3.6. „ПРАВО”

НАУЧНА СПЕЦИАЛНОСТ: „АДМИНИСТРАТИВНОПРАВО И АДМИНИСТРАТИВЕН ПРОЦЕС”

Докторантката Велина Спирова е представила дисертационен труд „чуждестранните лица като субекти на данъчното право на република България”. Трудът е в обем от 175 страници и обхваща увод, пет глави и заключение.

Дисертантката е представила и няколко публикациии по темата на дисертационното изследване.

В глава първа авторката изследва данъчното правоотношение и субектите на данъчното право, в глава втора изследва понятията за местни и чуждестранни лица, в глава трета анализира правното положение на чуждестранните лица при облагане с подоходни данъци, в глава четвърта правното положение на тези лица при облагане с косвени данъци и в глава пета – облагането с местни данъци.

Дисертантката много добре познава нормативната уредба на данъчното облагане в България, разпоредбите на общностното европейско право и практиката на дъда на Европейския съюз, прави прецизни анализи на разпоредбите и на духа на законодателството.

Авторката е проучила внимателно българската съдебна практика и я подлага на критичен анализ.

Велина Спирова показва изразена способност за научен анализ и има точен юридически език.

Научните приноси на дисертационния труд са безспорни и тук искам да посоча най-важните от тях.

Авторката е направила обстоен анализ на понятията за местни и чуждестранни лица.

Сполучлив е и анализът на понятието „център на жизнени интереси”.

Обстойно е изследвана фигурата на акредитирания представител.

Прецизен и задълбочен е и анализът на данъчните задължения на чуждестранните лица във връзка с правото на собственост и наследяване на територията на страната.

На основата на анализите дисертантката прави ред сполучливи предложения de lege ferenda, сред които искам да откроя предложението за решаване на проблема с центъра на жизнени интереси, предложението да се следва усъвършенствания модел на СИДДО на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие, предложението за изчерпателна уредба при трансгранично преместване.

Имам и следните критични бележки към г-жа Велина Спирова:

Не е сполучлив опитът за за изграждане на нова концепция за активните и пасивни субекти в данъчното правно отношение. Концепцията за активните и пасивни субекти във финансовите правни отношения е създадена от големия български изследовател на финансовото право проф. Милчо Костов на основата на модела именно на данъчните отношения. Авторката не подлага идеите на М. Костов на ясен критичен анализ, а просто предлага еклектично смесване на властническия критерий, характерен за финансовото и данъчното право, с цивилистичния критерий „кредитор-длъжник”. Това не води до никакъв теоретичен резултат. В този смисъл тук претенцията за научен принос е несъстоятелна.

Препоръката ми е авторката да се запознае по-обстойно с трудовете на големия български учен, тъй като се дисертационният труд създава впечатление, че тя има доста повърхностна и бегла представа за тях. Имам предвид най-вече труда на Костов за финансовите правни отношения.

Дисертантката често се задоволява само да описва нормативната уредба, без да я подлага в достатъчна степен на критичен анализ.

Като цяло тези слабости не намаляват стойността на представеното изследване. Изтъкнатите научни приноси са напълно достатъчни, покриват изискванията на Закона за развитие на академичния състав, и поради това предлагам на научното жури да вземе решение за присъждане на образователната и научна степен „доктор” на дисертантката Велина Спирова.

Март 2019 г. Проф. д-р Валери Димитров