

СТАНОВИЩЕ

от

проф. д-р Любен Караниколов

относно дисертационен труд на тема

„Дискриминацията в международното данъчно право“

на

Ани Ваньова Митева

за присъждане на образователна и научна степен „доктор“
професионално направление 3.6. Право (финансово право)

Кандидатът за получаване на научната и образователна степен „доктор“ Ани Митева е завършила специалност „Право“ през 2012 г. в Софийски университет „Св. Климент Охридски“. През 2013 – 2014 г. специализира „Международно данъчно право“ в университета на Лозана, Швейцария. Зачислена е като докторант в катедрата по „Административноправни науки“ в Юридическия факултет на Софийски университет „Св. Климент Охридски“ през януари 2017 г. с тема на дисертационния труд: „Дискриминацията в международното данъчно право“.

Изследваната проблематика в представения дисертационен труд не е била предмет на самостоятелно научно изследване в правната ни литература.

Все по-глобализиращата се икономика и свързаната с нея трансгранична дейност на данъчните субекти предпоставя и необходимостта от по-задълбочено изследване на проблематиката на международното данъчно облагане, включително забраната за дискриминационно данъчно третиране на субектите на правото, които упражняват трансгранична дейност. Поради това и научното изследване на докторантката Ани Митева представлява актуална и полезна основа за дискусии със съществено практическо значение.

Обемът на изготвения дисертационния труд е 208 страници и обхваща увод, три глави с по три раздела и библиографска справка, която включва 93 заглавия и 137 съдебни решения и решения на Комисията за защита от дискриминация.

Авторефератът дава вярна представа за съдържанието и приносите на научния труд. Налице е необходимият брой публикации в научни издания по темата на дисертацията.

В увода на дисертацията са обосновани актуалността, практическото приложение и целите на научния анализ, включително избраната методология на научния анализ.

Структурата на дисертационния труд отговаря на поставените цели, а именно:

- изясняване понятието за данъчна дискриминация;
- анализ на предоставяната защита срещу дискриминационно данъчно третиране в чл. 24 от Модела на данъчна спогодба на доходите и имуществата на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР); и
- анализ на антидискриминационната клауза в сключените от Република България спогодби за избягване на двойно данъчно облагане (СИДДО), включително формулиране на предложения de lege ferenda за изменение на сключените СИДДО и с оглед бъдещата договорна практика на Република България.

В глава първа „Понятие за дискриминация“ е изяснено съдържанието на понятието "данъчна дискриминация" и е предложено легално определение за нея. Предложеното легално определение за данъчна дискриминация е изградено въз основа на подробен анализ на нормативната уредба и относимата съдебна практика както към общото понятие за данъчна дискриминация, така и към частното ѝ проявление – данъчната дискриминация. При изграждането на

понятието за данъчна дискриминация особен акцент е поставен на спецификите на данъчната материя.

В глава втора е представен подробен анализ на обхвата на предоставяната защита срещу дискриминационно данъчно третиране в чл. 24 от Модела на данъчна спогодба на ОИСР. Особено актуален е представеният анализ на данъчната дискриминация в контекста на *Многонационалната конвенция за въвеждане в данъчните спогодби, сключени между държавите на конкретни мерки, насочени срещу изкуственото намаляване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби*, подписана от Република България на 7 юни 2017 г. и Проектът на изменение и допълнение на Модела на данъчна спогодба на ОИСР, публикуван на 11 юли 2017 г. от ОИСР. Съществен принос представлява сравнителноправният анализ на защитата срещу дискриминационно данъчно третиране, съдържащи се в Модела на данъчна спогодба на ОИСР и практиката на Съда на европейския съюз (СЕС) по данъчни дела.

Глава втора завършва с коректно формулирани правни изводи и обобщения със съществено практическо значение.

Глава трета от дисертационния труд съдържа анализ на антидискриминационните клаузи, съдържащи се в сключените от Република България над 70 броя СИДДО. Формулирани са конкретни предложения de lege ferenda както за цялостно предоговаряне на антидискриминационните клаузи в част от сключените от България СИДДО, така и за изменение или допълнение на отделни разпоредби от анализираната клауза, установяваща равенство в третирането в отделните СИДДО, сключени от Република България. Направени са предложения de lege ferenda и с оглед бъдещата договорна практика на Република България, което представлява принос със съществено практическо значение.

В заключението на дисертационния труд са обобщени правните изводи на осъществения научен анализ. Представени са и формулираните предложения de lege ferenda с оглед целите на дисертационния труд.

Предвид високата научна стойност на дисертационния труд, неговият принос за изясняване на понятието за данъчна дискриминация и формулираните предложения с оглед българската договорна практика при сключването на СИДДО изразявам своята увереност, че на Ани Ваньова Митева следва да бъде присъдена научната и образователна степен „доктор“ по право.

Изпълнени са всички изисквания по Закона за развитие на академичния състав в Република България и като член на научното жури **убедено давам своята положителна оценка на научната работа на Ани Митева.**

04.01.2018 г.
гр. София


проф. д-р Любен Караниколов