

**ДО**  
**НАУЧНОТО ЖУРИ**

формирано във връзка с конкурс за получаване на академичната длъжност „професор“ по професионално направление 3.6 Право (Финансово и данъчно право), обявен от Софийския университет „Свети Климент Охридски“

**СТАНОВИЩЕ**

от Нина Милкова Гевренова, професор в Юридическия факултет на Софийски университет “Свети Климент Охридски”.

**1. Информация за конкурса**

По обявения от Софийски университет „Свети Климент Охридски“ („СУ“) конкурс за заемане на академична длъжност “професор“ по професионално направление 3.6. Право, научна специалност („Финансово и данъчно право“), обявен в „Държавен вестник“, бр. 20 от 08.03.2024 г., съгласно решение на Факултетния съвет на Юридически факултет (ЮФ), протокол № 2 от 14. 11. 2023г., участва един кандидат - Евелина Стоева-Димитрова, доцент в ЮФ на СУ, катедра „Административноправни науки“. Определена съм и участвам в състава на научното жури по силата на Заповед № РД-38-147/21.03.2024 г. на ректора на СУ.

**2. Информация за кандидата**

Евелина Стоева-Димитрова е родена на 31. 12. 1964г. и успешно завършва висше образование, магистър, право през 1986г. През 2004г. придобива научна и образователна

степен „доктор по право“ по професионално направление 3.6. Право („Финансово и данъчно право“), Диплома № 28950/08. 04. 20004г. с дисертационен труд на тема „Правен режим на данъка върху добавената стойност“. Хабилитира се като доцент по „Финансово и данъчно право“ през 2012г. с хабилитационен труд „Сравнителноправнителноправни аспекти на облагането с данък върху добавената стойност“.

През годините е била заместник председател на Общото събрание /ОС/ на ЮФ 2015-2019; член на мандатната комисия на ОС на СУ /2015-2019г и 2019-2023г/; заместник декан на ЮФ СУ от 2019г. и до сега. Доцент Евелина Стоева-Димитрова демонстрира своята пряка и постоянна ангажираност и отговорност към дейността на ЮФ, като организира и управлява един от най-важните процеси, свързан с изработване и имплементиране на изцяло нов учебен план, ново разпределение и програми на различните учебни дисциплини. В този смисъл считам, че нейният принос към повишаване на ефективността на учебния процес, налагане и поддържане на високи академични стандарти и утвърждаване на водещото място на ЮФ е безспорен.

### **3. Изпълнение на количествените и качествените изисквания за заемане на академичната длъжност**

Доцент Евелина Стоева-Димитрова не само покрива, но далеч надхвърля националните минимални изисквания за заемане на академичната длъжност „професор“ в СУ съгласно чл. 26 ЗРАСРБ. Видно от представената Справка за изпълнението на националните изисквания по чл. 26 ЗРАСРБ за научна област 3. Социални науки, професионално направление 3.6 Право (Финансово и данъчно право) доцент Стоева-Димитрова събира следните точки по всички групи от показатели, уредени в ППЗРАСРБ, както следва: по буква А-50 точки; по буква В-100 точки; по буква Г-225 точки; по буква Д-142, 5 точки; по буква Е-130 точки. Общият брой на точките с оглед изпълнените количествени показатели по групи А + Б + В + Г + Д + Е е 645, 5 точки в сравнение с минималните законово изисквани 450 точки.

### **4. Оценка на учебно-преподавателската дейност**

Евелина Стоева-Димитрова работи по трудово правоотношение със СУ от 1992г. и до сега. Тя последователно изпълнява академичните длъжности: хоноруван асистент от 1993г. до 1995г.; асистент от 1995г. до 1997г.; старши асистент от 1997г. до 2004г.; главен асистент от 2004г. до 2012г. и доцент от 02.07.2012г. до настоящия момент.

Доцент Евелина Стоева-Димитрова е утвърден преподавател и лектор с безспорен университетски и национален авторитет в преподавателското, учебното и педагогическото развитие. Тя изнася и допринася за утвърждаването на основни лекционни курсове като: „Финансово право“ и „Данъчно право“ в ЮФ и Стопански факултет на СУ; „Данъчно право на корпорации и трансакции“ в Стопанския факултет на СУ; „Основи на финансовото право“, „Международни отношения“ и т. н. Доцент Евелина Стоева-Димитрова създава актуални като тематика и съдържание и изцяло нови курсове като „Европейско данъчно право“ за студенти „Еразъм“, ЮФ и в същото време е лектор, който постоянно демонстрира висока степен на теоретична и практическа подготовка в различни области на данъчното и финансовото право. Богатата правна култура и професионална подготовка позволяват на доцент Евелина Стоева-Димитрова да води лекционни курсове не само в ЮФ, но и в други факултети на СУ, в това число в Стопански факултет, както и да провежда множество семинари с практическа ориентация за юрисконсулти, адвокати, финансисти, данъчни експерти и други.

Предвид изложеното, убедено считам, че доцент Евелина Стоева-Димитрова е преподавател на възможно най-високо академично ниво, подготвеност и професионална компетентност за заемане на академичната длъжност „професор“, за която е обявен конкурсът.

## **5. Професионален опит**

Доцент Евелина Стоева Димитрова е утвърден учен в областта на данъчното и финансовото право, с изключително богата експертиза и разнообразна практика като експерт в Министерство на финансите; член на комисията по опрощаване към президента на Република България от 2012г. до сега; експерт към Консултативната комисия за премахване на двойното данъчно облагане по прилагане на Конвенцията за премахване на

двойното данъчно облагане във връзка с корекцията на печалби на свързани предприятия 90/436/ЕИО/2009-2017г. и член на Софийската адвокатска колегия и т. н. Тя има богат опит и безспорен авторитет в изготвяне на становища по проекти на данъчни закони; съставяне на методически указания за прилагане на различни законови и подзаконови нормативни източници в областта на данъчното и финансовото право, европейската данъчна интеграция и други.

## **6. Характеристика и оценка на научните и научно-приложните приноси представените научни трудове**

За участие в конкурса доцент Евелина Стоева-Димитрова представя следните трудове: хабилитационен труд „Доходът като данъчен обект“, София: Просвета. 2023г. (ISBN 978-954-01-4306-4); монография, която не посочва като основен хабилитационен труд „Облагане на дистанционната продажба на стоки с данък върху добавената стойност“. София: Сиела. 2024г. (978-954-28-46); три студии, както следва: „Доходите от труд като данъчен обект“ (24 стр.). В: Търговско право (ISSN 0861-6892). 2023. кн. 3-4, с.49-63; „Доходът като източник на данъчни задължения на физическите лица“ (28 стр.). В: Годишник на ЮФ на СУ (ISSN 0081-1866). 2021, с. 85-104 и „По някои въпроси, свързани с решаването на делата по жалби срещу ревизионни актове от първоинстанционния административен съд като инстанция по същество“ (23 стр.). В: IUS ROMANUM (ISSN online 2367-7007). 2015, кн. 2, с. 897 – 917; осем статии: „Статут и правомощия на Сметната палата“. В: De jure (ISSN online 2367-8410). 2023. кн. 2, с. 218 – 225; „Предвидимостта в данъчното право“. В: редактиран колективен том: НАУЧНИ четения на тема Предвидимост на правото - сборник доклади от научната конференция, 12 май 2021 г., София. – София: Унив. изд. "Св. Климент Охридски": (ISBN 978-954-07-5478-9): 2022, с. 288 – 299; „Административното наказване в данъчното право“. В: редактиран колективен том: [ПЕТДЕСЕТ] 50 години Закон за административните нарушения и наказания - история, традиции, бъдеще: сборник с доклади от научна конференция, 6 дек. 2019 г. – София: Унив. изд. "Св. Климент Охридски": (ISBN 978-954-07-4975-4), 2019, с. 67-74; „Установяване на местните данъци. Конституционни основи на данъчната

децентрализация“. В: IUS ROMANUM (ISSN online 2367-7007). 2019, кн. 1, с. 439 – 448; „Финансов автоматизъм“. В: IUS ROMANUM (ISSN online 2367-7007). 2018, кн. 1, с. 421 – 431; „Кодификация на данъчното законодателство в духа на приложимите правни принципи“ (мярка срещу избягването на данъци и средство за правна защита). В: Общество и право (ISSN print 0204-8523). 2017. кн.4, с. 88 – 95); „Правото на приспадане на данъчен кредит в механизма на данъка върху добавената стойност-субективно право или юридическо задължение“. В: редактиран колективен том: ПРАВО и права: сборник в памет на проф. д-р Росен Ташев: доклади от научна конференция, 3 ноем. 2015 г., София.– София: Унив. изд. "Св. Климент Охридски": (ISBN 978-954-07-4975-4): 2016, с. 458 – 466 и „Финансова система на Европейския съюз“. В: редактиран колективен том ПРЕДИЗВИКАТЕЛСТВА пред финансово управление и контрол на средствата от Европейския съюз: доклади от международна научно-приложна конференция, проведена през ноември 2016 г., София. – София: Унив. изд. "Св. Климент Охридски": (ISBN 978-954-07-4203-8): 2016., с. 87 – 101. Всички научни трудове, представени за рецензиране, са в областта на финансовото и данъчното право, за която е обявен конкурсът, и демонстрират разнообразието и широтата на академичните интереси и възможности на доцент Евелина Стоева-Димитрова.

Представеният хабилитационен труд-монографията „Доходът като данъчен обект“ е оригинално произведение, което съдържа ценни научни приноси, поставя множество актуални проблеми и едновременно с това представя предложените от автора структурирани и обосновани техни решения. Монографията представлява първото, цялостно изследване в българската правна литература на доходът като данъчен обект, съдържащо задълбочен анализ на правната уредба, теорията и съдебната практика.

Изследването се основава на изключително високата степен на правна абстракция, която не само предпоставя, но и прави възможен анализът и дефинирането на дохода в контекста на общата теория на правото, в системата на публичноправните и частноправните явления. Определянето на белезите и значението на дохода с оглед правни системи, които се основават на различни принципи и реализират различни обществено значими цели и функции е безспорен принос в правната теория, надхвърлящ

„тесните“ рамки на отделните „отрасли и научни дисциплини“. То демонстрира дълбочината на познанието в различните юридически сфери, способността на автора да структурира и изследва от частното към общото, демонстрирайки аналитичност и последователно, логическо мислене.

Независимо от правната абстрактност, която е в основата на успешното идентифициране на родовите и видови белези и дефинирането на конкретното проявление на дохода в различните правни системи, всички изводи се доразвиват и аргументират с богата и актуална практика на Конституционния съд и Върховния административен съд, която авторът целенасочено подбира и посочва. Този приносен момент позволява теоретичните изводи да намерят своето „пряко“ практическо обяснение и проявление, да модифицират и обогатят цялостния анализ, показвайки неговото многоаспектно значение и тежест.

Приносен момент има разграничаването и обосноваването на дохода като правна категория и като стопанска категория, която надхвърля неговото „чисто“ юридическо съдържание и проявление. Аргументирано се определят характеристиките на дохода като основен правопораждащ юридически факт на материалното данъчно право и дефинирането му като оценената в пари стойност на неговите данъчни форми за определен в данъчния закон период.

Детайлно и структурирано се изследва проявлението му като имуществени блага, които заместват и/или допълват активния и/или пасивния доход на лицата и инцидентните им придобивания. Принос на автора е, че това важно разграничение се аргументира и чрез посочване на специфичните проявления на дохода като правна и стопанска категория в публичното право, в системата на частноправните явления и в анализа на различните видове доходи.

За първи път се прави цялостен анализ на конституционните принципи на законност на всяко данъчно обхващане и данъчна справедливост, като авторът аргументирано изследва тяхното съдържание не само от гледна точка на основния закон, но и специфично проявление в отделните правни отрасли. Принос е детайлизираното изследване на изискването за предвидимост на юридическите правила, изключващо всяко

едно неясно, неточно и непрецизно формулиране на нормите за поведение. Анализът посочва и акцентира върху неговото значение като юридическа гаранция, необходима за ефективно организиране и реализиране на стопанската дейност с оглед вида и размерите на данъчните задължения, които в зависимост от избраната и реализирана правна организационна форма на осъществяване, субектите дължат.

Приносен момент има изследването в частта, в която принципът на законоустановеност на данъците се подлага на детайлизиран анализ в контекста на аргументите в подкрепа на забраната за „функциониране“ на органите в условията на оперативна самостоятелност, границите на тяхната обвързана компетентност в рамките на ревизионното производство и последиците от това в практиката. Принос на автора е посочването и изследването на множеството практически проблеми и най-актуалната практика на Върховен административен съд в процеса на прилагане на принципа на законоустановеност по отношение на компетентността на органите при установяване и обявяване на прикрити трудови правоотношения за целите на данъчните и осигурителноправните последици; при „третиране/квалифициране“ на доход с неизяснен произход като доход от трудова дейност и т. н.

Работата представя цялостно изследване на принципа на разумния данък като последователно се посочва неговото съдържание и значение и като конкретно проявление в уредбата, създаването и функционирането на централизирани парични фондове и правилата за кумулирането и разходването на парични средства по начин, който осигурява и гарантират реализирането на основни, конституционно провъзгласени права на гражданите като право на социално подпомагане, на достъпна медицинска помощ, на безплатно ползване на медицинско обслужване и т. н. Аргументирано се разглежда проявлението на изискването за съразмерност между публичния интерес, свързан с „изземване на част от доходите на гражданите“ и техния специфичен интерес от съобразяване с „личните им доходи и имущество“ в различните правни отрасли и при различните видове данъци.

За първи път се прави последователно и задълбочено изследване на принципа на данъчната справедливост в контекста на социалната справедливост при данъчното

облагане и принципът на равенството като основна социална ценност в демократичната правова държава. Както и при останалите принципи авторът не се ограничава до тяхното фундаментален и общотеоретен анализ, а посочва неговото специфично проявление в различните видове частноправни отношения и в отделните видове доходи. Приносен момент е анализът на принципа на равенство на гражданите пред данъчния закон и забраната за дискриминация в контекста не само на националното законодателство, но и на правото на Европейския съюз и на международното данъчно право.

Последователно се излагат аргументи в подкрепа на предлаганата промяна в принципния подход при определяне на доходите на физическите лица, в това число се посочват положителните моменти в правоприлагането на законодателни решения в други държави; положителния ефект, свързан с облекчаване на правоприлагането, намаляването на възможностите за заобикаляне на режима и т. н. Предложението за разделяне на доходите на физическите лица в облагаеми категории-доходи от труд и от стопанска дейност /активни доходи/ и на доходи от капитал /пасивни доходи/ и за въвеждане на унифициран режим на облагане за всяка от групите не се ограничава до евентуална промяна в отделна разпоредба, а според мен има стойността на „реформа в данъчното законодателство“ и поради своята сериозна аргументация е безспорен принос, който заслужава особено внимание и обсъждане. За това бих предложила на автора да продължи неговото детайлно аргументиране в контекста на принципа на закрила на труда по трудовите правоотношения, чиито специфични проявления в областта на данъчното третиране и облагане при реализиране на предлаганата реформа следва или да бъдат „запазени“ и „разпространени“ и върху другите форми на трудова дейност или „съществено намалени/заличени“, което в голяма степен би намалило ефективността на правната закрила. Интерес би представлявало и изследване, което анализира съотношението между проявленията на „неравното“ данъчно третиране и на „засилената“ правна закрила на труда по трудовите правоотношения, защото би подпомогнало процеса по създаване на необходимата за реформата, адекватна и ефективна правна уредба.



Приносен момент има анализът на измененията в правното действие и в обема на дохода като юридически факт, които пораждаат различни данъчни задължения и в частност хипотезите, в които новопоявил се/ново реализиран юридически факт внася промяна в съдържанието на първичното правоотношение, създадо дохода като данъчен обект. В този контекст специално внимание заслужават изводите, свързани с необходимостта разпоредбите да посочат факта, пораждащ последиците без обаче да преуреждат икономическата дейност и да променят/регулират формите, в които тя се реализира.

Принос на автора е последователното и логически аргументирано доказване на липсата на изрична уредба на процедурата/процедурите, по които доходите без източник, с прикрит или незаконен източник на придобиване да бъдат декларирани, респективно облагани в условията на финансов автоматизъм, като се посочват основните негативни последици и проблеми. Детайлно се аргументира предложението за тяхното деклариране и облагане в групата на така наречените фингирани доходи, което според автора без изрична промяна действащото законодателство не позволява.

Безспорен принос е определянето на основни понятия като: доход в широк смисъл и в тесен смисъл; нетенен доход; чист доход; номинален доход; реален доход и глобален доход, въпреки и независимо от разпоредбите на данъчното законодателство, използващи съответните термини за непоследователно обозначаване на различни „дадености в обективната реалност“. Специално внимание заслужава дефинирането на отрицателния доход за данъчни цели, неговото съотношение с термина отрицателен данъчен финансов резултат като данъчна загуба, формиран отрицателен доход от стопанска дейност.

Несъмнен научен принос на монографията е, че тя има не само теоретично, но и важно практическо значение, защото съдържащият се в нея анализ се основава не само на легални и догматични предпоставки, но и на актуалната практика на Конституционния съд и Върховния административен съд.

## **7. Обща оценка на научните и научно-приложните приноси и препоръки**

По своята научна стойност, задълбоченост и качества представените за конкурса научни трудове на доцент д-р Евелина Стоева-Димитрова, в това число хабилитационният

труд, студиите и статиите не само отговарят, но надхвърлят изискванията на закона. В тях се съдържат многобройни ценни научни приноси като доцент Стоева-Димитрова демонстрира своите възможности и способности да формулира и задълбочено аргументира оригинални научни тези. Изводите, обобщенията и предложенията de lege ferenda имат не само научно, но и голямо практическо значение, защото не са самоцелни, а са съобразени и направени в контекста на обществените проблеми и потребности, както и актуалната съдебна практика.

### **8. Заключение**

**Предвид изложеното, убедено предлагам за „професор“ по професионално направление 3.6. Право, специалност „Финансово и данъчно право“ в Юридическия факултет на Софийския университет „Свети Климент Охридски“ да бъде избрана доцент, доктор Евелина Стоева-Димитрова.**

София, 20ти май 2024 г.

С уважение: \_\_\_\_\_

(Нина Гевренова)