

ДО

НАУЧНОТО ЖУРИ НА КОНКУРСА ЗА  
ДОЦЕНТ ПО ФИНАНСОВО ПРАВО ПРИ  
ЮФ НА СУ „СВ. КЛИМЕНТ ОХРИДСКИ“

**СТАНОВИЩЕ** от доц. д-р **Цветан Сивков**, член на научното жури по конкурса за доцент по финансово право / шифър 3.6 от Класификатора на областите на висше образование и професионалните направления /, обявен от СУ "Св.Климент Охридски" в ДВ, бр. 80 от 14.10.2011 г.

**УВАЖАЕМИ ЧЛЕНОВЕ НА НАУЧНОТО ЖУРИ,**

По реда, установен от нормативните актове, посветени на даването на академични длъжности, бях определен за член на научното жури за конкурс за доцент по финансово право, обявен за нуждите на СУ"Св. Климент Охридски". С удоволствие приех това задължение, защото в конкурса участва д-р Евелина Димитрова - един вече успешен и в същото време перспективен научен работник в областта на финансовото и данъчното право. Участието на г-жа Димитрова в този конкурс е предпоставка за положителна оценка на нейното досегашно развитие и условие за положително развитие в бъдеще, в което аз нямам никакво съмнение.

Сега ще представя становището си въз основа на представените от г-жа Евелина Димитрова трудове. Като общо впечатление още тук, в началото, мога да изразя уважение към това, че трудовете са систематично свързани, не само за това, че техен обект на изследване е основно законодателството и нормативните актове у нас и в ЕС, посветени на ДДС, но и логически последователно издадени като самостоятелни

изследвания на систематично и логически подредените основни въпроси, свързани с този изключително важен проблем - както в България, така и в рамките на ЕС. Това означава, че става дума не просто за изследване на определена материя, а за желание тя да бъде представена систематично и цялостно, в нейната пълнота и завършеност.

1. Естествено е изложението ми по настоящото становище да започне с монографичното изследване, посветено на сравнителноправните аспекти на облагането с ДДС.

Това е сериозен, задълбочен и солиден труд с основно за българската данъчноправна литература значение. На първо място той разглежда данъчната политика на ЕС и нейното формиране като основна политика на общността. След това се поставят основните въпроси на данъчните норми, приети от органите на ЕС.

Авторката се спира на един съществен проблем - хармонизирането на преките и косвените данъци, от една страна и от друга - хармонизиране на нашата система на ДДС с Общата система на ДДС. Заедно с това се разглежда и анализира самата Обща система и нейните промени, които са необходими поради развитието на самия ЕС и икономическата ситуация в него.

Ценно в труда е разглеждането на принципите, които стоят в основата на правото на ЕС, като източник на данъчното право. Особено важно е поставянето на внимание върху два от основните принципи в Общата система на ДДС - принципа на данъчния неутралитет и принципа за борба срещу злоупотребата с право.

Пълнотата на изследването се представя и от анализа на ролята на юриспруденцията на Съда на ЕС като източник на европейското данъчно право и, естествено, на българското данъчно право. Изключително важно е изследването на практиката на Съда по ДДС-казуси. Практическото значение на този анализ е в това, че се проследяват промените в данъчното право на България, следващи съдебната практика.

В монографичното изследване са представени и редица институти на данъчното право. Това са „вътрешнообщностна доставка“, „вътрешнообщностно придобиване“, „тристранна операция“.

Всичко това определя посочената монография като основание да се потърси възможност за професионално израстване от страна на д-р Димитрова.

Наред с това е публикувана и дисертацията „Правен режим на ДДС“, като цялостен труд, което бе оценено високо от професионалната гилдия и специалистите в областта на данъчното право.

2. Г-жа Димитрова представя при участието си в този конкурс и аналитичната студия на тема „Европейската данъчна интеграция“. В нея се засягат въпросите на данъчното облагане в ЕС. Освен това се разглежда въпросът за вътрешния пазар на ЕС като цел и като ценност на ЕС. Той определя и особеностите на данъчното облагане при условията на вътрешен пазар без вътрешни граници. От тук следва и другата особеност -необходимост от хармонизиране на данъчните системи на ЕС и на неговите членове. Това е процес и авторката изследва и тенденциите в тази област.

3. В сп."Съвременно право" е представена статия за начисляването на ДДС. Тази работа е пример за това, което представих като особеност на творчеството на д-р Димитрова. Това е тема, която е систематично свързана с останалите теми в творчеството на авторката.

Представен е критичен анализ на практическите аспекти, които са свързани с начисляване на ДДС при доставка на стоки. Особено важно е, че се изследва законово установената връзка между начисляването на ДДС като предпоставка за възникване на правото на приспадане на данъчен кредит.

4.Изключителна практическа насоченост има публикацията за правото на приспадане на данъчен кредит. Тук е развит в детайли механизмът на ДДС и мястото на данъчния кредит в него.

5. Статията в кн.1 от 2011г. на сп. „Ве ]иге" е посветена на т.н. тристранни операции. Разгледана е основата на тристранните операции и това е вътрешнообщностната търговия. Във връзка с това са представени и необходимите и предприети промени в българския ЗДДС.

Представените тук произведения, а също и тези, които са включени в списъка на трудовете на д-р Димитрова дават основание да се даде категорично заключение, че тя, на основата на своята научна продукция, на основата на авторитета си като лектор в СУ, на уважението, с което се ползва сред колегите си и студентите, може да участва в конкурса за доцент и да получи тази академична длъжност. Към това убедено призовавам и другите членове на журито.

Считам, че д-р Димитрова има качествата, за да заеме тази длъжност и ще подкрепя такова решение.

25.02.2012г.

С уважение:  
(доц. д-р Цветан Сивков)

