

СТАНОВИЩЕ

от доц. д-р Юрий Страшимиров Кучев

член на научното жури по обявения от СУ „Св. Кл. Охридски“ в ДВ, бр. 80/14.10.2011 г. конкурс за заемане на академичната длъжност „доцент“ - 3.б. Право (финансово и данъчно право)

Относно: академичната дейност, научните и научно-приложните изследвания на гл. ас. д-р Евелина Димитрова Стоева - единствен участник в конкурса

Условията за заемане на академичната длъжност „доцент“ са уредени в чл. 24, ал. 1 от Закона за развитие на академичния състав в Република България. След запознаване с представените от кандидата документите по конкурса смятам, че същият отговаря на законоустановените изисквания.

Научните постижения на гл. ас. д-р Евелина Стоева намират отражение в общата ѝ научна продукция. В конкурса за доцент кандидатът участва с хабилизационен труд на тема „Сравнителноправни аспекти на облагането с данък върху добавената стойност“, една студия и шест научни статии, които в по-голямата си част са посветени на ДДС.

Гл. ас. д-р Димитрова е завършила ЮФ на СУ „Св. Кл. Охридски“. Работила е като юрисконсулт в „Балкан прес“ ЕАД, в Данъчната администрация при МФ, като главен данъчен експерт в отдел „Правен“ на „ГДД“ при МФ, вписана е като адвокат в Софийската адвокатска колегия.

От 1994 г. е хоноруван асистент, а от 1995 г. е избрана за редовен асистент по финансово право в ЮФ на СУ „Св. Климент Охридски“. През 1997 г. е избрана за старши асистент, а през 2004 г. е придобила научното звание главен асистент по финансово право. През 2004 г. гл. ас. д-р Димитрова придобива научната и образователна степен „доктор по право“, като успешно защитава дисертация на тема: „Правен режим на данъка върху добавената стойност“.

Гл. ас. д-р Евелина Димитрова Стоева повече от 18 години се занимава с преподавателска дейност, като е водила семинарни занятия и е чела лекции по Финансово и Данъчно право в Юридическия, Философския и Стопанския факултети на СУ „Св. Кл. Охридски“. Понастоящем е член на комисията за Фонд научни изследвания към ЮФ на СУ. Кандидатът е утвърден преподавател с безспорен научен авторитет в академичните среди, сред колегите си и студентите.

В качеството ѝ на преподавател гл. ас. д-р Димитрова е участвала в провеждането на изпити, била е член на комисии по конкурси за докторанти и асистенти, била е рецензент на дипломни работи, участвала е в множество научни конференции в страната и чужбина.

Представената като хабилизационен труд монография представлява естествено продължение на научната и дейност насочена в детайлно изследване в областта на облагането с данък върху добавената стойност. Първата част от научното ѝ изследване е монографията (а и докторска дисертация) на гл. ас. д-р

Евелина Стоева на тема „Правен режим на данъка върху добавената стойност”, където е отделено място основно на правната характеристика на ДДС и неговия специфичен правен механизъм, като са направени редица предложения *de lege ferenda*. Тезите си авторът успешно доразвива в следващите си научни изследвания, като най-ярки се проявява научната ѝ мисъл с представения за разглеждане хабилизационен труд на тема „Сравнителноправни аспекти на облагането с данък върху добавената стойност”. Предмет на научно изследване са отклоненията на националните правила от тези на Общата система на облагане с ДДС.

Хабилизационният труд има условно две части: „Облагането с данъци в ЕС” и „Облагането с ДДС в България след 01.01.2007 г. Научните изследвания на гл. ас. д-р Стоева са обхванали на практика почти всички елементи на данъка, като се почне с обектите, субектите и тяхната регистрация и се стигне до новите специални процедури за реализиране на изискуемостта на данъка, като например „обърнатото начисляване на ДДС”, „тристранната операция”, „самофактурирането” и др. подобни. Подробно е разгледана и обсъдена влязлата в сила от 01.01.2007 г. нова кодифицираща директива в областта на ДДС – Директива 2006/112/ЕО.

Като естествено продължение на първата си монография, настоящият труд изследва облагането с ДДС на територията на ЕС, процеса на формиране на общи европейски данъчни правила, които са неизследвани в данъчната ни литература. Съпоставянето на общата система на ДДС, действаща в рамките на ЕС с правилата уредени със ЗДДС в българската система на данъка представлява може би първият и съществен приносен момент в хабилизационния труд. Принос представлява и извеждането на дефиниция за общата система на ДДС като сложно организирана съвкупност от разнородни по източници правила. Факт, а и достойнство на труда е, част от направените в него предложения *de lege ferenda* вече са реалност от действащото в страната законодателство. Съществен принос представлява изследването на степента на съответствие на националните ДДС норми с нормите на задължителните актове на европейското данъчно право, както и възможността при определени случаи и условия, гражданите на Р. България да се позовават директно на разпоредби на Директивата, в защита на правата и интересите си като данъчно задължени лица. Приносен момент е и класифицирането на над 450 решения на Съда на ЕС по ДДС казуси, постановени по отделни разпоредби на отменената „Шеста директива“ и сега действащата Директива 2006/112/ЕО.

Внимание заслужава изследването в частта му в която е дадена дефиниция на „начисляване на ДДС” и изследването на институтите на „вътреобщностната доставка”, „вътреобщностното придобиване”, „тристранната операция” и „дистанционната продажба”, процедурата на „обърнатото начисляване на ДДС”. като специфичен механизъм на облагане. Важно теоретично и практическо значение има разкритото в хабилизационния труд несъответствие в съдържанието на понятието „доставка на стока” по смисъла на чл. 6 от ЗДДС и дадената в европейската директива дефиницията в чл. 14, § 1.

Приносен характер има изложената в научната студия „Европейска данъчна интеграция” теза за развитието на теорията на европейската данъчна интеграция

чрез формирането на две самостоятелни области, свързани с данъчното облагане – област на облагането с косвени данъци /ДДС и акцизи/ и област на облагане с преки данъци. Правен интерес представлява и прегледа на целите на европейската данъчна интеграция, както и посочването на някои от празниците в хармонизиращите правила.

В публикацията „Обща система на ДДС в ЕС”, принос за правната наука представлява характеристиката на т.нар. Изпълнителен регламент и обсъждането на основни актове изграждащи правната основа на облагането с ДДС на територията на вътрешния пазар - Директива 2006/112/ЕО на Съвета относно общата система на ДДС и Регламент за изпълнение /ЕС/ № 282/2011 г. на Съвета за установяване на мерки за прилагане на Директива 2006/112/ЕО.

Приносни моменти в статията „Начисляване на данъка върху добавената стойност” представлява критичното обсъждане на двата режима за начисляването на ДДС при облагаема доставка на стока или услуга и начисляването на ДДС при внос на стоки, както и дадената характеристика на справката-декларация по ЗДДС.

Научни достижения представляват и статиите „Тристранна операция и дистанционна продажба на стоки като специален ред за облагане с ДДС на доставки на стоки, свързани с вътреобщностната търговия на територията на Европейския съюз” и „Обърнатото начисляване на ДДС като концепция и специфичен механизъм на облагане”.

Познавам гл. ас. д-р Евелина Димитрова Стоева още от студентските години, когато се открояваше със своето ученолюбие, впечатляващо трудолюбие а подчертан интерес към публичноправните науки и най-вече към финансовото право, част от което е и данъчното. В последствие вече като колеги преподаватели и асистенти в една и съща катедра на ЮФ на СУ, мога убедено да заявя, че същата е доказан научен работник, отзивчива към колегите си, обичан от студентите преподавател и уважаван практик. Горното се подкрепя и от факта, че гл. ас. д-р Стоева е желан преподавател в редица факултети на СУ „Св. Климент Охридски”, където преподава Финансово право, Данъчно право и Българско, европейско и международно данъчно право, включително и на английски език.

След преценка на представените хабилитационен труд, студия и статии категорично може да се заключи, че кандидатът за конкурса гл. ас. д-р Евелина Димитрова Стоева притежава необходимите професионални качества, значими научни изследвания и постижения, които ме мотивират да подкрепя участието ѝ и на основание чл. 27а от Закона за развитието на академичния състав в Република България си позволявам убедено да препоръчам на уважаемото научно жури при ЮФ на СУ „Св. Кл. Охридски” да вземе решение, с което да предложи на Факултетния съвет да присъди на г-жа Димитрова научното звание „доцент” по финансово право.

гр. София
23.02.2012


.....
(доц. д-р. Юрий Кучев)