

**СУ “Св. Кл. Охридски“**

**ЮРИДИЧЕСКИ ФАКУЛТЕТ**

**Процедура за присъждане на**

**образователна и научна степен „доктор“**

**на Ани Ваньова Митева-**

**докторант на самостоятелна подготовка по  
професионално направление 3. 6. Право  
(Финансово право)**

### **С Т А Н О В И Щ Е**

на

от проф. д-р Сашо Георгиев Пенев –  
преподавател в СУ „Св. Климент Охридски“, Юридически факултет  
професионално направление 3.6. Право (финансово право)-  
научен ръководител на докторанта  
за дисертационен труд с тема

**„Дискриминацията в международното данъчно право“**

#### **1. Данни за дисертанта. Автобиографични данни, научноизследователска и преподавателска дейност.**

Ани Митева е придобила висше образование с образователно-квалификационна степен магистър по специалност „Право“ в СУ “Св. Кл. Охридски“, Юридически факултет през 2012 г. и отговаря на условието, предвидено в чл.6, ал.1 от ЗРАСРБ, за придобиването на образователната и научна степен „доктор“. Специализира в материята на спогодбите за избягване на международното двойно данъчно облагане, като завършва магистърски курс в университета на Лозана, Швейцария през 2013-2014г. Работи като консултант в адвокатски кантори и асистент от 2015г. в катедра по медицинска етика и право при Факултета по обществено здраве към Медицински университет, София. След представяне на основа за дисертационен труд, е зачислена като докторант на самостоятелна подготовка в катедрата по „Административноправни науки“ в

Юридически факултет на Софийски университет „Св. Климент Охридски“ със заповед на ректора № РД20- 48/05.01.2017г., на основание чл.67 от ЗВО и чл.7,ал.3 от ЗРАСРБ с тема на дисертационния труд: „Дискриминацията в международното данъчно право“. Положила е успешно изпити по данъчно и финансово право като кандидатдокторански минимума с отличен успех. На заседание на катедрата по Административноправни науки при Юридически факултет през м. ноември 2017г. е обсъден проектът на дисертационен труд и е взето решение за започване на процедура по публична защита. Предложен съставът на научното жури, утвърдено с решение на Факултетния съвет на Юридически факултет. Със заповед на Ректора на СУ „Св. Кл. Охридски“ е открита процедура по публична защита на дисертационния труд. Спазени са процедурните изисквания на чл.5 и чл.6 от ЗРАСРБ.

Като докторант участва в проект BG05M2OP001-2.009.0013 „Докторантски център Св.Кл.Охридски“ по ОП „Наука и образование и интелигентен растеж. Участвала е с научни доклади в конференции на Института за държавата и правото при БАН, Пловдивския университет „Паисий Хилендарски“ Юридически факултет, Университета за национално и световно стопанство Юридически факултет, Нов български университет, Юридически факултет на СУ „Св.Кл.Охридски“. Творческата и организационна активност на докторантката допринесе за възприемането ѝ и утвърждаването ѝ като млад, полемичен изследовател в областта на правото.

Публикувала е две статии по темата на дисертацията в рецензирани списания - „Съвременно право“ и „Де юре“.

## **2. Данни за дисертацията и автореферата.**

В съответствие с чл.6 от ЗРАСРБ дисертационният труд съдържа научни или научноприложни резултати, които представляват оригинален принос в науката. Дисертационният труд показва, че кандидатът притежава задълбочени теоретични знания по обща теория на правото, административното право, националното и международното данъчно право и правото на ЕС, както и способности за самостоятелни научни изследвания.

Изготвеният автореферат отразява основното съдържание на дисертационния труд коректно и очертава приносните моменти в него.

Дисертационният труд съдържа е 208 страници . Структурата е увод, три глави с по три раздела. Библиографска справка обхваща 93 заглавия на български и чужд език. Посочени са 137 съдебни решения и решения на Комисията за защита от дискриминация.

Представеният дисертационният труд съдържа актуално и първо по рода си в българската правна литература всеобхватно изследване на антидискриминационната клауза, съдържаща се в спогодбите за избягване на международното двойно данъчно облагане (СИДДО). Анализът на националната, международноправна и наднационална правната уредба на понятието за дискриминация и на националната, на други държави и на Съда на европейския съюз съдебна практика, относима към темата на дисертацията, е с теоретично значение и практическа насоченост. Теоретичното значение на труда се изразява в изследването на общото понятие за дискриминация и очертаването на специфичните белези на данъчната дискриминация, в задълбочения научен анализ на отделните правни хипотези на дискриминация очертани в СИДДО и в българската договорна практика. Практическото значение на труда се изразява в обобщената съдебна и административна практика, нейния анализ и препоръките *de lege ferenda* спрямо сключените от Р България СИДДО.

В дисертацията подробно е анализирана историческото развитие на правната уредба на антидискриминационната клауза в Модела на СИДДО на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие. Ясно е очертано утвърдилото се в международната практика разбиране, че освен избягване на международното двойното данъчно облагане, СИДДО имат за цел и да предотвратят данъчната дискриминация и по този начин влияят върху националните данъчни законодателства. Историческият анализ на правната уредба на отделните хипотези съдържащи в антидискриминационната клауза, освен че има научната си стойност, дава възможност и за проследяването на развитието на отделните правни институти, който научен резултат е оригинален принос в българската финансовоправната наука. Авторът прави задълбочено

сравнение между методологията за установяване на дискриминация в правото на ЕС и тази в СИДДО, което доказва задълбочените му теоретични познания и в други правни отрасли. В изследването се съдържа критичен анализ на сключените от Р България СИДДО, като така е постигната е основната цел на изследването - на базата на критичен анализ на нормативната уредба, съдебната практика и теоретичните постановки да се изясни същността и актуалните въпроси на данъчната дискриминация в СИДДО и така да се подпомогне българската договорна практика. В този смисъл съдържанието на трудът притежава оригиналност, която може да послужи като основа за размисъл при усъвършенстване на правната уредба.

В работата се използват общонаучни и специални методи на научно изследва, като методите на индукция и дедукция, правноисторическия, сравнителноправен методи. Задълбоченото познаване на теоретичните разработки в областта на темата и практическите проблеми, дават възможност на автора да борава с правилен научен апарат. Предметът на изследването изисква и интердисциплинарни правни познания, като например такива от общата теория на правото, правото на ЕС, търговското право, които докторантът доказва, че притежава. Езикова подготовка на докторанта, му дава възможност свободно да борава със специфичната терминология, да извежда съдържанието на понятията и достъпно да очертава проблемите при тълкуването на правната уредба.

### **3. Приносни моменти в дисертационния труд.**

3.1. В глава първа е очертано специфичното съдържание на понятието за данъчна дискриминация, с оглед на регулираните от националното и международно данъчното право обществени отношения, спрямо общоприетото понятия за дискриминация в общата теория на правото и общата уредба на забраната за дискриминация в националното, международно право и правото на ЕС. За да се изведе това понятие авторът е направил обстоен анализ на практиката на Комисия за защита от дискриминация, на Конституционния съд на Р България, на

ВАС и на СЕС, като прецизно отграничава видовете дискриминация.

3.2. В глава втора подробно, в исторически и сравнителноправен аспект, въз основа на критичен анализ на съдебна практика на национални съдилища и тази на СЕС са разгледани отделните хипотези на забрана за дискриминация и критериите за нея при прилагане на СИДДО от държавите следващи Модела на ОИСР за СИДДО. Очертани са и новите аспекти на данъчната дискриминация във връзка подписаната от Р България *Многонационалната конвенция за въвеждане в данъчните спогодби, сключени между държавите на конкретни мерки, насочени срещу изкуственото намаляване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби.*

3.3. С приносен характер е цялостният анализ на антидискриминационните клаузи във всички действащи български СИДДО, тяхната систематизация и предложенията за измененията им в бъдеще.

#### **4. Препоръки**

Смятам, че авторът би следвало да публикува дисертационния труд в утвърдено българско издателство. Препоръчвам на докторанта да доразвие темата, като в бъдещите му научни изследвания обхване процесуалноправните аспекти на реализирането на забраната за данъчна дискриминация в международното и националното **данъчно право**.

#### **5. Заключение**

Смятам, че представеният дисертационен труд за придобиване на научната степен „доктор по право“ отговаря на условията на чл.6, ал.3 от Закона за развитието на академичния състав в Република България. Давам положителна оценка на труда и предлагам на членовете на научното жури да гласуват положително за придобиването от Ани Ваньова Митева на научната степен „доктор по право“.

28.12. 2017г.

проф. Сашо Пенев