

С Т А Н О В И Щ Е

ОТ

проф. д.ю.н. ИВАН ЗАХАРИЕВ СЪЛОВ

ОТНОСНО

Качествата на дисертационния труд

на

НИНА ВАЛЕРИЕВА ТАГАРОВА

на тема:

„Престъпления против финансовата, данъчната и осигурителната системи“

За придобиване на образователната и научна степен „Доктор“, Научна област: 3. Социални, стопански и правни науки

Професионално направление: 3.6. Право

Научна специалност: Наказателно право

Докторантката Нина Тагарова е родена на 19.10.1989 год. в гр. Велико Търново. Средното си образование е завършила в Математическа гимназия „Баба Тонка“, а висшето си образование в Русенски университет „Ангел Кънчев“, Юридически факултет, магистър по право. В момента е асистент по Наказателно право в Юридическия факултет на РУ „Ангел Кънчев“, след спечелен конкурс.

Темата на дисертационния труд е актуална.

Предмет на изследването са престъпленията против финансово-данъчната и осигурителните системи. В съответствие с предмета са и поставените и успешно разрешени от докторантката задачи.

Целта, която си е поставила докторантката е, чрез анализ на българското законодателство, теоретичните изследвания, съдебната практика и подходът на чуждите правни системи, да се направи обобщение на спорните моменти и да се направят адекватни предложения за подобряване на нормативната уредба и практическото приложение на горепосочената проблематика.

Използвани са следните изследователски методи:

- Историческият метод;
- Нормативният анализ;
- Сравнителноправният метод;
- Дедуктивният и системният метод;
- Формално-логическият метод.

Дисертационният труд е в обем от 251 страници, като е структуриран в увод, четири глави, със съответните параграфи, заключение и библиография.

Глава първа е посветена на историческото развитие и същността на данъците. Изследвани са характеристиките на понятието „данък“, разгледано е понятието „субект на данъчно облагане“, като е разграничено от „данъчно задължени лица“. Посочени са видовете данъци.

В глава втора е обърнато внимание на особеностите на престъпленията против финансово-данъчната система. Направена е обща характеристика на престъпленията против данъчната система, като е направена съпоставка с финансовата система и ролята на данъка в нея, като основно средство за

набиране на средства в бюджета. Изготвена е криминологическа характеристика на извършителите на данъчни престъпления.

Глава трета е посветена на престъпленията против данъчната и осигурителната система в НК на Република България. Подробно са изследвани съответните престъпни състави в наказателноправно релевантните им аспекти.

Глава четвърта се отнася до превенцията на престъпленията против данъчната и осигурителната система. Обърнато е внимание на качеството на работата на органите на досъдебното производство и са предложени подходи за отстраняване допусканите слабости.

Мога да посоча следните по-важни научни приноси в дисертационния труд:

- Изследвани са теориите за същността на данъка и неговите характеристики. Разгледан е проблемът за липсата на легално определение на понятието „данъчни задължения“ в съвременната редакция на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс. Въз основа на доктрината е дадена дефиниция на понятието „данък“, като възникнало по закон задължение, с което държавата и общините обременяват лицата, за удовлетворяване на финансовите си нужди.
- Направена е криминологическа характеристика на лицата, които извършват данъчни престъпления и са изследвани причините за осъществяване на инкриминираните деяния.
- Анализирани са правният подход на законодателствата на САЩ, Англия, Германия, Италия, Франция, Русия и Китай, към престъпленията против данъчната система и предвидените наказания.
- Изследвани са предпоставките за съставомерност на деянието по чл. 255 и сл. от НК и по-конкретно, Тълкувателно решение № 1 от 7 май, 2009 год, на ВКС, според което извършването на ревизия по реда на ДОПК не е необходима предпоставка за ангажиране на наказателна отговорност на лицата.
- Дадени са предложения за подобряване работата на институциите, като бъде създадена единна електронна база данни, с различен вид достъп от различните структури.

Посоченото, разбира се, не изчерпва всички научни приноси на изследването.

Мога да направя и следната критична бележка. Според мен, е било необходимо да се направи по-задълбочен анализ на престъпленията против финансовата система. Това, разбира се, не влияе върху положителната ми оценка на дисертационния труд.

Авторефератът отговаря на законовите изисквания.

Разлгежданата проблематика в дисертационния труд има както теоретично, така и практическо значение. Докторантката има необходимия брой публикации по темата, използван е достатъчен научен апарат.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

Дисертационният труд на Нина Валериева Тагарова на тема „Престъпления против финансовата, данъчната и осигурителната системи“ отговаря на изискванията на Закона за развитие на академичния състав в Република България, поради което си позволявам да препоръчам на научното жури да даде на Нина Валериева Тагарова образователната и научна степен „доктор“, научна област 3. Социални, стопански и правни науки, професионално направление 3.6. Право, научна специалност Наказателно право.

гр. София
21.11.2018 год.

дал становището:

/проф. д.ю.н. Иван Сълов/