

СТАНОВИЩЕ

Определена съм със заповед Р 33-5713 от 26.11.20г на Ректора на ПУ за член на научното жури по конкурса за придобиване научната и образователна степен доктор по „Административно право и процес“ към ЮФ на ПУ с единствен кандидат госпожа Недялка Иванова Петрова.

Госпожа Петрова е магистър по право в ПУ от 1997. Като докторант по „административно право и процес“ към ЮФ на ПУ е отчислена с право на защита на 13.3.2019. Същата е била съдебен кандидат ,адвокат в момента и последователно е заемала длъжност до главен юрисконсулт в Дирекция „Обжалване и данъчно-осигурителна практика“ при ЦУ на НАП Пловдив.

В конкурса са представени и пет статии по тематиката на дисертационния труд ,затова няма да се разглеждат отделно.

Дисертационният труд на тема“Актуален административно-правен режим на данъчната ревизия/Анализ на административната и съдебна практика/ е в обем от 300стр, структуриран в 5 глави, увод, заключение и библиография.

Актуалността на темата се свързва с приетият Закон за публичните финанси и наложените по-високи изисквания при боравене и отчитане на публични вземания и задължения. Актуалността се свързва и с все по-разширения обхват обекти на данъците, развитие на дигиталната търговия, борба с данъчните измами и укриване на данъци. Все по нарастващата роля на тази проблематика се свързва и Правото на ЕС и практиката на СЕС по многобройни преюдициални запитвания.

Глава първа е посветена на правната характеристика на данъчната ревизия. Госпожа Петрова се опира на чл.110, ал.2 от ДОПК за изясняване на понятието ревизия. На тази основа авторът убедително и подкрепено с богат доказателствен материал анализира различията между АПК и ДОПК. Тук бих споменала посочените от автора различия относно: споразумението по чл.20 от АПК, спиране на изпълнението по чл.90 от АПК и чл.153, ал.1 чл.117 и др. Авторът се присъединява към разбирането, че данъчният процес е специфичен вид, особен вид административен процес. Поддържа се, че производството по извършване на данъчна ревизия по ДОПК е част от данъчния процес. То е една от формите на данъчно-осигурителен контрол.

В коректна научна дискусия госпожа Петрова изгражда правната характеристика на ревизията като верига от последователно развиващи се юридически действия на органите по приходите/регламентирани в ДОПК/,насочена към установяване на задължения за изтекъл отчетен период или установяване на отделни видове данъчни задължения и ЗОВ./стр.25 от труда/.За госпожа Петрова е безспорно производство,сложен юридически факт/състав//стр.28 от труда/.

Научен принос е изградената и изяснена правна същност на данъчната ревизия и нейните особености съобразно актуалната правна регламентация.

Научен принос притежава и изградената актуална класификация на данъчните ревизии.

Сериозен научен подход демонстрира авторът при воденето на научния анализ,като посочва и дискутира редица решения на Конституционния съд, практика на ВАС,задълбочено и в пълнота разглежда законови и подзаконовни нормативни актове в данъчно-осигурителното производство,международни договори и актове на общинските съвети.

Научен принос съдържа преведения анализ и съпоставка между ревизионното производство и производството по прихващане и възстановяване по чл.129 от ДОПК.Авторът посочва и различията между проверката по „л.129 от ДОПК и проверката по ч.110,ал.3 и ал.4 от ДОПК.

Принос с характера на научна новост са и изтъкнатите прилики и разлики между ревизионния акт и актът за прихващане и възстановяване,направените тук изводи относно изискванията към двата вида акта/стр74 от труда/.

За нуждите на научния анализ и пълнота на изследването са разгледани принципите и основните понятия на данъчното производство.С висока научна и научно-приложна стойност е и анализът в глава трета,посветен на образуване и провеждане на ревизионното производство.

Високият професионален опит и стаж в НАП са дали възможност на госпожа Петрова да направи подходящи предложения *de lege ferenda* в настоящата и бъдеща правна регламентация на данъчната ревизия.

Интерес за научната общност би представлявало и изследването на правната същност на постановлението на публичния изпълнител по

налагане на предварителни обезпечителни мерки и/или обезпечителни мерки върху установени и изискуеми вземания, в каквата насока предлагам да задълбочи свое бъдещо изследване. След коректна дискусия и излагане на различни правни мнения, госпожа Петрова приема, че данъчният ревизионен акт е индивидуален административен акт със своя специфика/стр.189 от труда/.

Не мога да не отбележа високата стойност на научното дирене относно повторните ревизии и разсъжденията относно автоматизма на трансформиране на наложените при първоначалната ревизия обезпечителни мерки в предварителни.

Задълбочено, на основата на аналогията на закона, са разработени и въпросите относно недействителността на ревизионните актове.

В глава пета са разгледани някои особени производства по ДОПК.

В заключение:

Въз основа на изтъкнатите научни приноси, правилния подбор на темата, нейната структура, богатия и задълбочен анализ на правната литература и съдебна практика, давам висока положителна оценка на труда на госпожа Недялка Иванова Петрова на тема "Актуален административно-правен режим на данъчната ревизия/Анализ на административната и съдебна практика/". Дисертационният труд отговаря на изискванията на ЗРАСРБ и ППЗРАСРБ, вътрешните актове на ПУ. Не съм открила елементи на плагиатство и конфликт на интереси. Затова убедено предлагам на членовете на уважаемото научно жури да присъдят образователна и научна степен доктор по направление Административно право и административен процес на госпожа Недялка Иванова Петрова.

Член на научното жури:

проф.д-р Христина Балабанова