

Становище

от проф. д-р Емил Георгиев Константинов

за дисертационния труд за присъждане на научната степен „доктор на науките“

на д.н. Мирослав Чиенковски на тема „Заобикаляне на данъчното законодателство и злоупотреба със закона в светлината на задължителните разпоредби на полското данъчно законодателство“ по

професионално направление 3.6. „Право“,

докторска програма „Международно право и международни отношения“

Дисертацията, която е обект на настоящето становище, се състои от увод, пет глави и заключение (изводи), с общ обем 284 машинописни страници. Библиографията се състои от 590 заглавия, включително монографии, научни статии, експертни становища, доклади и правни актове. В този обем авторът е успял успешно да развие своето изследване и да обоснове своите научни приноси. Представеният труд притежава значителна по обем и качество научна библиография. Тя позволява на дисертантът да изведе и обоснове своите научни приноси.

Предмет на дисертацията е злоупотребата със закона и заобикалянето на данъчното законодателство като предпоставка за

наказателна отговорност. Дисертационният труд е насочен към анализ на изследвания въпрос от гледна точка на действащото данъчно законодателство и актуалното състояние на научния дебат в тази област. Разработеният от автора проблем в дисертационния труд е актуален и значим. Авторът правилно е избрал методиката на изследването и е постигнал успех при научното решаване на разглежданите от него проблеми. Той прилага разнообразен инструментариум от научни методи, които му дават възможност да изследва научно предмета на дисертацията му и да направи важни и ценни изводи. Те притежават както правно-теоретично значение, така някои от тях могат да имат и значимо практическо приложение.

Авторът е успял да постигне поставените от него две цели, а именно да покаже как доктрината на избраните държави от Европейския съюз разглежда проблема със заобикалянето на данъчното право и как заобикалянето на данъчното право и привидните дейности се разглеждат в гражданското право.

Авторът е изградил своя труд по следната логично построена структура: Раздел I. Генезис на заобикалянето на данъчното законодателство, раздел II. Заобикаляне на данъчния закон при постановяване на присъди от полските административни съдилища, раздел III. Данъчните услуги като оправдание за злоупотреба, раздел IV. Неутралността на данъка върху добавената стойност като естествена причина за злоупотреби, раздел V. Данъчни измами и наказателна и наказателно-правна отговорност. Тази структура дава възможност дисертантът да обхване пълно материалът, който изследва и да формулира верни и интересни изводи и научни резултати.

В дисертацията се използва и анализира творчески както европейско законодателство в данъчната област, така и съдебна практика на Съда на

Европейския съюз. Това допринася значително за пълнотата на изследването и за повишаване стойността на научните изводи. Струва ми се, че би могло да се сложи по силен международноправен акцент от автора, при провеждането на научното му изследване. Също така по мое мнение трудът би спечелил от по-разширено сравнителноправно изследване в данъчната област, което да обхване и други страни от Европейския съюз, включително и България. Бих искал обаче специално да отбележа, че тези мои критични бележки и пожелания с нищо не накърняват качеството и стойността на научния труд на господин Мирослав Чиенковски и направените от него научни приноси. Ако той намери за необходимо може като автор да ги вземе предвид при бъдещи негови научни разработки в областта на данъчното право.

Считам, че дисертантът е формулирал точно и съдържателно изводите и приносите на своя научен труд, както това се вижда например на български език в представения от него автореферат. Приносите на дисертацията са новост за правната наука, особено в сферата на данъчното и данъчното наказателно право. Техните измерения засягат и правото на Европейския съюз и практиката на Съда на Европейския съюз. В този смисъл те имат и практическо значение, както за специалистите от Полша, така и за юристите в областта на данъчното право в другите европейски страни, а също и за органите на Европейския съюз. Цялостното изследване на господин Мирослав Чиенковски ще може да се разглежда и като практическо значимо за законодателната практика и за съдебната практика както в Полша, така и в другите страни на Европейския съюз. Без съмнение разглежданият дисертационен труд представлява съществен принос за теоретичното и практическото разбиране и развитие на данъчното законодателство и съдебна практика. Той ще допринесе по този начин вероятно и за по-силно спазване на данъчните закони и по-голяма справедливост и събираемост на дължимите

данъци. В този смисъл трудът ще допринесе за по-голям икономически и финансов ефект, а също и за постигането на по-голяма обществена справедливост.

В заключение предлагам на д.н. Мирослав Чиенковски, автор на труда „Заобикаляне на данъчното законодателство и злоупотреба със закона в светлината на задължителните разпоредби на полското данъчно законодателство”, да се присъди научната степен „доктор на науките” по професионално направление 3.6. „Право”, докторска програма „Международно право и международни отношения”.

Проф. д-р Емил Константинов

29. 3. 2022 г.