

С Т А Н О В И Щ Е

От професор д-р Дарина Пеева Зиновиева, Институт за държавата и правото, БАН и Юридически факултет на ПУ”П.Хилендарски”, член на научно жури, по конкурс за доцент на ЮФ при УНСС в професионално направление: 3.6 Право /финансово право/.

Уважаеми господин Председател,

Определена съм за член на научното жури със заповед № 2247/24.10.2017г. на Ректора на УНСС.

В конкурса участва кандидатът д-р **Нина Стефанова Чилова** с монографичен хабилитационен труд „Финансова инспекция”, С, 2017г., и допълнителни трудове.

Монографията „Финансова инспекция” е в обем от 233 стр., вкл. библиографска справка. Същият е структуриран добре, състои се от въведение, четири глави и заключение.

В увода авторката пояснява целите на своето изследване, а именно- в условията на членство на страната ни в ЕС, да се анализира института на финансовата инспекция, с оглед контрола за законосъобразното разходване на публичните средства и защитата на финансовия интерес на държавата и на ЕС. /стр7/

В глава Първа от труда авторката изследва елементите на института на финансовата инспекция и обосновава правната му същност.

Прави полезен исторически анализ на правната уредба, като извежда позитивните и негативните законодателни решения в релевантните закони/напр. анализа на ЗДФК /стр.20-21/.

В параграф 2 от същата глава Нина Чилова обосновава извода, че институтът на „финансовата инспекция” е вид финансов контрол.

Авторката разглежда накратко в тази част от труда особеностите на производството при реализиране на финансовата инспекция и обосновава извода за наличието на динамичен фактически състав./стр.43/.

Оригинална е идеята на авторката да разгледа института на финансовата инспекция и като „правоотношение”/стр.48 и сл./.

Последователно обосновава видовете правоотношения в производството, като напр.правоотношения между компетентните държавни органи, правоотношения между инспектиращия орган и проверявания субект, специфики на правоотношенията при така нар. въздействие на проверяващия орган.

Авторката прави обобщен извод за типа на правоотношенията, с които се характеризира института на финансовата инспекция /стр58/.

Приносен характер имат класификацията на видовете финансови инспекции и критериите, обособени от авторката /стр.59 и сл./.

В глава Втора Нина Чилова разглежда така нар. „приложно поле”, а именно- обектите на контрол. С вещина анализира обекти като например - видове търговски дружества, юридически лица с нестопанска цел, неперсонифицирани дружества, и обосновава прилагането на ДЗФИ спрямо тях.

Авторката изследва участниците и субектите в производството по реализиране на финансовата инспекция и в тази връзка подробно изяснява компетентността и особеностите на органите на Агенцията за държавна финансова инспекция /стр.81 и сл/.

В глава Трета тя прави подробен анализ на производството по извършване на финансова инспекция, като изследва приложимите принципи, анализира практическа казуистика, като например въпросът кога се счита за връчена заповедта за извършване на инспекция на

проверяваното лице /стр.118/; хипотези, свързани с така нар. „предварителна проверка”/стр120/ и др.

Исклучително обстойно и задълбочено Нина Чилова разглежда видовете доказателства, тяхното установяване и законосъобразното им събиране.

В последната глава /Четвърта/ авторката разглежда етапа на приключване на производството по инспектиране, както и на отговорността на субекта при нарушение. Положителна оценка заслужават например анализа на вида компетентност на финансовия инспектор /оперативна самостоятелност или обвързана компетентност /стр.168, 169/, анализа на връчването на акта за начет и правните усложнения /стр.173/.

Впечатлява изследването на елементите на акта за начет и юридическата му характеристика /191 и сл/. Правилно авторката представя акта за начет като акт със „сложна правна природа”. Тя обосновава извода си с това, че е налице индивидуален административен акт, който има както констативно-декларативно, така и конститутивно действие. В същото време е финансов акт, с оглед неговия предмет, като има доказателствена функция и сезираща функция, когато законът го предвижда. Отделно акта за начет има изпълнителна сила, което допълнително, според авторката, обуславя неговия сложен правен характер.

В заключителната част на монографията Нина Чилова обобщава изводите и предложенията за оптимизиране на законодателството.

Обобщено, монографичният труд на Нина Чилова е актуален, задълбочено написан и с приносен за доктрината и практиката характер.

Положителна оценка заслужава и представеното учебно помагало по данъчно право в съавторство. Авторската част от помагалото, разработена от нея, има добър идеен замисъл за структуриране, а съдържанието на темите, свързани с данъчния процес, данъчната

регистрация, ревизионните актове, данъчния контрол са разработени умело, с оглед ползването на помагалото в учебния процес на студентите.

В заключение:

С оглед на изложеното, давам своята положителна оценка и препоръчвам на научното жури да предложи на Факултетния съвет на УНСС д-р Нина Стефанова Чилова да бъде избрана на академична длъжност „доцент“ по професионално направление 3.6 Право (финансово право).

5.12.2017г.

.....
Професор д-р Дарина Зиновиева