

ПРАВОВАЯ ПРИРОДА ДОКАЗАТЕЛЬСТВ В ДЕЛАХ ОБ ОБЖАЛОВАНИИ РЕШЕНИЙ В АДМИНИСТРАТИВНОМ ПОРЯДКЕ И В НАЛОГОВЫХ СПОРАХ: ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ ИРАК

О. В. Гречкина

Южно-Уральский государственный университет, г. Челябинск,

Х. Н. Ахмед

Южно-Уральский государственный университет, г. Челябинск

В статье осуществлена попытка объяснить и проиллюстрировать важность доказательств в делах об обжаловании решений в административном порядке и в налоговых спорах в рамках положений соответствующих законов Республики Ирак и Закона Республики Ирак от 1982 г. № 113 «О подоходном налоге». Проанализирована правовая позиция законодательного органа Республики Ирак относительно определения понятия «доказательства» при регулировании вопросов о налоговых спорах и обжаловании решений в административном порядке.

Ключевые слова: доказательства, процедура обжалования, налоговые споры, законодательство Республики Ирак.

Доказательства в делах об обжаловании решений в административном порядке и в налоговых спорах являются одной из наиболее важных тем, изучение которой интересует ученых-юристов. Наибольший интерес представляет степень влияния доказательств, представленных на рассмотрение уполномоченного органа при разрешении спора или обжаловании решений, если такими доказательствами являются законы и иные нормативные акты, направленные на достижение справедливости и применение принципа законности в судопроизводстве, а также защиту прав при неравной юридической силе доказательств. Доказательства, представленные перед судом надлежащей юрисдикции или административными органами или иными уполномоченными органами, имеют неравную юридическую силу. Большая часть законодательства, регулирующего статус доказательств и процедуру доказывания, необходима для того, чтобы добраться до истины. Доказательства являются основным источником права на правоотношения, что способствует достижению стабильности в обществе [2, с. 22; 5, с. 14; 9, с. 4], а знание доказательств необходимо для их представления компетентным органам с целью доказывания существования права или юридического факта в соответствии со способами, определенными зако-

нодательством. Правовые последствия в соответствии с инструкцией по предоставлению льгот заключаются в юридическом и законном обосновании позиции и достоверности фактов перед судом или компетентным органом [1, с. 13; 11, с. 5; 4, с. 22].

Идея доказывания заключается в том, чтобы предоставить определенные доказательства с целью доказывания правильности и законности своей позиции. При этом на процесс доказывания не должны влиять различия в терминологии и произношении понятий. Нормы, регулирующие гражданский процесс, законодательство, посвященное доказательствам, в частности в ст. 7 Закона Республики Ирак «О доказательствах», свидетельствуют о том, что в отношении концепции доказательств достигнуто соглашение по праву Лангерганса. Представляется очевидным и бесспорным считать доказательствами только оригиналы, что свидетельствует о сходстве концепции с гражданским законодательством.

Вопрос заключается в следующем: какова позиция законодательного органа Республики Ирак относительно определения понятия «доказательства» при регулировании вопросов о налоговых спорах и обжаловании решений в административном порядке?

С целью ответа на данный вопрос был проведен анализ вышеназванных положений

налогового законодательства Республики Ирак в целом. В результате мы обнаружили ссылки на понятие «доказательство», а также выявили противоречия в налоговом законодательстве. Например, при определении суммы дохода для целей налогообложения законный представитель связан определенной письменной инструкцией, в официальной либо неофициальной форме. Законный представитель вправе ссылаться на законодательство, регулирующие стадии обжалования решений в ст. 33–40, но не вправе ссылаться прямо или косвенно на иные доказательства, которые имеют значение для полноты убеждения при доказывании своей позиции. К таким доказательствам относятся эксперимент, экспертиза, сертификаты, подсказки и др. [3].

Общеизвестные и очевидные факты не требуют доказывания. При доказывании остальных фактов необходимо представлять доказательства при разрешении споров любого характера, в частности налоговых споров и в случае обжалования решений в административном порядке в соответствии со ст. 7 Закона Республики Ирак «О доказательствах», а также в соответствии с гражданским законодательством государств Египет, Иордания и др. В случае возникновения спора бремя доказывания переходит от одной стороны к другой на протяжении всего процесса доказывания. Недопустимы доказательства, которые основываются на существовании спора, производны от него. Если доказательства свидетельствуют о юридическом факте либо законном состоянии, необходимо подтвердить их подлинность.

Признание важной роли доказательств в данном аспекте означает признание права лица [10] в системе права и в судебной системе на предоставление доказательств. Данное право закреплено в ст. 59 Закона Республики Ирак «О доказательствах».

Независимо от того, что включает в себя понятие «доказательство», одним из его важных элементов является признание права другого человека, а также подтверждение от лица, обязанного уплатить подоходный налог. Это происходит после утверждения органами финансового контроля вида налога в соответствии со ст. 76, 108, 92, 102 Закона «О доказательствах». Подобная процедура, по нашему мнению, является лучшим способом для налогоплательщика в случае обжалования решений органов финансового контроля с целью пересмотра суммы налога, если только реше-

ние органа финансового контроля не является результатом злоупотребления властью или не влечет нарушения прав лица. Заметим, что возражение, направленное на переоценку дохода налогоплательщика для определения размера налога, а также направленное на убеждение органов финансового контроля, получается крайне редко, поскольку оценка изначально основана на одобрении и признании налогоплательщиком посредством получения дохода. Данное доказательство может быть использовано против налогоплательщика в случае обжалования. Другие методы, с помощью которых определяется сумма налога (например, такие как оценка в административном порядке), должны составлять предмет обжалования. При этом органы финансового контроля могут использовать данное доказательство против налогоплательщика в случае рассмотрения спора, возникшего между сторонами. Факт признания и одобрения налогоплательщиком размера налога является решающим для рассмотрения спора или обжалования решения в административном порядке, за исключением случаев, когда такое признание произошло вследствие принуждения.

Инструкция – второй вид доказательств, используемых в случае, когда возникает спор, имеет письменную форму, подтверждает гражданские права и выражает признание налогового конфликта, особенно если спор возник вследствие оценки дохода органами финансового контроля в административном порядке. Инструкция представляет собой важное доказательство и может как подтвердить право налогоплательщика на обжалование, так и использоваться органом финансового контроля в качестве весомого доказательства своей позиции.

Текст закона относительно данных доказательств при принятии решения об обложении налогом накладывает обязанность предоставления документов и другой информации, которая будет аргументировать возражение об оценке. В соответствии со ст. 33 и 35 налогового законодательства Республики Ирак государственные служащие могут быть признаны уполномоченными органами государственной власти при особых условиях, а вышеназванные доказательства могут быть признаны приемлемыми. Важное значение для разрешения конфликта и достижения истины и справедливости имеет форма доказательств [7, с. 430; 8, с. 303].

Что касается других доказательств, таких как свидетельство о праве, юридические подсказки, судебный и предварительный осмотр, опыт, налоговое законодательство Республики Ирак не относит их к доказательствам, которые могут быть использованы в процессе возражения или при рассмотрении спора Апелляционным Комитетом. Необходимо отметить, что важным и необходимым как в налоговых спорах, так и в гражданских и уголовных делах, является закрепление в тексте законодательства, в том числе в Законе Республики Ирак «О доказательствах», положений, регламентирующих основы правовой защиты по гражданским и уголовным делам. В других государствах, такие доказательства могут быть использованы в качестве средств, с помощью которых достигается установление истины и справедливости. Использование указанных доказательств возможно для обоснования позиции налогоплательщика на стадии возражений при отсутствии в налоговом законодательстве положений, прямо или косвенно запрещающих возможность оказания юридической помощи, но одновременно не создающих конфликт с субъектом налогового спора. Исключением являются конкретные случаи, когда невозможно достижение гармонии между природой доказательств и методами, используемыми органами финансового контроля вследствие определенной специфики налогообложения. Однако судья или председатель Апелляционного Комитета не могут не учитывать некоторые из вышеназванных доказательств, а также не использовать их при принятии решения, не могут не признавать их только потому, что они не соотносятся с природой налогового спора, если такие доказательства соотносятся с законодательством другой отрасли права, не связанной с налогообложением. Предмет спора имеет важное значение, особенно если отсутствуют законы, регулирующие отдельные аспекты и специфику правоотношений, которые могут возникнуть в налоговой сфере. Законодательство о доказательствах и Гражданский процессуальный кодекс не совместимы с налоговым законодательством – это мы обнаружили совершенно точно на стадии возражения и рассмотрения спора Апелляционным Комитетом. Налоговым законодательством детально не урегулированы вопросы о сторонах спора и процедурах слушания, поэтому они регули-

руются общими правилами доказывания, как и в Гражданском процессуальном кодексе.

Новым видом доказательства является сертификат, который представляет собой предписание уполномоченного должностного лица финансового органа, определяющее, по сути, позицию органа налогового контроля в существующем споре. Предписания уполномоченного должностного лица могут не быть обязывающими, но обвинение может быть приемлемо, и условия сертификата законны и выполнимы. Доказательство в праве и в суде может разрабатываться на основе неизвестной составляющей, а может быть она ясна и видима как в сфере закона, так и в сфере правосудия [6, с. 639].

Предварительное рассмотрение – это процедура, когда судья или уполномоченное должностное лицо для получения представления о возникшем споре дает определенное задание, физически связанное с инцидентом, и требует проведения научной или технической экспертизы с целью доказывания правды и достижения истины.

Таким образом, важное значение имеют представленные на предварительном рассмотрении доказательства – о них может быть прямо сказано в налоговом законодательстве Республики Ирак. В случае законного обложения налогом дохода физического лица по фактическому месту работы налогоплательщика могут быть направлены обязывающие документы по уплате налога, однако они не будут считаться доказательствами на стадии проверки.

Литература

1. Абдул, Р. С. Пособие для изучения гражданского права / Р. С. Абдул. – Египет: Издательство университетов Арабской Республики, 1956.
2. Авад, М. Доказательства в делах по гражданским и коммерческим спорам / М. Авад. – Оман, 1994.
3. Джабер, А. Обобщение понятия «доказательство» / А. Джабер. – Арабский Ренессанс, 2003.
4. Зохейли, М. Средства доказывания в мусульманском праве / М. Зохейли. – Дэр Аль Баян Дамаскус, 1994.
5. Маркус, С. Средства и процедура доказывания / С. Маркус. – Правовая библиотека, 1998.

6. Марсэфои, Х. Методы налогообложения. Знание законодательства / Х. Марсэфои. – Александрия, 1996. – 639 с.

7. Нашаат, А. Сообщение доказательств / А. Нашаат. – Арабская мысль, 1972. – 430 с.

8. Салем, М. А. Пособие для изучения Уголовно-процессуального кодекса / М. А. Салем. – Амман, 1996. – 303 с.

9. Султан, А. Правила доказывания в де-

лах по гражданским и коммерческим спорам / А. Султан. – Александрия, 2005.

10. Толба, А. Пособие для изучения доказательственного права / А. Толба. – Александрия, 2004.

11. Тофик, Х. Ф. Правила доказывания в делах по гражданским и коммерческим спорам. Публикации о праве / Х. Ф. Тофик. – Хэ-лэби, 2003.

Гречкина Ольга Владимировна – доктор юридических наук, профессор, заведующий кафедрой конституционного и административного права, Южно-Уральский государственный университет, г. Челябинск. E-mail: grechkina74@rambler.ru.

Ахмед Хайдер Наджиб – аспирант кафедры конституционного и административного права, Южно-Уральский государственный университет, г. Челябинск. E-mail: almofty_almofly@yahoo.com.

Статья поступила в редакцию 23 апреля 2014 г.

**Bulletin of the South Ural State University
Series "Law"
2014, vol. 14, no. 3, pp. 71–75**

LEGAL NATURE OF EVIDENCE IN CASE OF APPEAL OF DECISIONS IN ADMINISTRATIVE ORDER AND TAX DISPUTES: LEGISLATION OF THE REPUBLIC OF IRAQ

O. V. Grechkina

South Ural State University, Chelyabinsk, Russian Federation,

H. N. Ahmed

South Ural State University, Chelyabinsk, Russian Federation

The article reveals an attempt to explain and illustrate the importance of evidence in cases of appeal of decisions in administrative order and tax disputes within the provisions of the relevant legislation of the Republic of Iraq and the Law of the Republic of Iraq of 1982 No. 113 "On the income tax". The legal view of legislative authority of the Republic of Iraq concerning determination of the concept "evidence" in case of regulation of tax disputes and appeal of decisions in administrative order is analyzed.

Keywords: evidence, procedure of appeal, tax disputes, legislation of the Republic of Iraq.

References

1. Abdul R. S. *Posobie dlja izuchenija grazhdanskogo prava* [Handbook for the study of civil rights]. Egipet, 1956.

2. Avad M. *Dokazatel'stva v delah po grazhdanskim i kommercheskim sporam* [Proofs in affairs on civil and commercial disputes]. Oman, 1994.

3. Dzhaber A. *Obobshhenie ponjatija «dokazatel'stvo»* [Generalisation of concept of proof]. Arabskij Rennans, 2003.

4. Zohejli M. *Sredstva dokazyvanija v musul'manskom prave* [Means of proof in Muslim law]. Djer Al' Bajan Damaskus, 1994.

5. Markus S. *Sredstva i procedura dokazyvanija* [Means and procedure of proof]. Pravovaja biblioteka, 1998.
6. Marsjefoi H. *Metody nalogooblozhenija. Znanie zakonodatel'stva* [Methods of taxation. Knowledge of legislation]. Aleksandrija, 1996, 639 p.
7. Nashaat A. *Soobshhenie dokazatel'stv* [The message of evidence]. Arabskaja mysl', 1972, 430 p.
8. Salem M. A. *Posobie dlja izuchenija Ugolovno-processual'nogo kodeksa* [Manual for studying Code of criminal procedure]. Amman, 1996, 303 p.
9. Sultan A. *Pravila dokazyvanija v delah po grazhdanskim i kommercheskim sporam* [Rules of proof on civil and commercial affairs]. Aleksandrija, 2005.
10. Tolba A. *Posobie dlja izuchenija dokazatel'stvennogo prava* [Manual for studying law of proof]. Aleksandrija, 2004.
11. Tofik H. F. *Pravila dokazyvanija v delah po grazhdanskim i kommercheskim sporam. Publikacii o prave* [Rules of proof on civil and commercial affairs]. Hjeljebi, 2003.

Olga Vladimirovna Grechkina – Doctor of Law, Professor, Head of the Constitutional and Administrative law Department, South Ural State University, Chelyabinsk, Russian Federation. E-mail: grechki-na74@rambler.ru.

Haider Najib Ahmed – postgraduate of Constitutional and Administrative Law Department, South Ural State University, Chelyabinsk, Russian Federation. E-mail: almofty_almofty@yahoo.com.

Received 23 April 2014.