

УДК 347.73(567)

**ПРИЧИНЫ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ,
РАССМАТРИВАЕМЫХ В АДМИНИСТРАТИВНОМ ПОРЯДКЕ,
И РОЛЬ СУДЕБНОЙ СИСТЕМЫ В ИХ РЕШЕНИИ**

**The Causes of Tax Disputes Under the Administrative Law
and the Role of the Judiciary in Solving Them**

Ахмед Хайдер Наджиб – аспирант кафедры конституционного и административного права Южно-Уральского университета (г. Челябинск), стипендиат университета Дияла (Республика Ирак)

Akhmed Haider Nadzhib – a post-graduate student of the Constitutional and Administrative Law Department of South Ural State University (Chelyabinsk), a scholar of Diyala University (Republic of Iraq)



Аннотация. В статье на основе анализа причин налоговых споров, среди которых называются повышенная динамичность и неоднозначность налогового законодательства, сложность профессиональной лексики, низкая роль судебной власти в ряде арабских стран в разрешении налоговых споров, а также обобщения опыта ряда стран с различными системами рассмотрения налоговых споров формулируется предположение о том, что создание специализированных судов, занимающихся рассмотрением налоговых споров, для иракской налоговой системы будет иметь положительный результат.

The article analyses such causes of tax disputes as the increased dynamics and dubiousness of tax legislation, the complexity of professional terms, insufficient role of judicial power in a number of Arabian countries in dealing with tax disputes, and sums up the experience of certain countries with different systems of tax disputes resolution. The author presupposes that the creation of specialized tax courts will be effective for Iraq tax system.

Ключевые слова: налоговые споры, судебная система, налоговое законодательство, специализированные суды.

Tax disputes, judiciary, tax legislation, specialized courts.

В налоговом законодательстве арабского мира существуют две самостоятельные системы разрешения налоговых споров. Например, в Ираке законодатель устанавливает правила разреше-

ния споров, возлагая эти функции на финансовые структуры и специально сформированные комитеты по рассмотрению данных вопросов или органы, носящие судебный характер, но ими, по сути, не являющиеся. В Сирии, Египте и Иордании разрешение споров налогообложения достигается посредством финансовых структур, а также специализированных судов.

Некоторые из причин налогового спора сосредоточены и во многих аспектах [5, с. 12; 11, с. 136; 12, с. 76].

1. Налоговое законодательство в целом и по сравнению с законодательными системами других стран имеет огромное количество постоянно вносимых поправок и включает в себя достаточно много трудной и сложной профессиональной лексики. Особенно это касается части поступлений. Здесь многие термины не могут быть истолкованы некоторыми налогоплательщиками, что приводит к сложности в интерпретации текстов налога и большому количеству административных процедур. Отсутствие должных знаний у налогоплательщиков зачастую приводит к ошибкам в теории и практике.

2. Большинство пояснений текстов статей налогового закона не имеют самостоятельной законодательной силы, так как являются лишь расшифровкой статей закона, данной сотрудниками финансового органа, и, как следствие, подлежат оценке и коррекции, так как подобная интерпретация наносит ущерб интересам налогоплательщика.

3. Вследствие наличия нестабильности в налоговой системе и отсутствия доверия между налогоплательщиком и финансовой властью, а также противоречий в толковании юридических текстов отдельные случаи не регулируются налоговым законодательством и требуют обращения к другим законодательным системам. Так, при решении налоговых споров может быть применен как Гражданский кодекс, так и Уголовный.

4. Имеется некоторая двусмысленность в текстах налогового законодательства, а также их неприемлемость в отношении определенных обстоятельств, возникающих у налогоплательщика.

5. Отсутствует сформированное понимание некоторыми налогоплательщиками гражданской позиции, согласно которой налог является обязанностью налогоплательщика и каждый налогоплательщик обязан внести свой вклад в финансирование государственных расходов,

который будет возвращен государством в виде финансирования различных направлений социальной сферы.

6. В ряде арабских стран отсутствует четко сформулированное налоговое законодательство, а также роль судебной власти в разрешении налоговых споров (например, специализированных и административных судов). Рассмотрение возражений налогоплательщика, обосновывающих несогласие с текстом налогового законодательства Ирака (до или после внесения поправки), не дает зачастую должного результата и остается безответным. Это способствует возникновению у налогоплательщика чувства несправедливости и злоупотребления финансовой властью. В случае накопления многочисленных жалоб рассмотрение их становится крайне затруднительным, так как влечет за собой повышение сложности многих административных процедур и увеличение расходов налогоплательщиков. В результате подобных действий налогоплательщик принимает решение отказаться от всех налоговых претензий и права на обжалование.

Судебная система считается эффективным и успешным способом разрешения налоговых споров, так как включает в себя множество конституционных гарантий, позволяющих добиться справедливости в налогообложении и равенства интересов для финансовых органов и налогоплательщика.

Судебная система, являясь непредвзятой и независимой, обеспечивает соблюдение прав человека, предусмотренных большинством конституций мира. В решении налоговых споров судебная система играет важную роль. В случае когда административные налоговые решения бывают неверными и финансовыми органами отказано в удовлетворении возражения, это приводит к нарушению прав и интересов налогоплательщика. В этом случае налогоплательщик имеет право обратиться в компетентный суд, чтобы разрешить возникшую ситуацию. Судебная система, в свою очередь, обеспечивает стабильность основополагающих принципов и прав в области налогообложения, а также правильную интерпретацию положений закона. Для правильной интерпретации положений закона работу судебной системы обеспечивают лица, имеющие необходимую специализацию, и в случаях двусмысленности и противоречия в их прочтении они должны обеспечить верное решение. Это ведет к удовлетворению прав и интересов налогоплательщика и повыше-

нию доверия к налоговой системе. Судебная налоговая система способна облегчить процедуры разрешения конфликтов и вызывает желание платить налоги в целях достижения экономического роста и повышения уровня услуг, предложенных государством [3, с. 8; 13, с. 390].

В отношении налогового законодательства Ирака отметим, что организация этапов обжалования обозначена в решениях финансового, дискриминационного органов, Апелляционного комитета [4, с. 247; 8], которые считаются судебными органами, но в то же время не являются судами. Отсутствие судебного органа (судов), специализирующегося на рассмотрении налоговых споров, как в ряде арабских стран, создает некоторые проблемы. К примеру, возражения на налоговые решения в Ираке подаются в налоговый орган по месту налогообложения, в случае же продолжения споров они передаются в Апелляционный комитет и дискриминационный орган в столице, потому что подобных органов на местах нет. Это приводит к увеличению финансовых расходов и процедур и создает трудности в доказательстве прав налогоплательщика, что нарушает его права и интересы, и поэтому гражданин может оставить за собой право не воспользоваться возражением.

На основании этого приходим к выводу, что арабское налоговое законодательство имеет тенденцию к образованию судов, специализирующихся на рассмотрении налоговых дел, а также административных судов, что способствует достижению правосудия путем рассмотрения

обжалования и разрешения налогового спора. Это приводит к достижению справедливости и уравниванию интересов финансовой власти и налогоплательщика.

При рассмотрении налоговых конфликтов в разных государствах задействованными оказываются различные структуры. Так, например, в Великобритании и Египте налоговые конфликты разрешаются в судах общей юрисдикции, а в Швеции, Сирии, Марокко и Алжире – в административных судах. Во Франции законодательная система распределяет эту функцию в зависимости от типа налога: прямого – к рассмотрению в административном суде, косвенного – в судах общей юрисдикции. В Германии, Йемене и Ираке существуют органы, имеющие статус судебной власти, но таковыми не являющиеся, формирование которых предусмотрено налоговым законодательством [1, с. 255; 2; 6; 7; 9; 10].

Мы считаем, что для иракской налоговой системы положительным опытом стало бы существование специализированных судов, занимающихся рассмотрением налоговых споров. Это привело бы к искоренению многих причин, которые приводят к возникновению налоговых конфликтов, возникающих из двусмысленности их прочтения, и вносимых изменений в некоторые положения Налогового кодекса, обеспечило бы точность практического применения налогообложения и верховенства закона и справедливости, а также признание юридической силы документов, представляемых в качестве доказательств в случае налоговых споров.

Библиографический список

1. Авабди, А. Общая теория административных споров в судебной системе Алжира / А. Авабди. – Алжир, 2005.
2. Адильби, М. Налоговое дело в Сирии / М. Адильби // Правовой и эконом. журн. Дамас. ун-та. – 2001. – Т. 27. – Вып. III. – С. 36.
3. Аль-Бакалы, Н. Налоговые конфликты в административном суде : дис. ... д-ра юрид. наук / Н. Аль-Бакалы. – Марокко : Ун-т Хассан II, 2007–2008.
4. Аль-Джанаби, Т. Налоговое и финансовое законодательство / Т. Аль-Джанаби. – Ун-т Аль-Мусел, 1994.
5. Наджар, А. А. К фазе активации административного урегулирования налоговых споров / А. А. Наджар. – Университет. дом печати, 2009.
6. О подоходном налоге : закон Иордан. Хашимит. Королевства № 57 от 1985 г. // Режим доступа: www.aswaqamman.com (дата обращения: 12.11.2014).
7. О подоходном налоге : закон Королевства Марокко № 17.89 от 1989 г. // Офиц. вестн. – 1989. – № 4023. – Ст. 33.
8. О подоходном налоге : закон Респ. Ирак от 27 сент. 1982 г. № 113 // Ирак. реальность. – 1982. – № 2917, ч. 2. – Ст. 33.
9. О подоходном налоге [Электронный ресурс] : закон Араб. Респ. Египет № 91 от 2005 г. // Режим доступа: <http://www.incometax.gov.eg> (дата обращения: 12.11.2014).
10. О подоходном налоге [Электронный ресурс] : закон Сир. Араб. Респ. № 24 от 2003 г. // General Commission for Taxes and Fees. – Режим доступа: <http://www.reefnet.gov.sy> (дата обращения: 12.11.2014).
11. Саад, М. М. Нормативно-правовая база для отношений между налогоплательщиком и налоговой администрацией / М. М. Саад. – Египет, 1998.
12. Садик, Р. Окончание налоговых споров, возникающих при применении налогового законодательства и международных соглашений / Р. Садик. – Каир : Дар Аль Араб Ренессанс, 2006.
13. Фалиха, А. А. Финансовое и налоговое законодательство / А. А. Фалиха. – Оман : Дар Аль-Хамед, 2003.