

مقدمة

أهمية الضريبة ودورها فى تحقيق التنمية

١ - تمهيد ٢ - ظهور القانون الجنائى الضريبي ٣ - تقسيم

١٢

فصل تمهيدى

ماهية الضريبة والتطور التاريخى للتجريم والعقاب فى المجال

الضريبي .

٤- تمهيد وتقسيم

١٣

المبحث الأول : ماهية الضريبة والعلاقة بينها وبين القانون

الجنائى .

٥- تمهيد وتقسيم

١٣

المطلب الأول : تعريف الضريبة وخصائصها وأسباب الإلزام بها

٦- تعريف الضريبة ٧- خصائص الضريبة ٨- أسباب الإلزام

بأداء الضريبة .

١٥

المطلب الثانى : علاقة الضريبة بالقانون الجنائى .

٩- مدى وجود هذه العلاقة .

١٩

المبحث الثانى : التطور التاريخى للتجريم والعقاب فى المجال

الضريبي .

١٠- عرض التطور ١١- سمات القانون الجديد .

الباب الأول

٢٥

أحكام التجريم فى القانون الجنائى الضريبي .

١٢- تمهيد وتقسيم .

الفصل الأول

٢٨

مصادر القانون الجنائي الضريبي وتفسيره ونطاق تطبيقه

١٣- تمهيد ١٤- تقسيم .

٢٩

المبحث الأول : مصادر التشريع الجنائي الضريبي .

١٥- تحديد هذه المصادر .

٣٢

المبحث الثاني : تفسير القانون الجنائي الضريبي .

١٦- أحكام هذا التفسير .

٣٤

المبحث الثالث : نطاق تطبيق القانون الجنائي الضريبي .

١٧- تقسيم

٣٤

المطلب الأول : نطاق تطبيق القانون الجنائي الضريبي من حيث

الزمان .

١٨- القاعدة العامة .

٣٨

المطلب الثاني : تطبيق القانون الجنائي الضريبي من حيث

المكان .

١٩- المبادئ العامة ٢٠- النطاق المكاني للقانون الجنائي

الضريبي .

٤٠

المطلب الثالث : نطاق تطبيق القانون الجنائي الضريبي من حيث

الأشخاص .

٢١- كيفية تحقيق هذا النطاق .

٤٢

الفصل الثاني

المخاطب بنصوص التجريم في القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

٢٢- من يحدد المخاطب بقانون الضريبة ٢٣- طبيعة الجرائم

الضريبية ٢٤- تقسيم .

٤٤

المبحث الأول : الممول .

٢٥- تمهيد وتقسيم

المطلب الأول : المقصود بالمول .

٢٦- تعريف الممول .

المطلب الثاني : صور الممول .

٢٧- بيان هذه الصور ٢٨- الشخص الطبيعي ٢٩- الشخص

الاعتباري ٣٠- الجهات الملزمة بخضم الضريبة وتحصيلها

تحت حساب الضريبة ٣١- طبيعة عنصر الممول

المبحث الثاني : الشريك .

٣٢- موضع الشريك في القانون ٣٣- المقصود بالشريك في

القانون ٣٤- المقصود بالشريك في القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

٣٥- مضمون نص المادة ٩٢ من القانون .

المبحث الثالث : الأشخاص الآخرون .

٣٦- تحديد هؤلاء الأشخاص وأساس مسئوليتهم .

الفصل الثاني

ماهية التهرب الضريبي .

٣٧- التهرب والتهريب ٣٨- تقسيم .

المبحث الأول : تعريف التهرب الضريبي .

٣٩- المقصود بالتهرب الضريبي ٤٠- الاتجاهات المختلفة في

تعريف التهرب الضريبي ٤١- الاتجاه الموسع للتهرب الضريبي

٤٢- الاتجاه المضيق ٤٣- موقف المشرع المصري

٤٤- التمييز بين التهرب والغش .

المبحث الثاني : طبيعة جريمة التهرب الضريبي وأسبابها .

٤٥- سمات التهرب الضريبي ٤٦- أسباب التهرب الضريبي .

المبحث الثالث : التمييز بين التهرب الضريبي وغيره من صور

عدم أداء الضريبة .

٤٧- بيان صور التمييز ٤٨- تقسيم .

٧٥ **المطلب الأول : التمييز بين التهرب الضريبي ونقل عبئ الضريبة .**

٤٩- مظاهر التمييز .

٧٦ **المطلب الثاني : التمييز بين التهرب الضريبي واستهلاك الضريبة .**

٥٠- معيار التمييز .

٧٧ **المطلب الثالث : التمييز بين التهرب الضريبي وتحويل الضريبة**
٥١- معيار التمييز .

٧٨ **المبحث الثالث : أنواع التهرب الضريبي .**
٥٢- تمهيد .

الفصل الرابع

٨٢ **أركان الجريمة الضريبية والتهرب الضريبي**
٥٣- بيان هذه الأركان ٥٤- تقسيم

٨٤ **المبحث الأول : محل الجريمة**
٥٥- تمهيد ٥٦- حماية المصالح الضريبية هو محل الجريمة
٥٧- العناصر محل الحماية .

٩٠ **المبحث الثاني : الركن الشرعي للجريمة الضريبية**
٥٨- ماهية الركن الشرعي ٥٩- طبيعة عدم المشروعية ٦٠-
جوهر عدم المشروعية ٦١- نتائج مبدأ قانونية الضريبة .

المبحث الثالث : الركن المادي للجريمة الضريبية والتهرب الضريبي

٩٣

٦٢- عناصر الركن المادي ٦٣- تقسيم

٩٥

المطلب الأول : النشاط الإجرامي

٦٤- صور النشاط الإجرامي في الجريمة الضريبية

الموضوع

الفرع الأول . صور السلوك الإيجابي فى الجريمة الضريبية
٦٥- عرض هذه الصور ٦٦- طبيعة الطرق التى يستعملها
الممول : أولا . الإخفاء ثانيا . الاستعمال ثالثا . الاصطناع رابعا .
تغيير حقيقة الواقعة خامسا . الإتلاف ٦٧ - الأساس القانونى
للإتلاف سادسا . الإدراج ٦٨- المقصود بالإدراج فى التشريع
العقابى الضريبى سابعا . الصورية .

١٢٤

الفرع الثانى . السلوك السلبى فى الجريمة الضريبية
٦٩ - صور السلوك السلبى ١- الامتناع ٧٠- عناصر الامتناع
٧١- جرائم الامتناع فى القانون الضريبى ٢- عدم توفير
البيانات المطلوبة ٧٢- مضمون هذا السلوك

١٢٩

المبحث الثانى : النتيجة الإجرامية ورابطة السببية
٧٣- هل تعد النتيجة الإجرامية عنصرا فى الركن الملقى ٧٤-
مدى توافر رابطة السببية .

١٣١

الفصل الرابع

الركن المعنوى فى الجريمة الضريبية

٧٥- تمهيد ٧٦- حقيقة الركن المعنوى للجريمة ٧٧- تعريف
القصد الجنائى وعناصره ١ - الإرادة ٧٨- مضمون الإرادة
لدى مرتكب الجريمة الضريبية ٧٨- الأهلية الجنائية والجريمة
الضريبية ٢- العلم ٨٠- أهمية العلم فى الجريمة الضريبية ٨١-
هل يتصور الخطأ غير العمدى فى الجرائم الضريبية ٨٢- أثر
انتفاء أحد عناصر المسؤولية الجنائية ٨٣- أولا . انتفاء عنصر
الإرادة ٨٤- ثانيا . انتفاء العلم ٨٥- ثالثا . توافر أحد موانع
المسؤولية الجنائية ٨٦- الدفع بالجهل بالقانون الضريبى

١٤١

الفصل الخامس

الأشكال الخاصة للجريمة الضريبية

٨٧- تمهيد وتقسيم

١٤٢

المبحث الأول . الشروع فى الجريمة الضريبية

٨٨- تمهيد ٨٩- مراحل الجريمة الضريبية ٩٠- مدى تصور الشروع فى الجريمة الضريبية ٩١- أمثلة على الشروع فى الجرائم الضريبية .

١٥٣

المبحث الثانى . المساهمة الجنائية

٩٢- تمهيد ٩٣- المقصود بالمساهمة الجنائية ٩٤- طبيعة المساهمة الجنائية ٩٥- أنواع المساهمة الجنائية ٩٦- أركان المساهمة الجنائية ٩٧- صور المساهمة الجنائية ٩٨- نصوص القانون الخاصة بالفاعل والشريك ٩٩- المساهمة الجنائية فى الجرائم الضريبية ١٠٠- الفاعل الأصلى فى الجريمة الضريبية ١٠١- الشريك فى الجريمة الضريبية (إحالة) .

١٦٤

الباب الثانى

أحكام العقاب فى القانون الجنائى الضريبى

١٠٢- تمهيد ١٠٣- تقسيم

١٦٧

الفصل الأول

العقوبات المقررة فى القانون الضريبى

١٠٤- بيان هذه العقوبات ١٠٥- تقسيم .

١٦٨

المبحث الأول . الجزاءات الجنائية

١٠٦- بيان الجزاءات الجنائية ١٠٧- أولا . عقوبة الحبس

١٠٨- ثانيا . عقوبة الغرامة .

١٧١

المبحث الثانى . الجزاءات غير الجنائية

١٠٩- بيان هذه الجزاءات ١١٠- أولا . التعويض ١١١-

جزاء أخرى ١١٢- التضامن فى دفع الغرامات

الفصل الثاني

تشديد العقوبات

١١٤- تقسيم

المبحث الأول . العود إلى الجريمة

١١٥- تعريف العود ١١٦- حكمة تشديد العقاب في العود

١١٧- أنواع العود ١١٨- العود في قانون العقوبات ١١٩- خصائص

العود في قانون الضريبة على الدخل الجديد ١٢٠- خصائص

العود في قانون الضريبة على الدخل ١٢١- آثار العود

المبحث الثاني : توقيع العقوبة الأشد

١٢٢- أساس هذه القاعدة ١٢٣- حكمة هذا النص

١٢٤- مضمون النص ١٢٥- تقدير العقوبة الأشد

١٢٦- حالات تطبيق النص .

الباب الثالث

الأحكام الإجرائية في القانون الجنائي الضريبي

١٢٧- تمهيد وتقسيم .

الفصل الأول

مرحلة الاستدلالات .

١٢٨- المقصود بالاستدلالات وأهميتها ١٢٩- تقسيم

المبحث الأول : نظام الضبط القضائي في المجال الضريبي .

١٣٠- تمهيد .

المطلب الأول : مأمورو الضبط القضائي الضريبي .

١٣١- من هم مأمورو الضبط القضائي ١٣٢- أعضاء الضبط

المطلب الثاني : نطاق اختصاص مأموري الضبط القضائي .

١٣٣- تمهيد وتقسيم .

الفرع الأول : الاختصاص النوعي لمأمور الضبط القضائي ٢٠١
الضريبي .

١٣٤- اختصاص نوعي محدد .

الفرع الثاني : الاختصاص الزماني لمأمور الضبط القضائي ٢٠٢
الضريبي .

١٣٥- صور هذا الاختصاص .

الفرع الثالث : الاختصاص المكاني لمأمور الضبط القضائي ٢٠٦
الضريبي .

١٣٦- كيفية تحديد الاختصاص المكاني .

المبحث الثاني : إجراءات الاستدلال على الجرائم الضريبية ٢٠٨
بيان هذه الإجراءات تقسيم .

المطلب الأول : قبول البلاغات والشكاوى .

١٣٧- ماهية البلاغات والشكوى ١٣٨- مضمون البلاغ وأهميته

١٤٠- إجراءات فحص الشكوى أو البلاغ .

المطلب الثاني : الفحص والتحرى .

١٤١- الأساس القانوني لهذا الإجراء ١٤٢- ماهية هذا الإجراء

١٤٣- المختص بإجراء الفحص والتحرى ١٤٤- مضمون

التحريرات .

المطلب الثالث : الاطلاع على دفاتر ومستندات الممول .

١٤٥- تمهيد ١٤٦- أساس هذا الإجراء ١٤٧- كيف يتم

الاطلاع ١٤٨- نطاق تطبيق هذا الالتزام ١٤٩- الغرض من

الاطلاع ١٥٠- مدى جواز الاحتجاج بالمحافظة على سر المهنة

المطلب الرابع : حق دخول الأماكن ومقار عمل الممول .

١٥١- الأساس القانوني لهذا الحق ١٥٢- تكييف دخول

المحلات العامة ١٥٣- هل يحتاج دخول الغير إلى مقرر عمل

رقم الصفحة

الموضوع

الممول إلى إذن بذلك ١٥٤- القيود التي ترد على حق الدخول : ٢٢٩

المطلب الخامس : التثبت من تنفيذ أحكام القانون .

١٥٥- أساس هذا الإجراء ١٥٦- مضمون هذا الإجراء

المطلب السادس : تحرير محضر بالإجراءات . ٢٣٠

١٥٧- أساس هذا الإجراء ١٥٨- الحكمة من تحرير المحضر

١٥٩- مدى الإلزام بتحرير المحضر .

الفصل الثاني

مرحلة التحقيق الابتدائي .

١٦٠- إجراءات هذه المرحلة ١٦١- تقسيم .

المبحث الأول : القبض على المتهم . ٢٣٥

١٦٢- المقصود بالقبض ١٦٣- الطبيعة القانونية للقبض

وأحواله ١٦٤- شروط القبض ١٦٥- تطبيقات القبض في حالة

التلبس بجريمة ضريبية . ١٦٦- ١٦٧- ١٦٨- صور التفتيش .

المبحث الثاني : تفتيش شخص ومسكن الممول . ٢٤١

١٦٦- ماهية هذا الإجراء ١٦٧- الأساس القانوني للتفتيش

١٦٨- صور التفتيش .

المطلب الأول : الشروط التي تسبق إجراء التفتيش . ٢٤٣

١٦٩- بيان هذه الشروط .

المطلب الثاني : تفتيش شخص الممول . ٢٤٦

١٧٠- حالات تفتيش شخص الممول ١٧١- حدود تفتيش

الشخص ١٧٢- تفتيش غير الممول .

المطلب الثالث : دخول الأماكن الخاصة وتفتيش مسكن الممول . ٢٥٠

١٧٣- تمهيد ١٧٤- المقصود بتفتيش المسكن ١٧٥- التمييز

بين دخول المنازل وتفتيشها ١٧٦- أولا دخول المنازل أو

الأماكن الخاصة لغير التفتيش ١٧٧- ثانيا دخول المحال العامة

- ١٧٨- ثالثا دخول الأماكن الخاصة والمنازل للتفتيش
١٧٩- شروط تفتيش الأماكن الخاصة ومسكن الممول
١٨٠- مدى جواز تفتيش المركبات والسيارات أو الشخص
الراكب فيها ١٨١- أن يكون المكان مما يجوز تفتيشه
١٨٢- ضمانات تفتيش مكتب محامي الممول .
المبحث الثاني : آثار التفتيش (الضبط) .

٢٦٥

- ١٨٣- الضبط والآخر المباشر للتفتيش ١٨٤- تقسيم .

٢٦٥

- المطلب الأول : شروط الأشياء الجائزة الضبط .

- ١٨٥- بيان هذه الشروط .

٢٦٧

- المطلب الثاني : موضوع الضبط .

- ١٨٦- ما يجوز ضبطه .

٢٦٨

- المطلب الثالث : حظر ضبط بعض الأوراق .

- ١٨٧- أساس الحظر ١٨٨- علة الحظر ١٨٩- مضمون الحظر

٢٧٠

الفصل الثالث

مرحلة المحاكمة .

- ١٩٠- تعريف ١٩١- تقسيم .

٢٧٢

- المبحث الأول : الطلب .

- ١٩٢- الأصل والاستثناء ١٩٣- نص القانون ١٩٤- تعريف

- الطلب ١٩٥- حكمة الطلب ١٩٦- شروط صحة الطلب

- ١٩٧- أحكام الطلب ١٩٨- آثار الطلب ١٩٩- بيان الطلب في

الحكم

٢٨٣

- المبحث الثاني : التنازل عن الطلب

- ٢٠٠- تمهيد ٢٠١- تعريف التنازل ٢٠٢- شروط صحة

- التنازل ٢٠٣- آثار التنازل

٢٨٧

- المبحث الثالث : التصالح في الجريمة الضريبية

رقم الصفحة

الموضوع

- ٢٠٤- تمهيد ٢٠٥- الأساس القانوني للتصالح ٢٠٦- تعريف
- التصالح ٢٠٧- مدى الحاجة إلى وضع تعريف للتصالح ٢٠٨-
- الحكمة من التصالح ٢٠٩- التمييز بين التصالح وغيره من
- الأنظمة ٢١٠- نطاق تطبيق التصالح ٢١١- شروط التصالح
- ٢١٢- إجراءات التصالح ٢١٣- الآثار المترتبة على التصالح

٣٠٢

الفهرس

١) نقدر ان تصالحوه الادنى من لقا نوره باضافة بعض
الملاحظات الواجب بيانها مضافا لاشرايط التطبيقه لسلیم
لفرضه فانها فريسه بل فعل العراق وليه ورد ذكره في
علم احكامه ونوره مثل ...

٢)