

كلية الحقوق
جامعة القاهرة

رسالة دكتوراه
مقدمة من
مجدى محمد على الخولي
وموضوعها
جريمة التهرب الضريبي

إشراف
الأستاذ الدكتور / مأمون محمد سلامة
أستاذ القانون الجنائي بكلية الحقوق جامعة القاهرة
ورئيسها سابقاً

١٩٩٥

جريمة التهرب الضريبي

رسالة للحصول على درجة الدكتوراه فى القانون

مقدمة من

مجدى محمد على الخولى

لجنة الإشراف والمناقشة

الاستاذ الدكتور/ مأمون محمد سلامة

استاذ القانون الجنائى بكلية الحقوق جامعة القاهرة

ورئيس جامعة القاهرة سابقاً "

"مشرفاً ورئيساً"

الاستاذ الدكتور/ حسنين إبراهيم صالح عبيد

استاذ القانون الجنائى بكلية الحقوق جامعة القاهرة

ونائب رئيس جامعة القاهرة

"عضواً"

الاستاذ الدكتور/ عبد الرؤف محمد مهدى

استاذ القانون الجنائى بكلية الحقوق جامعة المنصورة

ونائب رئيس جامعة المنصورة

"عضواً"

بسم الله الرحمن الرحيم

"وقل رب أدخلنى مدخل صدق وأخرجنى مخرج صدق

واجعل لى من لدنك سلطانا نصيرا ..."

الآية ٨٠ من سورة الأسراء

صدق الله العظيم

شكر وتقدير

نتقدم بخالص الشكر والتقدير الى سعادة الاستاذ الدكتور / مأمون محمد سلامة لتفضله بالموافقة للإشراف على هذه الرسالة ورئاسة لجنة الحكم عليها وعلى ما قدمه من توجيهات كان لها بالغ الأهمية فى اخراج الرسالة على صورتها الحالية وعلى ما قدمه من ذخيرة خبراته العلمية والعملية .

كما نتقدم بخالص الشكر و التقدير الى كل من سعادة الاستاذ الدكتور / حسنين ابراهيم صالح عبيد استاذ القانون الجنائى بكلية الحقوق جامعة القاهرة ونائب رئيس الجامعة وسعادة الاستاذ الدكتور / عبد الرؤف محمد مهدى استاذ القانون الجنائى بكلية الحقوق جامعة المنصورة ونائب رئيس الجامعة لتفضلهما بالموافقة على الحكم على هذه الرسالة وعلى سعة صديهما وكرمهما المشكور.

مقدمة

تمثل الضرائب أهم مورد من موارد الدولة في الوقت الحاضر ، إلا أن أدائها من قبل الممولين أو المكلفين بأدائها غالبا ما يصطدم بميل غريزي لحب المال والإستثمار به ، بالإضافة لقلة الوعي الضريبي لديهم ويتأكد ذلك من خلال قيام الممولين أو المكلفين بأداء الضرائب بإخفاء أنشطتهم عن علم مصلحة الضرائب كليا أو إخفاء جزء كبير من حجم إيراداتهم الحقيقية عن علم مصلحة الضرائب بقصد التهرب من أداء الضريبة المستحقة عليهم كما أن هناك كثير من الممولين أو المكلفين بأداء الضريبة يتحايلون للتهرب من أدائها وإستغلال الثغرات القانونية التي تحول دون وقوعهم تحت طائلة القانون .

وقد أجمعت القوانين الوضعية على أن التهرب من أداء الضريبة يعتبر سرقة مقنعة ضد كافة أفراد المجتمع .

وقد عاقب المشرع المصري على التهرب من أداء الضريبة بفرض عقوبات جنائية سالبة للحرية وغرامات مالية على الممولين مرتكبي جريمة التهرب الضريبي.

وقد رأيت من خلال عملي بمجال مكافحة التهرب الضريبي أنه في الحالات التي يتم فيها إتخاذ الإجراءات القانونية وتحريك الدعوى العمومية ضد الممولين أو المكلفين مرتكبي جريمة التهرب الضريبي إن هذه الجريمة تثير كثيرا من المشاكل العملية التي تقف الدولة - متمثلة في مصلحة الضرائب وجهاز مكافحة التهرب الضريبي ونيابة مكافحة التهرب الضريبي وقضاء الضرائب - عاجزة عن حل تلك المشاكل مما قد يترتب عليه أحيانا الحكم

ببراءة الممول المتهم^(١) وضياع حقوق الخزانة العامة وفي ذات الوقت توجد طائفة من الممولين أو المكلفين بأداء الضريبة الذين يتمتعون بثراء فاحش تستغل الثغرات القانونية الموجودة في تشريعات الضرائب ويتهربون من أدائها وهم بمنأى عن العقاب .

لذلك رأيت أنه من واجبي التعرض لبحث تلك المشكلات العملية التي تثيرها جريمة التهرب الضريبي في الواقع العملي وكذلك التعرض لتلك الثغرات القانونية التي يستغلها الممولين للتهرب من أداء الضريبة والتي تجعلهم بمنأى عن العقاب على الرغم من قلة الأبحاث والمراجع العلمية خاصة فيما يتعلق بالمشاكل العملية منها في هذا الموضوع وتردد الكثيرين في بحث هذا الموضوع والتعرض له منذ صدور القانون ١٤ لسنة ١٩٣٩ بشأن الضريبة على إيرادات رؤس الأموال المنقولة وعلى الأرباح التجارية والصناعية وعلى كسب العمل حتى صدور القانون الضرائب على الدخل رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ المعدل بقانون الضريبة الموحدة على دخول الأشخاص الطبيعيين رقم ١٨٧ لسنة ١٩٩٣ ولعل هذا أيضا

(١) راجع حكم محكمة جنابات المنصورة في القضية رقم ١٣٠١٨ لسنة ١٩٨٩ المنصورة/١ ورقم ٣٥ د لسنة ١٩٩٠ على جلسة ١١/١١/١٩٩٠ - مشار إليه في قضاء التجريم الضريبي والضريبة الموحدة - طبعة يناير ١٩٩٤ - المكتب الاستشاري الحديث - هشام على توحيد ص ١٢ مكتبة شادي - القاهرة.

حيث قضى ببراءة الممول المتهم بجريمة عدم إخطار مصلحة الضرائب بتاريخ مزاولته للنشاط عن نشاطه في تجارة العملة لعدم تحقيقه لربح حيث خاب فر تعامله بضبطه ...

ويرى الباحث أنه لايمسح للقاضي في هذه الحالة إلا الحكم ببراءة الممول المتهم لأنه لا يوجد مالم يؤد من الضريبة الذي يقدر على أساسها التعويض الذي يحكم به القاضي على الممول المتهم بجوار عقوبة السجن طبقا لنص المادتين ١٧٨، ١٨١ من قانون الضرائب على الدخل رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ المعدل بقانون الضريبة الموحدة رقم ١٨٧ لسنة ١٩٩٣ حيث نصتا على أنه "في حالة الإدانة يحكم بالسجن وتعويض يعادل ثلاث أمثال مالم يؤد من الضريبة المستحقة...."

وحيث أن الحكم بالتعويض وجوبى إلى جانب الحكم بعقوبة السجن وحيث أن الممول لم يحقق كرباحا لذلك قضى ببراءته على الرغم من ارتكابه جريمة عدم الإخطار بتاريخ بدء مزاولته لنشاط المنصوص عليها في صدر المادة ١٧٨ من القانون المذكور.

فهرس تحليلي

رقم الصفحة

الموضوع

١١

مقدمة

فصل تهدي

١٥

مقدمة

المبحث الاول

موضوع الحماية الجنائية في جريمة التهرب الضريبي

١٧

١. تعريف الضريبة

٢٠

٢. مراحل تطور فرض الضريبة

٢٠

الدور الأول : إنعدام الضريبة

٢١

الدور الثاني : الضريبة الاختيارية

٢٢

الدور الثالث : تحول الضريبة الإختيارية الى فريضة من العمل والى رسوم مالية

٢٢

الدور الرابع : ظهور الضرائب غير المباشرة

٢٣

الدور الخامس : ظهور الضرائب المباشرة

٢٣

٣. أهمية الضريبة

٢٤

٤. التكيف القانوني للضريبة

٢٤

أولاً : نظرية العقد الإجتماعي

٢٧

ثانياً : نظرية التضامن الاجتماعي

المبحث الثاني

تعريف التهرب الضريبي وأنواعه

٢٩	مقدمة
٣٠	المطلب الأول : تعريف التهرب الضريبي
٣٠	١. موقف الفقه من تعريف التهرب الضريبي
٣٠	أ. التعريف الموسع للتهرب الضريبي
٣٢	ب. التعريف المضيق للتهرب الضريبي
٣٣	٢. موقف المشرع المصري من تعريف التهرب الضريبي
٣٨	المطلب الثاني : أنواع التهرب الضريبي
٣٨	١. أنواع التهرب الضريبي وفقاً لمشروعيته
٤١	٢. أنواع التهرب الضريبي وفقاً لحجمه
٤١	٣. أنواع التهرب الضريبي وفقاً لأكاديميته

المبحث الثالث

اسباب التهرب الضريبي وعلاجه

٤٤	مقدمة
٤٥	المطلب الأول : اسباب التهرب الضريبي
٤٥	١. الاسباب النفسية للتهرب الضريبي
٤٦	٢. الاسباب الإقتصادية للتهرب الضريبي
٤٦	٣. الاسباب التشريعية للتهرب الضريبي
٤٧	٤. دور مصلحة الضرائب في دفع الممولين إلى التهرب من أداء الضريبة
٤٨	أ. عدم الالتزام بمبدأ استقلال السنوات الضريبية

- ٥٠ ب. عدم تطبيق مبدأ المحاسبة السنوية
- ٥١ ج. تطبيق مصلحة الضرائب لمبدأ الحصيلة السنوية
- ٥٢ د. ربط مبدأ الحصيلة بمرتبات ومكافآت موظفي الضرائب
- ٥٣ المطلب الثاني علاج التهرب الضريبي
- ٥٣ ١. سد الثغرات القانونية
- ٥٣ ٢. الإلتزام بمبدأ المحاسبة السنوية
- ٥٤ ٣. الإلتزام بمبدأ استغلال السنوات الضريبية
- ٥٤ ٤. رفض الأخذ بمبدأ الحصيلة مطلقاً
- ٥٥ خلاصة الفصل التمهيدى

الباب الأول

العناصر القانونية لجريمة التهرب الضريبي

- ٥٩ مقدمة
- ٦٠ ١. تعريف جريمة التهرب الضريبي
- ٦١ ٢. التطور التاريخي لجريمة التهرب الضريبي في التشريع المصري
- ٦١ المرحلة الأولى : الجريمة جنحة عقوبتها الغرامة
- ٦٢ المرحلة الثانية : الجريمة جنحة عقوبتها الحبس أو الغرامة
- ٦٦ المرحلة الثالثة : الجريمة جناية عقوبتها الأشغال الشاقة المؤقتة
- ٦٩ المرحلة الرابعة : الجريمة جناية عقوبتها السجن وتعويض يعادل
ثلاثة أمثال مالم يؤد من الضريبة

الفصل الأول

الركن المادي لجريمة التهرب الضريبي

٧٥

مقدمة

المبحث الأول

الواقعة المادية

٧٦

مقدمة

٧٧

المطلب الأول : السلوك الإجرامي في جريمة التهرب الضريبي

٧٨

١ . العمل الإيجابي

٨٠

٢ . العمل السلبي

٨١

المطلب الثاني : النتيجة الإجرامية في جريمة التهرب الضريبي

٨٤

المطلب الثالث : علاقة السببية في جريمة التهرب الضريبي

٨٦

المطلب الرابع : الشروع في جريمة التهرب الضريبي

٨٧

١ . الشروع في جريمة التهرب الضريبي السلبية

٨٨

٢ . الشروع في جريمة التهرب الضريبي الإيجابية

٩٠

٣ . الشروع في جريمة التهرب من أداء الضريبة العامة على المبيعات

المبحث الثاني

المساهمة الجنائية في جريمة التهرب الضريبي

٩١

مقدمة

٩٣

المطلب الأول : تعريف المساهمة الجنائية وشروطها

٩٣

١ . تعريف

- ٩٣ ٢. شروط المساهمة الجنائية في جريمة التهرب الضريبي
- ٩٣ أ. تعدد الجناه
- ٩٤ ب. وحدة الجريمة والمساهمة في سببها
- ٩٦ ج. تنفيذ الجريمة
- ٩٦ د. رابطة المساهمة الجنائية
- ٩٩ المطلب الثاني : المساهمة الأصلية في جريمة التهرب الضريبي
- ٩٩ ١. الفاعل في جريمة التهرب الضريبي
- ١٠١ ٢. الفاعل بالدخول بدور فعال على مسرح الجريمة
- ١٠٣ ٣. الدخول في الجريمة بعمل يحقق إفتراضاً معنى الشروع
- ١٠٥ المطلب الثالث : المساهمة التبعية في جريمة التهرب الضريبي
- ١٠٥ مقدمة
- ١٠٦ أولاً الركن المادي للمساهمة التبعية في جريمة التهرب الضريبي
- ١٠٨ ١. السلوك الإجرامي " صور الإشتراك "
- ١١٠ - مدى مساهمة جهات الخصم والإضافة في الجريمة بطريق الإمتناع
- ١١٤ أ. التحريض
- ١١٦ ب. الإلتفاق
- ١١٦ ج. المساعدة
- ١٢٠ - المسؤولية الجنائية للمحاسب القانوني في جريمة التهرب الضريبي
- ١٢١ أ. دور المحاسب في جريمة التهرب الضريبي التي يرتكبها الممول
- ١٢٢ ب. جريمة المحاسب
- ١٢٣ - الركن المادي لجريمة المحاسب القانوني
- ١٢٨ - الركن المعنوي لجريمة المحاسب القانوني

١٢٩ - عقوبة جريمة المحاسب

١٣٠ ٢. النتيجة الإجرامية نتيجة الإشتراك " - جريمة الفاعل

١٣١ ٣. علاقة السببية بين الإشتراك والنتيجة

١٣٢ ثانياً : الركن المعنوي للمساهمة التبعية في جريمة التهرب الضريبي " قصد الإشتراك "

١٣٣ المطلب الرابع : أحكام العقاب على المساهمة الجنائية في جريمة التهرب الضريبي

الفصل الثاني

الركن المعنوي لجريمة التهرب الضريبي

١٣٦ مقدمة

المبحث الأول

الخلافاً الفقهية حول مدى توافر الركن المعنوي

لجريمة التهرب الضريبي

١٣٧ ١. موقف الفقه

١٤١ ٢. موقف القضاء

المبحث الثاني

المسؤولية الجنائية للأشخاص المعنوية في

جريمة التهرب الضريبي

١٤٧ مقدمة

١٤٧ ١. موقف الفقه من تقرير المسؤولية الجنائية للأشخاص المعنوية

١٤٨ أ. الإتجاه الأول : مؤيد للمسؤولية الجنائية للأشخاص المعنوية

ب. الإتجاه الثاني : يرى عدم قيام المسؤولية الجنائية للأشخاص المعنوية إلا نص ١٥١

٢. موقف القضاء من تقرير المسؤولية الجنائية للأشخاص المعنوية من عدمها ١٥٣
٣. التعليق على موقف الفقه بشأن تقرير المسؤولية الجنائية للأشخاص المعنوية من عدمها ١٥٤
٤. المشكلات العملية التي يثيرها موضوع المسؤولية الجنائية للأشخاص المعنوية في جريمة التهرب الضريبي ١٥٧
- مدى مسئولية رؤساء وأعضاء مجالس إدارة الشركات المساهمة والشركات ذات المسئولية المحدودة في حالة الوفاء قبل التصالح أو صدور حكم ١٥٧
- خلاصة الباب الأول ١٦٢

الباب الثاني

صور التجريم في جريمة التهرب الضريبي

- مقدمة ١٦٥

الفصل الأول

جريمة عدم الإخطار بتاريخ بدء مزاولة النشاط

- مقدمة : النصوص القانونية المتعلقة بالجريمة ١٦٨

المبحث الأول

أركان جريمة عدم الإخطار بتاريخ بدء مزاولة النشاط

- مقدمة ١٧٢

- المطلب الأول الركن المادي للجريمة ١٧٢

١. تقديم الإخطار بتاريخ بدء مزاولة النشاط إلى مأمورية ضرائب ١٧٤

غير مختصة

المطلب الثاني : الركن المعنوي ١٧٨

المبحث الثاني

عقوبة جريمة عدم الإخطار بتاريخ بدء مزاولة النشاط

أولاً : عقوبة السجن ١٧٩

ثانياً : التعويض ١٨٠

١. المقصود بعبارة ما لم يؤد من الضريبة ١٨٠

المبحث الثالث

طبيعة جريمة عدم الإخطار بتاريخ بدء مزاولة النشاط

١. جناية ١٨٢

٢. جريمة سلوكية ١٨٢

٣. جريمة مستمرة ١٨٣

المبحث الرابع

المشاكل العملية التي تثيرها جريمة عدم الإخطار

بتاريخ بدء مزاولة النشاط

المطلب الأول : حالة الإخطار بتاريخ بدء مزاولة النشاط بعد إنتهاء المواعيد ١٨٧

القانونية للإخطار وقبل تحريك الدعوى العمومية

١. إنتفاء العدول عن الجريمة ١٨٨

المطلب الثاني : إرتكاب الجريمة ولا يوجد مالم يؤد من الضريبة ١٩٢

- ١٩٣ ١. مخالفة الممول لواجب الإخطار وهو في فترة إعفاء من أداء الضريبة
- ١٩٥ ٢. عدم تحقيق الممول لأرباح خلال فترة عدم الإخطار
- ١٩٧ المطلب الثالث : تاريخ بدأ احتساب مدة التقادم الجنائي للجريمة

الفصل الثاني

جريمة التهرب الضريبي باستعمال طرق وأساليب احتيالية

- ١٩٩ مقدمة

المبحث الأول

أركان جريمة التهرب الضريبي باستعمال طرق وأساليب احتيالية

- ٢٠١ مقدمة
- ٢٠٢ المطلب الأول : الركن المادي
- ٢٠٢ ١. السلوك الإجرامي
- ٢٠٢ - موقف الفقه من تعريف الطرق الإحتيالية
- ٢٠٣ - موقف المشرع من تعريف الطرق الإحتيالية
- ٢٠٣ - ماهية الطرق الإحتيالية
- ٢٠٩ ٢. النتيجة الإجرامية
- ٢١٠ ٣. علاقة السببية
- ٢١٢ المطلب الثاني : الركن المعنوي للجريمة

المبحث الثاني

عقوبة الجريمة

- ٢١٣ ١. السجن
٢١٣ ٢. التعويض

المبحث الثالث

طبيعة جريمة التهرب الضريبي باستعمال طرق وأساليب احتيالية

- ٢١٥ اختلاف الفقه حول طبيعة الجريمة وهل وقتية أم مستمرة

المبحث الرابع

المشاكل العملية التي تثيرها جريمة التهرب الضريبي باستعمال طرق وأساليب احتيالية

- ٢١٩ ١. تقديم الممول لإقرار ضريبي معدل قبل تحريك الدعوى العمومية
٢١٩ أ. موقف الفقه : من حق الممول في تقديم إقرار معدل
٢٢١ ب. موقف القضاء : من حق الممول في تقديم إقرار معدل
٢٢٣ ج. موقف المشرع : من حق الممول في تقديم إقرار معدل
٢٢٦ د. التعليق على حق الممول في العدول عن إقراره الضريبي

الفصل الثالث

جريمة التهرب من أداء الضريبة العامة على المبيعات

- ٢٣٢ مقدمة
٢٣٢ ١. تعريف الضريبة العامة على المبيعات

- ٢٣٣ ٢. تعريف المكلف بتحصيل الضريبة وتوريدها
- ٢٣٤ ٣. الحالات التي لا تعتبر تهرباً من أداء الضريبة على المبيعات لكن المشرع عاقب عليها

المبحث الأول

أركان جريمة التهرب من أداء الضريبة على المبيعات

- ٢٣٧ مقدمة
- ٢٣٧ تعريف جريمة التهرب من أداء الضريبة على المبيعات
- ٢٣٨ المطلب: الأول الركن المادي
- ٢٣٨ أ. الصور التي نصت عليها المادة ٤٤ من القانون ١١ لسنة ٩١
- ٢٣٩ ب. صور التهرب الحكمي التي نصت عليها المادة ٤٧ / ٩
- من القانون ١١ لسنة ٩١
- ٢٧٠ المطلب الثاني : الركن المعنوي

المبحث الثاني

عقوبة جريمة التهرب من أداء الضريبة على المبيعات وطبيعتها

- ٢٧٥ مقدمة
- ٢٧٥ ١. الحبس
- ٢٧٦ ٢. الغرامة
- ٢٧٦ ٣. الضريبة المستحقة
- ٢٧٦ ٤. الضريبة الإضافية
- ٢٧٧ ٥. التعويض

- ٢٧٧ . - الشروع في الجريمة
٢٧٧ . - طبيعة الجريمة
٢٧٧ . ١. جنحه

المبحث الثالث

- ٢٧٨ العلاقة بين جريمة التهرب من أداء الضريبة على المبيعات
وجريمة التهرب من أداء الضريبة العامة على الدخل

- ٢٨٢ خلاصة الباب الثاني

الباب الثالث

الخصومة الجنائية في جريمة التهرب الضريبي

- ٢٨٤ مقدمة

الفصل الأول

الضبط القضائي في جريمة التهرب الضريبي

- ٢٨٧ مقدمة

المبحث الأول

مأمورو الضبط القضائي في جريمة التهرب الضريبي

- ٢٨٨ ١. طوائف مأمورو الضبط القضائي بصفة عامة

- ٢٨٩ أ. مأمورو الضبط القضائي ذو الإختصاص العام

- ٢٨٩ ب. مأموري الضبط القضائي ذو الإختصاص الخاص
- ٢٩٠ ٢. مأموروا الضبط القضائي في جريمة التهرب الضريبي
- ٢٩٥ ٣. الإختصاص الجغرافي لمأموري الضبط القضائي في جريمة التهرب الضريبي

المبحث الثاني

سلطات مأموري الضبط القضائي في جريمة التهرب الضريبي

- ٢٩٨ مقدمة
- ٢٩٩ المطلب الأول : سلطات مأموري الضبط القضائي في جمع الإستدلالات
- ٢٩٩ أولاً : تعريف جمع الإستدلالات
- ٢٩٩ ١. تلقي البلاغات
- ٣٠١ ٢. عمل التحريات
- ٣٠١ ٣. حق الإطلاع
- ٢٠٣ ٤. تحرير محضر جمع الاستدلالات
- ٣٠٤ ثانياً : التصرف في محضر جمع الاستدلالات
- ٣٠٤ ١. إحالة محضر جمع الاستدلالات إلى النيابة العامة بعد ثبوت ارتكاب الممول للجريمة
- ٣٠٦ ٢. الحفظ بناءً على محضر جمع الاستدلالات " عدم وجود شبهة تهرب ضريبي"
- ٣٠٦ أ. الأسباب القانونية لحفظ الإستدلالات
- ٣٠٧ النوع الأول : أسباب ترجع لقوانين الضرائب
- ٣٠٧ النوع الثاني : أسباب ترجع لقانون الإجراءات الجنائية
- ٣٠٨ ب. الأسباب الموضوعية لحفظ الاستدلالات

٣١٠ المطلب الثاني : سلطات مأموري الضبط القضائي في إجراء التحقيق

٣١٠ مقدمة

٣١١ الفرع الأول : القبض على الممولين

٣١٢ ١. تعريف القبض

٣١٢ ٢. الخلاف الفقهي حول جواز حق القبض في حالة التلبس بارتكاب الجريمة

٣٢٠ ٣. الخلاف الفقهي حول الإجراءات الواجبة الإلتزام في حالة ضبط الممول

او المكلف متلبساً بارتكاب الجريمة قبل تقديم طلب من وزير المالية بتحريك الدعوى العممية

٣٢٤ الفرع الثاني : تفتيش الممولين في جريمة التهرب الضريبي

٣٢٤ مقدمة

٣٢٥ أولاً : الغرض من التفتيش في جريمة التهرب الضريبي

٣٢٦ ثانياً : الإجراءات الخاصة بالتفتيش في جريمة التهرب الضريبي

٣٢٧ ١. حدود التفتيش

٣٢٩ ٢. حدود الضبط وفحص المضبوطات من قبل لجان الفحص عن جرائم

لم ترد في طلب السير في إجراءات رفع الدعوى العمومية

٣٣٣ ٣. الجرائم التي تظهر عرضاً أثناء التفتيش

٣٣٤ أ. الجرائم غير الضريبية

٣٣٤ ب. الجرائم الضريبية

٣٣٧ ٤. الأكثر المترتب على التفتيش في جريمة التهرب الضريبي

٣٣٩ الفرع الثالث : ندب مأموري الضبط القضائي من موظفي الضرائب

للقيام ببعض أعمال التحقيق " لجان الفحص "

٣٣٩ أولاً : قرار الندب الصادر من النيابة

ثانياً :. حدود لجان الفحص و بطلان نديها ٣٤٠

المبحث الثالث

القيد الوارد على حرية النيابة العامة في تحريك الدعوى الجنائية في
جريمة التهرب الضريبي

- ٣٤٥ مقدمة
- ٣٤٧ ١. تعريف الطلب
- ٣٤٨ ٢. الجهة المختصة بإصدار الطلب
- ٣٤٩ ٣. شروط صحة الطلب
- ٣٥١ ٤. وقت تقديم الطلب
- ٣٥١ ٥. الجهة التي يقدم إليها الطلب
- ٣٥٢ ٦. أثر تقديم الطلب
- ٣٥٣ ٧. حكم الطلب في حالة تعدد المتهمين

الفصل الثاني

أسباب إنقضاء الخصومة الجنائية في جريمة التهرب الضريبي

- ٣٥٥ مقدمة

المبحث الأول

الأسباب العامة لإنقضاء الخصومة الجنائية في جريمة التهرب الضريبي

- ٣٥٦ مقدمة
- ٣٥٦ المطلب الأول : إنقضاء الخصومة الجنائية بوفاة الممول أو المكلف

٣٥٧ - وفاة الممول أو المكلف بعد تقديم طلب التصالح وقبل إتمام

مشروع التصالح

٣٦٥ - وفاة الممول أو المكلف بعد صدور حكم بات

٣٦٧ المطلب الثاني : إنقضاء الخصومة الجنائية بمضي المدة

٣٦٧ - تعريف التقادم

٣٧٢ أولاً: حالة تقادم دين الضريبة قبل تقادم الدعوى الجنائية

٣٧٤ ثانياً: حالة تقادم الدعوى الجنائية قبل تقادم دين الضريبة

٣٧٧ المطلب الثالث : إنقضاء الخصومة الجنائية بالعفو عن الجريمة

٣٧٨ المطلب الرابع : إنقضاء الخصومة الجنائية بالحكم النهائي

٣٧٨ مقدمة

٣٧٩ أولاً: الحكم في حالة ارتكاب الممول لجريمة التهرب الضريبي

وهو في فترة إعفاء من أداء الضريبة

٣٨١ ثانياً: الحكم في حالة تحقيق الممول لخسارة وهو في فترة

ارتكاب جريمة التهرب الضريبي

المبحث الثاني

الأسباب الخاصة لإنقضاء الخصومة الجنائية في جريمة التهرب الضريبي

٣٨٣ مقدمة

٣٨٤ المطلب الأول : التنازل عن الدعوى الجنائية

٣٨٦ ١. تعريف التنازل

٣٨٨ ٢. ممن يصدر التنازل

٣٩٠ ٣. الآثار القانونية للتنازل

٣٩٣	المطلب الثاني : الصلح الجنائي في جريمة التهرب الضريبي
٣٩٤	١. تعريف الصلح الجنائي
٣٩٩	٢. الجهة المختصة بإجراء الصلح
٤٠٢	٣. موعاد الصلح
٤٠٤	٤. الصلح بعد صدور حكم من محكمة الجنايات والظعن فيه بالنقض
٤١١	٥. إجراءات الصلح
٤١٦	٦. الآثار القانونية للصلح الجنائي
٤١٦	أ. آثار الصلح بالنسبة للدعوى الجنائية
٤١٦	ب. آثار الصلح بالنسبة للممول المتهم
٤١٨	ج. آثار الصلح بالنسبة لمصلحة الضرائب
٤٢١	٧. تقييم نظام الصلح

الفصل الثالث

دور الأجهزة المتخصصة في مكافحة جريمة التهرب الضريبي

٤٢٤

مقدمة

المبحث الأول

دور جهاز مكافحة التهرب الضريبي في مكافحة الجريمة

٤٢٦

المطلب الأول : الهيكل التنظيمي لجهاز مكافحة التهرب الضريبي

المطلب الثاني : إختصاصات جهاز مكافحة التهرب الضريبي ودوره في مكافحة الجريمة

٤٢٨

١- تلقى البلاغات والشكاوى

٤٣٢

٢- عمل التحريات

- ٤٣٢ ٣- إعداد مذكرات طلب السير في إجراءات الدعوى العمومية
٤٣٥ • تفتيش الممولين وفحص المستندات المضبوطة
٤٣٧ ٥-التصالح مع الممولين

المبحث الثاني

دور جهاز مباحث الضرائب والرسوم في مكافحة الجريمة

- ٤٤٣ مقدمة
٤٤٤ المطلب الأول : الهيكل التنظيمي لجهاز مباحث الضرائب والرسوم
٤٤٨ المطلب الثاني : إختصاصات جهاز مباحث الضرائب والرسوم ودوره
في مكافحة الجريمة
٤٤٨ -الخلاف حول حق الإطلاع على الدفاتر والمستندات لضباط
جهاز مباحث الضرائب والرسوم
٤٥٨ ١- تعريف حق الإطلاع
٤٥٨ ٢- الغاية من حق الإطلاع
٤٥٩ ٣- المختص بمباشرة حق الإطلاع
٤٦١ - الخلاف حول منح حق الإطلاع لضباط مباحث الضرائب
٤٧١ خلاصة الباب الثالث
٤٧٨ خاتمة
٤٨١ الإقتراحات
٤٩١ المراجع العربية
٥٠١ المراجعة الأجنبية
٥٠٣ الفهرس