



جامعة الاسكندرية
كلية الحقوق

السياسة الجنائية في مجال التهرب الضريبي

(القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥)

بحث مقدم للحصول على درجة الدكتوراه في الحقوق

من الباحث

محمود راضى عامر محمد خليل

تحت إشراف

الأستاذ الدكتور

فتوح عبدالله الشاذلى

أستاذ القانون الجنائى

كلية الحقوق - جامعة الإسكندرية

P.U.A. Library
Library D
Faculty of : legal
Serial No : 731
Classification : 343

٢٠١٢

على إيرادات الخزانة العامة للدولة. وبيان خطة البحث التفصيلية كالآتي :

فصل تمهيدي: التعريف بالسياسة الجنائية والضريبة وتجريم التهرب الضريبي جنائياً

- تمبحث الأول: التعريف بالسياسة الجنائية والضريبة والتهرب الضريبي

- لمطلب الأول: ماهية سياسة الجنائية

- لمطلب الثاني: تعريف بالضريبة

- لمطلب الثالث: تعريف بالتهرب الضريبي

- تمبحث الثاني: لسعة تاريخية عن جريمة تهرب الضريبي في مصر وقبول

الأخري

- لمطلب الأول: تجريم تهرب الضريبي في مصر

- لمطلب الثاني: تجريم تهرب الضريبي في بعض الدول الأخرى

• الباب الأول: السياسة الجنائية الموضوعية في مجال التهرب الضريبي

الفصل الأول: القانون الضريبي وعلاقته بالنظام القانوني في الدولة

- تمبحث الأول: أوجه التشابه والاختلاف بين قانون ضريبي وغيره من قوانين

- لمطلب الأول: أوجه تشابه بين قانون ضريبي وقوانين الأخرى

- لمطلب الثاني: أوجه الاختلاف بين قانون ضريبي وقوانين الأخرى

- تمبحث الثاني: تعريف بمهارة لقانون ضريبي ونطاق تطبيقه الزمني والمكاني

- لمطلب الأول: الملامح الرئيسية للقانون الضريبي

- لمطلب الثاني: نطاق تطبيق القانون الضريبي

- أولاً: نطاق تطبيق القانون الضريبي من حيث الزمان

- ثانياً: نطاق تطبيق القانون الضريبي من حيث المكان

الفصل الثاني: سياسة التجريم

- تمبحث الأول: تقسيمات قانونية لجريمة تهرب الضريبي

- لمطلب الأول: تقسيمات قانونية بالنظر لركبتها المادي

- أولاً: تقسيمات الجرائم حسب شدة جسامتها

- ثانياً: تقسيمات الجرائم إلى إيجابية وسلبية

- ثالثاً: تقسيمات الجرائم بحسب المدى الزمني

- لمطلب الثاني: تقسيم قانوني بالنظر لركبتها المعنوي

- تمبحث الثاني: لركن المادي في جريمة تهرب الضريبي

- المطلب الأول: أنماط السلوك الإجرامي للممول
- المطلب الثاني: نمطا السلوك الإجرامي للمحاسب
- المبحث الثالث: الركن المعنوي في جريمة التهرب الضريبي
- المطلب الأول: القصد الجنائي للممول
- المطلب الثاني: القصد الجنائي للمحاسب

الفصل الثالث: سياسة المكافحة

- المبحث الأول: وسائل الحماية الجنائية
- المطلب الأول: التزامات الممولين وأثر مخالفتها
- المطلب الثاني: التزامات غير الممولين وأثر مخالفتها
- المبحث الثاني: وسائل الحماية غير الجنائية
- المطلب الأول: التصالح وأحكامه وآثاره
- أولاً: أحكام التصالح وإجراءاته
- ثانياً: أثر التصالح
- المطلب الثاني: حق الإطلاع
- المبحث الثالث: العقوبات
- المطلب الأول: عقوبة الممول في جريمة التهرب الضريبي
- أولاً: العقوبات الأصلية
- ثانياً: العقوبات التبعية
- المطلب الثاني: عقوبة المحاسب في الجريمة الضريبية
- أولاً: العقوبة الأصلية
- ثانياً: المسؤولية التضامنية
- تعليقنا على العقوبات الخاصة بجريمة التهرب الضريبي

• الباب الثاني: السياسة الجنائية الإجرائية في مجال التهرب الضريبي

الفصل الأول: مرحلة الاستدلال

- المبحث الأول: أفراد الضبط القضائي واختصاصهم المركزي

- المطلب الأول: أفراد الضبط القضائي ومساعدوهم

- المطلب الثاني: الاختصاص المركزي

- المبحث الثاني: واجبات وسلطات مأموري الضبط القضائي

- المطلب الأول: واجبات مأموري الضبط القضائي

- أولاً: تلقى البلاغات

- ثانياً: إجراءات الاستدلالات

- ثالثاً: تحرير المحاضر

- المطلب الثاني: سلطات مأموري الضبط القضائي في التحقيق

- أولاً: سلطات التحقيق المستمدة من القانون مباشرة

- ثانياً: سلطات التحقيق الغير مستمدة من القانون مباشرة

- المبحث الثالث: إعداد المذكرات وتقرير الفحص في جريمة التهرب الضريبي

- المطلب الأول: إعداد مذكرات السير في إجراءات رفع الدعوى العمومية

- المطلب الثاني: إعداد تقرير الفحص والمحاسبة في جريمة التهرب

الضريبي

الفصل الثاني: مرحلة التحقيق الابتدائي

- المبحث الأول: الدعوى الجنائية وقيدھا والتصرف فيها وضمائنات التحقيق الابتدائي

- المطلب الأول: الدعوى الجنائية والقيد الوارد عليها في جريمة التهرب

الضريبي

- أولاً: الدعوى الجنائية

- ثانياً: الطلب كقيد وارد على الدعوى في جريمة التهرب الضريبي

- المطلب الثاني: تصرف النيابة العامة في التهمة

- أولاً: حفظ الأوراق

- ثانياً: رفع الدعوى الجنائية

- ثالثاً: عدم كفاية الاستدلالات

- المطلب الثالث: ضمائنات التحقيق الابتدائي

- المبحث الثاني: إجراءات التحقيق الابتدائي والتصرف فيه
- المطلب الأول: إجراءات التحقيق الابتدائي المتعلقة بجمع الأدلة
- المطلب الثاني: إجراءات التحقيق الابتدائي الماسة بالحرية الشخصية للمتهم
- المطلب الثالث: تصرف النيابة العامة في التحقيق
- أولاً: إصدار قرار بأن لا وجه لإقامة الدعوى
- ثانياً: القرار بالإحالة
- الفصل الثالث: مرحلة الفصل في الدعوى الجنائية والحكم فيها**
- المبحث الأول: إنتهاء الدعوى الجنائية بصدور حكم فيها
- المطلب الأول: إجراءات المحاكمة
- أولاً: التكليف بالحضور
- ثانياً: الحضور والغياب
- ثالثاً: إجراءات نظر الدعوى
- رابعاً: الإثبات في الدعوى الجنائية
- المطلب الثاني: الحكم الصادر في الدعوى
- أولاً: شروط الحكم الشكلية
- ثانياً: مشتملات الحكم
- ثالثاً: أقسام الأحكام
- المبحث الثاني: طرق الطعن في الأحكام
- المطلب الأول: طرق الطعن العادية
- المطلب الثاني: طرق الطعن غير العادية
- الخاتمة:
- الملاحق:
- قائمة المراجع:
- الفهرس: