

فارس السبتي

المنازعات الضريبية في التشريع والقضاء الجزائي الجزائري



دار
الطبعة

الفهرس

9	المقدمة
19	الفصل التمهيدي :
20	المبحث الأول : مبادئ الضريبة
21	المطلب الأول : العدالة.
21	المطلب الثاني : اليقين.
22	المطلب الثالث : الملائمة.
22	المطلب الرابع : الاقتصاء.
23	المبحث الثاني : تعريف المنازعة والجريمة الضريبة
27	المبحث الثالث : التطور التاريخي للنظام الجبائي في الجزائر.....
27	المطلب الأول : النظام الجبائي إبان الحكم التركي
28	المطلب الثاني : النظام الجبائي إبان الاحتلال الفرنسي.
29	المطلب الثالث : النظام الجبائي بعد الاستقلال.....
39	الفصل الأول : الجرائم الضريبية
40	المبحث الأول : الجرائم الضريبية حسب طبيعتها.....
	المطلب الأول : جرائم قانون الضرائب المباشرة
42	والرسوم المماثلة.....
46	المطلب الثاني : جرائم قانون الضرائب غير المباشر.
50	المطلب الثالث : جرائم قانون الرسوم على رقم الأعمال.....
53	المطلب الرابع : جرائم قانون الطابع.....
56	المطلب الخامس : جرائم قانون التسجيل.....
57	المطلب السادس : جرائم قانون الإجراءات الجبائية.
	المبحث الثاني : تصنيف الجرائم الضريبية من حيث
59	التكليف الجزائي

- المطلب الأول : المخالفات الضريبية..... 61
- المطلب الثاني : الجنح الضريبية..... 73
- المطلب الثالث : الجنايات الضريبية..... 99
- الفصل الثاني : معاينة الجرائم الضريبة وإثباتها..... 111
- المبحث الأول : معاينة الجرائم الضريبية..... 112
- المطلب الأول : البحث عن الغش أو التدليس
أو الاحتيال الضريبي وفقا للقوانين الجبائية 112
- أولا : عن طريق الرقابة..... 114
- ثانيا : البحث عن الغش الضريبي عن طريق
إجراء تحقيق محاسبي..... 125
- ثالثا : البحث عن الغش الضريبي عن طريق التحقيق المعمق..... 130
- رابعا : البحث عن الغش الضريبي عن طريق التحقيقات
والمعاينات للأماكن..... 133
- خامسا : البحث عن الغش الضريبي عن طريق
الترخيص من رئيس المحكمة..... 137
- المطلب الثاني : البحث عن الغش الضريبي بالوسائل الأخرى. ... 140
- أولا : البحث عن الغش الضريبي عن طريق تصفح الوثائق..... 140
- ثانيا : البحث عن الغش الضريبي عن طريق التحقيق الابتدائي..... 142
- ثالثا : البحث عن الغش الضريبي عن طريق المعلومات
والمستندات المحصل عليها من دعاوى قضائية..... 145
- المبحث الثاني : إثبات الجرائم الضريبية..... 146
- المطلب الأول : وسائل الإثبات..... 147
- أولا : المحاضر الضريبية المحررة من أعوان
الإدارة الجبائية..... 147
- ثانيا : طرق الإثبات الأخرى 164
- المطلب الثاني : تقدير وسائل الإثبات..... 165

- أولاً : المحاضر الضريبية 167
1. الحالة التي تكون فيها المحاضر حجية مطلقة 167
2. الحالة التي تكون فيها المحاضر حجية نسبية 173
3. حدود حجية المحاضر الضريبية 177
- أ. الطعن ببطلان المحاضر الضريبية 177
- ب. الجهة المختصة بالنظر في طلب البطلان 181
- ج. آثار البطلان 181
- د. آثار البطلان على المتابعات القضائية 182
- و. الطعن بالتزوير في المحاضر الضريبية 184
- هـ. الطعن بالتزوير أمام المحكمة والمجلس 184
- ل. الطعن بالتزوير أمام المحكمة العليا 186
- ثانياً : المحاضر الأخرى 187
- الفصل الثالث : متابعة الجرائم الضريبية 189**
- المبحث الأول : مباشرة الدعوى العمومية والجبائية 190
- المطلب الأول : تحريك ومباشرة الدعوى العمومية
والجبائية معاً 190
- أولاً : الشروط الواجب توافرها في الشكوى 193
- ثانياً : ما مصير الدعوى المحالة على المحكمة دون شكوى 195
- ثالثاً : هل يجوز سحب الشكوى وما مصير الدعوى
العمومية والجبائية؟ 196
- المطلب الثاني : الجهة القضائية المختصة محلياً
بالنظر في الجرائم الضريبية 199
- أولاً : مكان فرض الضريبة 199
- ثانياً : مكان الحجز 220
- ثالثاً : مقر المؤسسة 203

	المبحث الثاني : إخطار جهات الحكم وإجراءات المحاكم
206	وطرق انقضاء الدعوى العمومية والجبائية.....
206	المطلب الأول : طرق إخطار جهات الحكم.....
207	أولا : الاستدعاء المباشر بالحضور.....
210	ثانيا : الإحالة لجهات التحقيق.....
211	المطلب الثاني : إجراءات المحاكمة.....
211	أولا : قواعد الاختصاص.....
211	أ.الاختصاص النوعي.....
213	ب.الاختصاص المحلي.....
214	ثانيا : القواعد العامة للمحاكمة.....
215	أ.علانية الجلسات.....
217	ب.شفوية المرافعات.....
218	ج.وجاهية المرافعات.....
221	د.تدوين إجراءات المحاكمة.....
224	ثالثا : إجراءات الجلسة.....
224	أ.التحقيق النهائي.....
229	ب.الطلبات والدفع والمسائل الأولية.....
232	ج.مناقشة الموضوع من قبل الأطراف.....
235	رابعا : طرق الطعن.....
236	أ.المعارضة.....
238	ب.الاستئناف.....
239	ج.الطعن بالنقض.....
245	د.التماس إعادة النظر.....
249	المطلب الثالث : انقضاء الدعويين العمومية الجبائية.....
250	أولا : الأسباب العامة لانقضاء الدعويين العمومية الجبائية.....
250	أ.الوفاة.....

- ب. العفو الشامل. 251
- ج. إلغاء قانون العقوبات. 252
- د. صدور حكم حائز لقوة الشيء المقضي به والتقدم. 253
- ثانيا : الأسباب الخاصة لانقضاء الدعويين العمومية والجبائية. 258
- أ. المصالحة. 258
- ب. سحب الشكوى. 269
- الفصل الرابع : ردع الجرائم الضريبية. 273**
- المبحث الأول : مسؤولية الشخص الطبيعي في**
- المادة الضريبية. 275
- المطلب الأول : الجزاءات الشخصية. 276
- أولا : العقوبات الأصلية. 276
- ثانيا : تطبيق العقوبات الأصلية. 283
- أ. تشديد العقوبة. 283
- العود. 286
- التعدد. 288
- ب. تخفيف العقوبة. 231
- ج. وقف تنفيذ العقوبة. 305
- د. الإكراه البدني. 311
- ثالثا : الجزاءات السالبة للحقوق والغرامات التهديدية. 307
- أ. الجزاءات السالبة للحقوق. 318
- ب. الغرامة التهديدية (التلجئة المالية). 319
- المطلب الثاني : الجزاءات المالية. 325
- أولا : الغرامة الجبائية. 326
- ثانيا : المصادرة. 339
- المبحث الثاني : المسؤولية الجزائية للشخص**
- المعنوي في المادة الضريبية. 341

- المطلب الأول : المسؤولية في عقد الشركة. 345
- أولا : شركة التضامن. 345
- ثانيا : شركة التوصية البسيطة. 348
- ثالثا : شركة المحاصة. 349
- رابعا : شركة المساهمة. 350
- خامسا : الشركة ذات المسؤولية المحدودة. 353
- سادسا : شركة التوصية بالأسهم. 354
- المطلب الثاني : التدابير المفروضة على الشخص
المعنوي كعقوبات. 355
- أولا : غلق المؤسسة (الشخص الاعتباري) 355
- ثانيا : حل المؤسسة (الشخص الاعتباري) 357
- المطلب الثالث : التضامن. 360
- الخاتمة. 365
- قائمة المراجع. 385