

المسؤولية الجزائية للشركات التجارية

عن جرائم

الغش الضريبي وتبييض الأموال



الدكتور

واسطي عبد النور



المجموعة العلمية
للطباعة والنشر والتوزيع

ISB
INTERNATIONAL SCIENTIFIC BOOKS

المسؤولية الجزائية للشركات التجارية عن جرائم الغش الضريبي وتبييض الأموال

الدكتور

واسطي عبد النور

**أستاذ محاضر بمعهد الحقوق والعلوم السياسية
المركز الجامعي بمغنية**

الناشر

المجموعة العلمية



الناشر

المجموعة العلمية

للطباعة والنشر والتوزيع

19 حي سي المداني الخرايسية - الجزائر

الهاتف: 0554168390/0794590396

2 من نصر الإسلام أرض الجمعية إمبابة الجيزة

الهاتف: 002-01100557585

البريد الإلكتروني:

magmoa.elmaya@gmail.com

اسم الكتاب: المسؤولية الجزائية للشركات التجارية عن

جرائم الغش الضريبي وتبييض الأموال.

المؤلف: الدكتور. واسطي عبد النور

رقم الإيداع : جانفي/2025

الترقيم الدولي: 1-53-6958-977-978-I.S.B.N

ولا يجوز نشر أي جزء من هذا الكتاب أو اختزان
مادته بطريقة الاسترجاع أو نقله على أي نحو أو بأية
طريقة سواء كانت إلكترونية أو ميكانيكية أو خلاف
ذلك إلا بموافقة الناشر على هذا كتابة ومقدما
هذا كتاب ومقدم

المحتويات

الصفحة	الموضوع
7	مقدمة:.....
	الباب الأول
15	تطور المسؤولية الجنائية للشخص المعنوي عن جرمي الغش الضريبي وغسيل الأموال
	الفصل الأول
17	تأصيل جرمي الغش الضريبي ومسؤولية الشخص المعنوي عنهما
19	المبحث الأول: التحول الفكري والقانوني للمسؤولية الجنائية للشخص المعنوي من الإنكار إلى الإقرار:.....
20	المطلب الأول: الخلاف الفقهي حول المسؤولية الجنائية للشخص المعنوي:.....
20	الفرع الأول: الاتجاه المعارض للمسؤولية الجنائية للشخص المعنوي:.....
21	البند الأول: الطبيعة الافتراضية للشخص المعنوي تحول إمكانية متابعته جزائياً:.....
22	البند الثاني: مبدأ التخصص الذي يحكم الشخص المعنوي يحول دون إمكانية متابعته جنائياً:.....
24	البند الثالث: استحالة تطبيق العقوبة على الشخص المعنوي يحول دون إمكانية متابعته جنائياً:.....

الصفحة	الموضوع
25	البند الرابع: طبيعة الشخص المعنوي تتعارض مع مبدأ شخصية العقوبة:.....
26	البند الخامس: معاقبة الشخص المعنوي لا يحقق أهداف السياسة العقابية:.....
28	الفرع الثاني: مبررات المذهب الفقهي المؤيد لمسؤولية الشخص المعنوي جنائيا عن الجرائم الاقتصادية:.....
29	البند الأول: طبيعة الشخص المعنوي لا تتعارض مع تقرير مسؤوليته جنائيا:.....
31	البند الثاني: مساءلة الشخص المعنوي لا تتعارض مع مبدأ تخصص:.....
32	البند الثالث: تطبيق العقاب على الشخص المعنوي لا يتنافى مع مبدأ شخصية العقوبة:.....
34	البند الرابع: تطبيق العقاب على الشخص المعنوي يحقق أهداف السياسة العقابية:.....
37	المطلب الثاني: موقف المشرع الجزائري من المسؤولية الجنائية للشخص المعنوي:.....
37	الفرع الأول: مرحلة الرفض الكلي لمسؤولية الشخص المعنوي جنائيا:.....
38	البند الأول: الإتجاه الأول:.....
43	البند الثاني: الإتجاه الثاني:.....
49	الفرع الثاني: مرحلة الإقرار بالملابس بمسؤولية الشخص المعنوي جنائيا:.....

الصفحة	الموضوع
55	الفرع الثالث: مرحلة الإقرار الصريح بالمسؤولية الجنائية للشخص المعنوي:.....
57	المبحث الثاني: مفهوم جرمي الغش الضريبي وغسيل الأموال آثارهما:.....
58	المطلب الأول: تعريف جرمي الغش الضريبي وغسيل الأموال:.....
58	الفرع الأول: تعريف جريمة الغش الضريبي:.....
59	البند الأول: تعريف الغش الضريبي من وجهة نظر رجال الاقتصاد:
65	البند الثاني: تعريف فقهاء القانون للغش الضريبي:.....
77	الفرع الثاني: تعريف جريمة غسيل الأموال:.....
78	البند الأول: ربط تعريف جريمة غسيل الأموال بالجريمة الأصلية:
95	البند الثاني: ربط جريمة غسيل الأموال بالجريمة بوجع عام:.....
99	المطلب الثاني: آثار جرمي الغش الضريبي وتبييض الأموال:.....
99	الفرع الأول: المخاطر الإقتصادية لجرمي الغش الضريبي وغسيل الأموال:.....
100	البند الأول: إختلال الدخل القومي:.....
101	البند الثاني: إنخفاض معدل الإدخار:.....
103	البند الثالث: إرتفاع معدل التضخم:.....
104	البند الرابع: تدهور قيمة العملة الوطنية:.....
105	البند الخامس: المساس بمبدأ المنافسة المشروعة والنزاهة:.....
106	البند السادس: إفساد مناخ الإستثمار:.....
107	البند السابع: عجز ميزانية الدولة (الإستدانة الخارجية):.....
108	البند الثامن: التأثير على حرية التجارة الدولية:.....

الصفحة	الموضوع
108	الفرع الثاني: المخاطر الإجتماعية والسياسية لجريمتي الغش الضريبي وغسيل الأموال:.....
109	البند الأول: المخاطر الإجتماعية لجريمتي الغش الضريبي وغسيل الأموال:.....
113	البند الثاني: الآثار السياسية لجريمتي الغش الضريبي وغسيل الأموال:.....
	الفصل الثاني
117	الطبيعة القانونية الخاصة لجريمتي الغش الضريبي وغسيل الأموال
118	المبحث الأول: تحديد فكرة خصوصية جريمتي الغش الضريبي وغسيل الأموال من حيث التكييف:.....
119	المطلب الأول: الصعوبات المرتبطة بتكييف جريمة الغش الضريبي:.....
119	الفرع الأول: إعتبار جريمة الغش الضريبي مخالفة إدارية:.....
122	الفرع الثاني: إعتبار الغش الضريبي جريمة إقتصادية:.....
124	البند الأول: فكرة الجريمة الإقتصادية في النظام العام الإقتصادي الليبرالي:.....
125	البند الثاني: فكرة الجريمة الإقتصادية في النظام العام الإقتصادي التوجيهي:.....
130	الفرع الثالث: الغش الضريبي جريمة خاصة:.....
133	البند الأول: الغش الضريبي مخالفة بسيطة:.....
134	البند الثاني: الغش الضريبي جنحة:.....
136	البند الثالث: الغش الضريبي جناية:.....

الصفحة	الموضوع
139	المطلب الثاني: الإختلاف الفقهي حل تحديد طبيعة جريمة غسيل الأموال:.....
139	الفرع الأول: إعتبار جريمة غسيل الأموال فعل من أفعال المساهمة التبعية:.....
145	الفرع الثاني: إعتبار غسيل الأموال جريمة إخفاء الأشياء ذات المصدر غير المشروع:.....
147	البند الأول: الأسباب المرتبطة بالجريمة الأولية:.....
147	البند الثاني: الأسباب المرتبطة بالسلوك المادي المكون للجريمة:..
148	البند الثالث: الأسباب المرتبطة بمحل الإخفاء:.....
152	الفرع الثالث: غسيل الأموال جريمة خاصة ذات طبيعة إقتصادية وذات بعد دولي:.....
155	البند الأول: تحديد الطبيعة الإقتصادية لجريمة غسيل الأموال:..
158	البند الثاني: البعد الدولي لجريمة غسيل الأموال:.....
159	المبحث الثاني: خصوصيات جريمتي الغش الضريبي وغسيل الأموال من حيث البنيان القانوني:.....
161	المطلب الأول: أركان جريمة الغش الضريبي:.....
161	الفرع الأول: الركن الشرعي لجريمة الغش الضريبي:.....
164	البند الأول: حلول الإدارة محل السلطة التشريعية في التشريع:..
167	البند الثاني: حلول الإدارة محل السلطة القضائية في تسليط العقاب:.....
168	الفرع الثاني: الركن المادي لجريمة الغش الضريبي:.....

الصفحة	الموضوع
169	البند الأول: إستعمال الطرق الإحتيالية:.....
179	البند الثاني: إستعمال الطرق الإحتيالية للتملص أو محاولة التملص من الضرائب:.....
207	البند الثالث: مساءلة المساهمة والإشتراك في جريمة الغش الضريبي:.....
209	الفرع الثالث: الركن المعنوي لجريمة الغش الضريبي:.....
211	البند الأول: القصد العام:.....
212	البند الثاني: القصد الجنائي الخاص:.....
213	المطلب الثاني: أركان جريمة غسيل الأموال:.....
214	الفرع الأول: الركن الشرعي لجريمة غسيل الأموال:.....
214	البند الأول: القانون رقم 96-22 المؤرخ في 09 جويلية 1966 المتعلق بقمع مخالفة التشريع والتنظيم النقدي الخاص بالصرف وحركة رؤوس الأموال من وإلى الخارج:.....
215	البند الثاني: المرسوم التنفيذي رقم 02-127 المؤرخ في 07 أفريل 2002 المتضمن إنشاء خلية معالجة الإستعلام المالي:.....
216	البند الثالث: القانون رقم 02-11 المؤرخ في 14 ديسمبر 2002 المتضمن قانون المالية لسنة 2003:.....
217	البند الرابع: الأمر رقم 03-11 المؤرخ في 26 أوت 2003 المتعلق بالنقض والقرض:.....
218	البند الخامس: القانون رقم 06-01 المعلق بالوقاية من الفساد ومكافحته:.....
218	الفرع الثاني: الركن المادي لجريمة غسيل الأموال:.....
219	البند الأول: الركن المفترض:.....
227	البند الثاني: السلوك الإجرامي:.....
247	الفرع الثاني: تحديد الركن المعنوي لجريمة غسيل الأموال:.....

الصفحة	الموضوع
247	البند الأول: القصد العام:.....
249	البند الثاني: القصد الخاص:.....
251	الباب الثاني إسناد جريمتي الغش الضريبي وغسيل الأموال للشخص المعنوي الفصل الأول
253	شروط وأثار قيام المسؤولية الجنائية للشخص المعنوي عن جريمتي الغش الضريبي وغسيل الأموال
254	المبحث الأول: شروط قيام المسؤولية الجنائية للشخص المعنوي عن جريمتي الغش الضريبي وغسيل الأموال:.....
255	المطلب الأول: إرتكاب جريمتي الغش الضريبي وغسيل الأموال من طرف شخص معنوي:.....
255	الفرع الأول: تحديد صفة الشخص المعنوي المسئول جنائياً:.....
256	البند الأول: الأشخاص المعنوية العامة ومدى مسؤوليتها جنائياً:..
263	البند الثاني: الأشخاص المعنوية الخاصة المسئولة جنائياً:.....
259	الفرع الثاني: مبدأ التخصيص:.....
299	البند الأول: عدم تعارض مسؤولية الشخص المعنوي الخاص عن جريمة الغش الضريبي مع مبدأ التخصيص:.....
315	البند الثاني: عدم تعارض مسؤولية الشخص المعنوي الخاص عن جريمة غسيل الأموال مع مبدأ التخصيص:.....
320	المطلب الثاني: إرتكاب جريمتي الغش الضريبي وغسيل الأموال من طرف شخص طبيعي له سلطة التعبير عن إرادة الشخص المعنوي الخاص:.....
320	الفرع الأول: إرتكاب جريمتي الغش الضريبي وغسيل الأموال من طرف أحد أجهزة الشخص المعنوي أو ممثليه الشرعيين:.....

الصفحة	الموضوع
321	البند الأول: إرتكاب جرمي الغش الضريبي وغسيل الأموال من طرف أحد أجهزة الشخص المعنوي:.....
326	البند الثاني: إرتكاب جرمي الغش الضريبي وغسيل الأموال من طرف الممثلين الشرعيين للشخص المعنوي الخاص:.....
328	البند الثالث: الإستثناءات الواردة على شرط إرتكاب الجريمة من طرف جهاز أو ممثل الشخص المعنوي الشرعي:.....
335	الفرع الثاني: إرتكاب جرمي الغش الضريبي وغسيل الأموال لحساب الشخص المعنوي:.....
337	البند الأول: مفهوم عبارة لحساب الشخص المعنوي:.....
338	البند الثاني: مدى تحقق شرط لحساب الشخص المعنوي:.....
341	المبحث الثاني: آثار قيام مسؤولية الشخص المعنوي عن جرمي الغش الضريبي وغسيل الأموال على مسؤولية الأشخاص الطبيعيين (مبدأ تعدد المسؤوليات):.....
342	المطلب الأول: تحديد درجة مساهمة الشخص المعنوي في إرتكاب جرمي الغش الضريبي وغسيل الأموال:.....
342	الفرع الأول: أنواع مساهمة الشخص المعنوي في إرتكاب جرمي الغش الضريبي وغسيل الأموال:.....
343	البند الأول: الحالات التي يكون فيها الشخص المعنوي فاعلا أصليا للجريمتين:.....
347	البند الثاني: الحالات التي يكون فيها الشخص المعنوي شريكا في الجريمتين:.....
353	الفرع الأول: القصد الجنائي للشخص المعنوي:.....
357	المطلب الثاني: تكريس قاعدة تعدد المسؤوليات:.....
357	الفرع الأول: المقصود بقاعدة تعدد المسؤوليات:.....

الصفحة	الموضوع
361	الفرع الثاني: نطاق مبدأ ازدواج المسؤولية الجنائية للشخص المعنوي والطبيعي عن جريمتي الغش الضريبي وغسيل الأموال:....
361	البند الأول: نطاق قاعدة ازدواجية المسؤولية بين الشخص الطبيعي والشخص المعنوي في جريمة الغش الضريبي:.....
363	البند الثاني: نطاق قاعدة ازدواجية المسؤولية بين الشخص الطبيعي والشخص المعنوي في جريمة الغش الضريبي:.....
	الفصل الثاني
367	النظام القانوني لمتابعة الشخص المعنوي عن جريمتي الغش الضريبي وغسيل الأموال
368	المبحث الأول: الإجراءات القانونية الخاصة المتبعة إتجاه الشخص المعنوي عن جريمتي الغش الضريبي وغسيل الأموال:.....
369	المطلب الأول: إثبات ومعاينة جريمتي الغش الضريبي وغسيل الأموال:.....
369	الفرع الأول: إثبات ومعاينة جريمة الغش الضريبي:.....
370	البند الأول: الأشخاص المؤهلون لمعاينة جريمة الغش الضريبي:...
375	البند الثاني: وسائل البحث والتحري عن جريمة الغش الضريبي:..
393	الفرع الثاني: إثبات ومعاينة جريمة غسيل الأموال:.....
394	البند الأول: أساليب البحث والتحري عن جريمة غسيل الأموال:..
405	البند الثاني: الهيئات المساعدة على التحقيق والتحري في جريمة غسيل الأموال:.....
413	المطلب الثاني: الشكوى وممارسة الدعوى العمومية ضد الشخص المعنوي عن جريمتي الغش الضريبي وغسيل الأموال:.....
414	الفرع الأول: تحديد المحكمة المختصة إقليمياً لمتابعة الشخص المعنوي عن جريمتي الغش الضريبي وغسيل الأموال:.....

الصفحة	الموضوع
416	البند الأول: تحديد المحكمة المختصة إقليمياً لمتابعة الشخص المعنوي عن جريمة الغش الضريبي:.....
421	البند الثاني: تحديد المحكمة المختصة إقليمياً لمتابعة الشخص المعنوي عن جريمة غسل الأموال:.....
426	الفرع الثاني: القواعد الخاصة بتحريك الدعوى العمومية عن جرمي الغش الضريبي وغسل الأموال وتمثيل الشخص المعنوي: البند الأول: الشكوى إجراء جوهري لتحريك الدعوى العمومية عن الغش الضريبي:.....
430	البند الثاني: تحريك الدعوى العمومية لجريمة غسل الأموال عن طريق المطالبة بالإجراءات:.....
433	البند الثالث: القواعد الخاصة بتمثيل الشخص المعنوي:.....
437	البند الرابع: إنقضاء الدعوى العمومية عن جرمي الغش الضريبي وغسل الأموال:.....
447	المبحث الثاني: العقوبات المطبقة على الشخص المعنوي:.....
449	المطلب الأول: العقوبات الماسة بحياة الشخص المعنوي وبذمته المالية:.....
449	الفرع الأول: العقوبات المالية:.....
450	البند الأول: الغرامات المالية:.....
460	البند الثاني: عقوبة المصادرة:.....
466	الفرع الثاني: العقوبات الماسة بوجود الشخص المعنوي وبنشاطه: البند الأول: حل الشخص المعنوي:.....
466	البند الثاني: غلق الشخص المعنوي:.....
472	البند الثالث: عقوبة المنع من ممارسة النشاط المهني:.....
474	المطلب الثاني: العقوبات الماسة ببعض الحقوق الأخرى:.....
474	الفرع الأول: العقوبات الماسة بسمعة الشخص المعنوي:.....

الصفحة	الموضوع
474	البند الأول: عقوبة نشر الحكم الخاص بالإدانة:.....
477	البند الثاني: الإقصاء من الصفقات العمومية:.....
478	الفرع الثاني: العقوبات شبه قضائية:.....
478	البند الأول: تسجيل المكلفين المتهمين من الضريبة في بطاقة معلوماتية:.....
479	البند الثاني: سحب الإعتماد والوضع قيد التصفية:.....
480	البند الثالث: سحب التوطين المصرفي بالنسبة للمستوردين:.....
481	الخاتمة:.....
487	قائمة المصادر والمراجع:.....
549	المحتويات:.....

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿ رَبَّنَا لَا تُؤَاخِذْنَا إِنْ نَسِينَا أَوْ أَخْطَأْنَا ﴾