

جريمة التعرب الضريبي

الناشئة عن عدم إصدار
الفاتورة الإلكترونية

الدكتور

ملاك حنا رزق

المحامي وخبير الضرائب

مدرس القانون الجنائي المحاضر بكلية الحقوق

المدير العام و رئيس اللجنة بمصلحة الضرائب المصرية سابقا



دار الأهرام

للتشتر والتوزيع و الإصدارات القانونية

٠١٢٨١٠٠٠٠٠٣

جريمة التهرب الضريبي

الناشئة عن عدم إصدار

الفاتورة الإلكترونية

الدكتور

ملاك حنا رزق

المحامي وخبير الضرائب

مدرس القانون الجنائي المحاضر بكليات الحقوق

المدير العام ورئيس اللجنة بمصلحة الضرائب المصرية سابقا

دار الأهم للنشر والتوزيع والإصدار بالقانونية

جميع الحقوق محفوظة للمؤلف

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 ومقدمًا.

الناشر

دار الأهرام للنشر والتوزيع والإصدارات القانونية

اسم الكتاب: جريمة التهريب الضريبي الناشئة عن عدم إصدار الفاتورة الإلكترونية

تأليف: ملاك حنا رزق

الطبعة: ٢٠٢٢

رقم الإيداع: ٢٠٢٢/٨٨٢٦

الترقيم الدولي: ٩٠-١٢٢٢-٩٤-٩٧٧-٩٧٨



٠١٢٨١٠٠٠٠٠٣٨

✉ المنصورة - ٦٦ شارع قناة السويس

فهرس المحتويات

الصفحة	الموضوع
٧	إهداء
٨	شكر وتقدير
٩	مقدمة
١٢	مشكلة البحث
١٢	أهمية البحث
١٤	حدود البحث
١٤	صعوبات البحث
١٥	منهج البحث
١٥	خطة الكتاب
	الباب الأول: القواعد الموضوعية لجريمة التهرب الضريبي الناشئة عن
١٩	عدم اصدار الفاتورة الإلكترونية
٢٠	تقسيم
٢١	الفصل الأول: ماهية الفاتورة الإلكترونية
٢٢	المبحث الأول: تعريف التهرب الضريبي
٢٨	المبحث الثاني: ماهية التجارة الإلكترونية

المطلب الأول: الاتجاهان الموسع والمضيق في تعريف التجارة الإلكترونية.....	٢٨
المطلب الثاني: صور وأشكال التجارة الإلكترونية.....	٣٥
المبحث الثالث: تعريف الفاتورة الإلكترونية أو الإيصال الإلكتروني.....	٣٨
المبحث الرابع: إتجاه التشريع المقارن في خضوع التجارة الإلكترونية للضريبة.....	٤٣
الفصل الثاني: نطاق تطبيق الجريمة من حيث الزمان والمكان والأشخاص.....	٦٠
المبحث الأول: نطاق تطبيق الجريمة من حيث الزمان.....	٦١
المبحث الثاني: نطاق تطبيق الجريمة من حيث المكان.....	٦٩
المبحث الثالث: نطاق تطبيق الجريمة من حيث الأشخاص.....	٧٤
المطلب الأول: الممول وفقاً لقانون الضريبة العامة على الدخل.....	٧٤
المطلب الثاني: المكلف وفقاً لقانون الضريبة على القيمة المضافة.....	٨٧
الفصل الثالث: أركان الجريمة.....	٩٧
المبحث الأول: أركان جريمة عدم إصدار الفاتورة الإلكترونية.....	٩٨
المطلب الأول: الركن المادي لجريمة عدم إصدار الفاتورة الإلكترونية.....	٩٨
المطلب الثاني: الركن المعنوي لجريمة عدم إصدار الفاتورة الإلكترونية.....	١٠٤
المبحث الثاني: أركان جريمة التهرب الضريبي الناشئة عن عدم إصدار الفاتورة الإلكترونية.....	١٠٥

المطلب الأول: الركن المادي لجريمة التهرب الضريبي الناشئة عن عدم

١٠٥ اصدار الفاتورة الإلكترونية

١٠٦ الفرع الأول: صور السلوك

١٤٠ الفرع الثاني: النتيجة

١٤٦ الفرع الثالث: علاقة السببية

المطلب الثاني: الركن المعنوي لجريمة التهرب الضريبي الناشئة عن عدم

١٤٦ اصدار الفاتورة الإلكترونية

الفصل الرابع: الصور الخاصة لجريمة التهرب الضريبي الناشئة عن عدم

١٥٥ اصدار الفاتورة الإلكترونية

المبحث الأول: الشروع والمساهمة الجنائية في جريمة عدم اصدار الفاتورة

١٥٦ الإلكترونية

المطلب الأول: الشروع في جريمة عدم اصدار الفاتورة الإلكترونية ١٥٦

المطلب الثاني: المساهمة الجنائية في جريمة عدم اصدار الفاتورة الإلكترونية ١٥٦

الفرع الأول: شروط المساهمة الجنائية في جريمة عدم اصدار الفاتورة

١٥٧ الإلكترونية

الفرع الثاني: صور المساهمة الجنائية في جريمة عدم اصدار الفاتورة

١٥٨ الإلكترونية

المبحث الثاني: الشروع والمساهمة الجنائية في جريمة التهرب الضريبي ١٦٤

الموضوع	الصفحة
المطلب الأول: الشروع في جريمة التهرب الضريبي	١٦٤
الفرع الأول: الركن المادي للشروع	١٦٥
الفرع الثاني: الركن المعنوي للشروع	١٦٦
المطلب الثاني: المساهمة الجنائية في جريمة التهرب الضريبي الناشئة عن عدم	
إصدار الفاتورة الإلكترونية	١٦٨
الفرع الأول: شروط المساهمة الجنائية في جريمة التهرب الضريبي الناشئة	
عن عدم إصدار الفاتورة الإلكترونية	١٦٩
الفرع الثاني: صور المساهمة الجنائية في جريمة التهرب الضريبي الناشئة عن	
عدم إصدار الفاتورة الإلكترونية	١٧٠
الفصل الخامس: العقوبات	١٧٩
المبحث الأول: العقوبات الجنائية لجريمة عدم إصدار الفاتورة الإلكترونية	١٨٠
المبحث الثاني: العقوبة الجنائية لجريمة التهرب الضريبي الناشئة عن عدم إصدار	
الفاتورة الإلكترونية	١٨٣
الباب الثاني: القواعد الإجرائية لجريمة التهرب الضريبي الناشئة عن عدم	
إصدار الفاتورة الإلكترونية	١٩٧
تمهيد	١٩٨
الفصل الأول: الاستدلال الضريبي	١٩٩
المبحث الأول: نظام الضبط القضائي الضريبي المتخصص	٢٠٠

المطلب الأول: مأمور الضبط القضائي الضريبي المتخصص	٢٠٠
المطلب الثاني: نطاق اختصاص مأمور الضبط القضائي الضريبي	٢٠٤
المبحث الثاني: إجراءات الاستدلال الضريبي الرقمي	٢١٥
المطلب الأول: قبول البلاغات الرقمية	٢١٦
المطلب الثاني: الفحص والتحريات الرقمية	٢٢١
المطلب الثالث: الاطلاع على دفاتر ومستندات الممول الرقمية	٢٣٠
المطلب الرابع: دخول مقار عمل الممول دون إخطار مسبق	٢٣٥
المطلب الخامس: الثبوت من تنفيذ أحكام القانون	٢٣٨
المطلب السادس: تحرير محضر بالإجراءات	٢٤٠
الفصل الثاني: التحقيق الابتدائي	٢٤٣
المبحث الأول: الطلب	٢٤٤
المبحث الثاني: القبض على الممول وتفتيشه	٢٥٣
المطلب الأول: القبض على الممول	٢٥٣
المطلب الثاني: تفتيش الممول	٢٦٩
المبحث الثالث: تفتيش المسكن والأنظمة الإلكترونية	٢٧٧
المطلب الأول: تفتيش مسكن الممول	٢٧٧
المطلب الثاني: تفتيش الأنظمة الإلكترونية	٢٩٢

الموضوع	الصفحة
المبحث الرابع: النتائج المترتبة على التفتيش	٣١٢
المطلب الأول: النتائج المترتبة على التفتيش الصحيح	٣١٣
المطلب الثاني: النتائج المترتبة على التفتيش الإلكتروني الباطل	٣٢٥
الفصل الثالث: مرحلة المحاكمة	٣٣٦
المبحث الأول: التنازل عن الطلب	٣٣٧
المبحث الثاني: التصالح في الدعوى	٣٤٢
الخاتمة	٣٥١
أهم النتائج والتوصيات	٣٥٤
أهم النتائج	٣٥٤
أهم التوصيات	٣٦٠
المراجع	٣٧١
المراجع العربية	٣٧١
المراجع الأجنبية	٣٨١
فهرس المحتويات	٣٩١

