

موسوعة الجرائم الضريبية

يتناول هذا المؤلف الجرائم الضريبية (الجنح والجنايات) الواردة في قانون الإجراءات الضريبية الموحد ، وقانون الضريبة على الدخل ، وقانون الضريبة على القيمة المضافة ومنها جرائم الممولين والمكلفين ، لاسيما جريمة التهرب الضريبي ، وجرائم المحاسبين ، وجرائم موظفي مصلحة الضرائب ، وأحكام إنقضاء الجريمة الضريبية ، وإنقضاء العقوبة الجنائية ، وأحكام وشروط التصالح بشأن تلك الجرائم

تأليف

دكتور / جمال محمد معاطي

المحاضر بكلية الحقوق - جامعة الأسكندرية

رئيس مأمورية الضرائب

الطبعة الثانية ٢٠٢٤

دار الأمل للنشر والتوزيع والإصدار القانوني

موسوعة الجرائم الضريبية

يتناول هذا المؤلف الجرائم الضريبية (الجنح والجنايات) الواردة في قانون الاجراءات الضريبية الموحد، وقانون الضريبة على الدخل، وقانون الضريبة على القيمة المضافة، ومنها جرائم الممولين والمكلفين لاسيما جريمة التهرب الضريبي، وجرائم المحاسبين، وجرائم موظفي مصلحة الضرائب، واحكام انقضاء الجريمة الضريبية، وانقضاء العقوبة الجنائية، واحكام وشروط التصالح بشأن تلك الجرائم

تأليف

دكتور / جمال محمد معاطي

المحاضر بكلية الحقوق - جامعة الاسكندرية

رئيس مأمورية ضرائب شرق ثان

٢٠٢٢ / ٢٠٢٣ م

الناشر

دار الأهرام للنشر والتوزيع والإصدارات القانونية

جميع الحقوق محفوظة للناشر

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 كتابةً ومقدمًا.

الناشر

دار الأهرام للنشر والتوزيع والإصدارات القانونية

اسم الكتاب: موسوعة الجرائم الضريبية

تأليف: دكتور / جمال محمد معاطي

الطبعة: الأولى 2023م

رقم الإيداع: 3079 لسنة 2023م

الترقيم الدولي: 978 - 977 - 86532 - 8 - 1



٠١٢٨١٠٠٠٠٠٣ ☎

قائمة المحتويات

الصفحة	الموضوع
٩	مقدمة
١٥	الفصل الأول: مفهوم الضريبة والقواعد الحاكمة لها
١٥	المبحث الأول: الضريبة
١٦	المطلب الأول: تعريف الضريبة فقهاً
١٩	المطلب الثاني: تعريف الضريبة قضاءً
٢٢	المبحث الثاني: القواعد التي تحكم الضريبة
٢٣	المطلب الأول: قاعدة مشروعية الضريبة
٣١	المطلب الثاني: قاعدة العدالة الضريبية
٣٩	المطلب الثالث: قاعدة اليقين
٤٤	المطلب الرابع: قاعدة الملائمة
٤٦	المطلب الخامس: قاعدة الاقتضاء أو الاقتصاد
٤٨	الفصل الثاني: الأحكام الموضوعية في الجريمة الضريبية
٤٩	المبحث الأول: تعريف الجريمة الضريبية
٥٤	المبحث الثاني: أركان الجريمة الضريبية
٥٤	المطلب الأول: الركن المادي للجريمة الضريبية
٥٦	المطلب الثاني: الركن المعنوي في الجريمة الضريبية

الصفحة

الموضوع

٥٩	البند الأول: عناصر القصد الجنائي
٥٩	البند الثاني: الأهلية الجنائية في الجريمة الضريبية
٦١	المبحث الثالث: القواعد العامة للجريمة الضريبية
٦١	المطلب الأول: قاعدة براءة المتهم (قرينة البراءة)
٦٢	البند الأول: الحماية الدستورية لقرينة البراءة
٦٤	البند الثاني: أثر قرينة البراءة في الإثبات الجنائي
٦٥	الفرع أول: عبء الإثبات في الجريمة الضريبية
٦٨	الفرع الثاني: أثر قرينة البراءة في الجريمة الضريبية
٧٤	المطلب الثاني: قاعدة شرعية الجريمة والعقوبة
٧٧	بند أول: الجريمة الضريبية وعقوبتها لا تكون إلا بنص قانوني
٧٩	بند ثان: عدم جواز القياس في الجرائم الضريبية
٨١	بند ثالث: القضاء هو المختص بتوقيع العقوبة الجنائية
٨٢	بند رابع: قاعدة عدم رجعية النصوص الجنائية الضريبية
٩٠	المطلب الثالث: الشروع في الجريمة الضريبية
٩٢	المطلب الرابع: المساهمة الجنائية في الجريمة الضريبية
	البند الأول: الفاعل الأصلي في الجريمة الضريبية بعد فاعل الجريمة - وهذا
٩٢	نص المادة ٣٩ من قانون العقوبات

الصفحة	الموضوع
٩٦.....	البند الثانى: الشريك فى الجريمة الضريبية.....
٩٧.....	المطلب الخامس: المسئولية الجنائية للشخص المعنوى.....
١٠٢.....	الفصل الثالث: الأحكام الإجرائية فى الجريمة الضريبية.....
١٠٣.....	المبحث الاول: مرحلة الاستدلال.....
١٠٦.....	المبحث الثانى: مرحلة التحقيق.....
	المطلب الاول: مدى جواز قيام مأمور الضرائب بالقبض على المتهم فى جريمة
١٠٧.....	ضريبية.....
١١١.....	المطلب الثانى: مدى جواز قيام مأمور الضرائب بتفتيش المتهم.....
١١٨.....	المطلب الثالث: من هم مأمورى الضبط القضائى فى مصلحة الضرائب.....
١٢٠.....	المبحث الثالث: مرحلة الدعوى الجنائية وتميز الجريمة الضريبية.....
١٢١.....	المطلب الاول: الطلب كقيد على رفع الدعوى الجنائية الضريبية.....
١٢٦.....	البند الاول: شروط صحة الطلب الصادر من وزير المالية.....
١٢٦.....	الفرع الاول: الشروط الشكلية المتعلقة بالطلب.....
١٣٠.....	الفرع الثانى: الشروط الموضوعية المتعلقة بالطلب.....
١٣٥.....	البند الثانى: سلطة النيابة العامة فى التصرف فى طلب وزير المالية.....
١٣٧.....	البند الثالث: هل يحق لوزير المالية التنازل عن الطلب.....
١٤٠.....	البند الرابع: أثر التنازل عن الطلب.....

الموضوع	الصفحة
الفصل الرابع: أنواع الجريمة الضريبية	١٤٢
المبحث الأول: الجناح الضريبية	١٤٦
المطلب الأول: جرائم الممولين والمكلفين	١٤٧
البند الأول: الجرائم المتعلقة بتقديم الأقرار الضريبي	١٤٧
الفرع الأول: جريمة التأخر في تقديم الأقرار الضريبي وأداء الضريبة مدة لا تجاوز ستين يوماً	١٤٩
الفرع الثاني: جريمة عدم تقديم الأقرار الضريبي لمدة تتجاوز ستين يوماً من تاريخ إنتهاء مواعيد تقديمه	١٩٨
الفرع الثالث: التصالح في جرائم التأخر أو التخلف عن تقديم الأقرار	٢٠٧
البند الثاني: جريمة تقديم بيانات خاطئة بالأقرار	٢١٤
البند الثالث: جريمة إعاقة موظفي المصلحة عن أداء مهامهم	٢٣١
البند الرابع: جريمة إخلال الأشخاص المتعاملين مع الأشخاص المرتبطة بالتزاماتهم	٢٣٨
البند الخامس: جريمة مخالفة الممول أو المكلف لألية تقديم الأقرار	٢٤٩
البند السادس: جريمة مخالفة المادة (٣٢) بتقديم بيانات غير صحيحة وعدم سداد مبلغ الضريبة المستحق من واقع الأقرار في ذات يوم تقديمه	٢٥٣
البند السابع: جريمة عدم إخطار الممول أو المكلف للمصلحة بتغيير البيانات	٢٥٧

الصفحة

الموضوع

البند الثامن: جريمة عدم تسجيل الممول أو المكلف لمشترياته ومبيعاته على النظام الإلكتروني.....	٢٦٤
البند التاسع: جريمة مخالفة الممول أو المكلف لضوابط الفاتورة الإلكترونية.....	٢٧٣
ملحق: قرارات وزير المالية ورئيس مصلحة الضرائب بشأن الفاتورة الإلكترونية والأكواد الدولية.....	٢٨٢
قرار رئيس مصلحة الضرائب المصرية.....	٢٨٢
قرار رئيس المصلحة رقم ٣٢٣ لسنة ٢٠٢٢.....	٢٨٥
قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٦٠٢ لسنة ٢٠٢١.....	٢٨٧
البند العاشر: جريمة مخالفة الممول أو المكلف لأحكام السجلات والدفاتر.....	٣٦١
البند الحادي عشر: العود.....	٣٧٠
المطلب الثاني: جرائم الجهات الحكومية وغير الحكومية.....	٣٧٣
البند الأول: جريمة عدم إخطار المصلحة بمنح تراخيص أو شهادة البيانات.....	٣٧٣
البند الثاني: جريمة إعاقة المنشآت والمؤسسات والجهات والهيئات لموظفي المصلحة عن إداء أعمالهم.....	٣٧٧
البند الثالث: جريمة إخلال دار النشر والطباعة بالتزاماتهم.....	٣٨١
البند الرابع: جريمة إعاقة الجهات الحكومية والقطاع العام وقطاع الأعمال العام والنقابات والاتحادات لعمل موظفي مصلحة الضرائب.....	٣٨٥
البند الخامس: الجرائم المحددة بنص المادة (١٣٥) من قانون الضريبة على الدخل.....	٣٨٩

الموضوع	الصفحة
المطلب الثالث: جرائم الاشخاص غير الممولين والمكلفين.....	٤٦٣
البند الاول: جرائم المحاسبين المتعدين بجداول المحاسبة والمراجعة.....	٤٦٤
البند الثانى: جريمة امتناع مالك أو منتفع العقار من إخطار المأمورية المختصة.....	٤٦٣
المطلب الرابع: جرائم موظفى مصلحة الضرائب.....	٤٦٥
البند الاول: جريمة مخالفة سرية المهنة.....	٤٦٦
البند الثانى: جريمة القيام أو المشاركة فى إجراءات ضريبية تخص قنات محددة.....	٤٤٨
البند الثالث: جريمة ارتباط موظف المصلحة بعلاقة عمل مع بعض القنات.....	٤٥٣
البند الرابع: جريمة تمثيل موظف المصلحة المنتهى خدمته للممول أو المكلف.....	٤٦٤
المطلب الخامس: جريمة التهرب الضريبى فى ضريبة الدخل.....	٤٧٠
بند أول: تعريف التهرب الضريبى.....	٤٧٢
بند ثان: التهرب الضريبى والظواهر الاخرى.....	٤٧٣
بند ثالث: اركان جريمة التهرب الضريبى.....	٤٧٥
الفرع الاول: الركن المادى لجريمة التهرب من ضريبة الدخل.....	٤٧٨
الفرع الثانى: الركن المعنوى فى جريمة التهرب الضريبى.....	٤٩٤
البند الرابع: عقوبة جريمة التهرب الضريبى فى قانون الضريبة على الدخل.....	٤٩٥
البند الخامس: التصالح فى جريمة التهرب من ضريبة الدخل.....	٤٩٨

1848

1848

1. The first part of the report is devoted to a general
description of the country and its resources.
2. The second part contains a detailed account of the
various industries and trades which are carried on
in the country, and the manner in which they are
conducted.
3. The third part is devoted to a description of the
climate and the seasons, and the manner in which
the various crops are raised.
4. The fourth part contains a description of the
various animals and birds which are found in the
country, and the manner in which they are
managed.
5. The fifth part is devoted to a description of the
various minerals and metals which are found in the
country, and the manner in which they are
worked.
6. The sixth part contains a description of the
various manufactures and trades which are carried
on in the country, and the manner in which they
are conducted.
7. The seventh part is devoted to a description of
the various public buildings and institutions which
are found in the country, and the manner in which
they are managed.
8. The eighth part contains a description of the
various customs and manners which are found in
the country, and the manner in which they are
conducted.

الحالة الثامنة: إصدار غير المسجل لفواتير محملة بالضريبة وضريبة الجدول ٥٤٣

الحالة التاسعة: عدم الالتزام بالقواعد والأجراءات والضوابط التي تكفل إنتظام

إصدار الفواتير وفقاً لأحكام المادة (١٢) من القانون ٥٤٤

الحالة العاشرة: إصطناع فواتير للغير دون أن تكون صادرة عن عمليات بيع

حقيقية ٥٤٥

الحالة الحادية عشر: عدم إمساك المسجل سجلات أو دفاتر محاسبية منتظمة

وفقاً لأحكام المادة (١٣) من القانون ٥٤٧

الحالة الثانية عشر: حيازة السلع الخاضعة للضريبة بقصد الاتجار مع العلم

أنها مهربة ٥٤٨

الحالة الثالثة عشر: عدم تقديم أقرار ضريبي نهائي، وتسييد كامل الضريبة

المستحقة بموجب القانون خلال ستة أشهر من تاريخ الغاء التسجيل ٥٥٢

الحالة الرابعة عشر: عدم الالتزام بأحكام المادة (٤٠) أو المادة (٤٢) من

القانون ٥٥٥

الحالة الخامسة عشر: وضع علامات أو أختام مصطنعة للتخلص من مقدار

ضريبة الجدول كلها أو بعضها ٥٥٩

الحالة السادسة عشر: قيام المنتج أو الموزع أو التاجر ببيع سلع الجدول على

النصر المخالف للقانون ٥٦٢

الحالة السابعة عشر: حيازة سلع الجدول بقصد الاتجار دون أن يكون ملصقاً

عليها العلامة المميزة (البنترول) ٥٦٤

- المادة الثامنة عشر: التصرف في السلع المعفاة وضريبة الجندول أو استعمالها
في غير الغرض الذي أعطيت من أجله ٥٦٦
- المادة التاسعة عشر: عدم الالتزام بأحكام المادة الرابعة والمادة الخامسة من
مواد الأصدار ٥٦٨
- المادة العاشرة: الركن المعنوي في جريمة التهرب الضريبة ٥٧٤
- المطلب الثاني: عقوبة التهرب من الضريبة على القيمة المضافة ٥٧٥
- المطلب الثالث: المسؤولية الجنائية للشريك في جريمة التهرب الضريبي ٥٩٤
- المطلب الرابع: المسؤولية الجنائية للشخص الاعتباري في جريمة التهرب
الضريبي ٥٩٥
- تعليمات مصلحة الضرائب المصرية بشأن الإجراءات القانونية الواجب اتخاذها
في جرائم التهرب الضريبي تعليمات رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ ٦٠١
- تعليمات تذكيرية رقم (٥٧) لسنة ٢٠٢٠ ٦٠٢
- تعليمات تذكيرية رقم ١١ بشأن التعليمات رقم ١٧ لسنة ٢٠١٥ ٦٠٥
- كتاب دوري رقم (١) لسنة ٢٠٢٠ بشأن تفسير التعليمات رقم ٥ لسنة ٢٠١٩ ٦٠٦
- مصلحة الضرائب المصرية قطاع الشؤون التنفيذية ٦٠٨
- تعليمات رقم ١٧ لسنة ٢٠١٥ ٦١٠
- تعليمات رقم ٥ لسنة ٢٠١٩ ٦١١

الحمد لله الذي هدانا لهذا الذي كنا لنهتدي لولا أن هدانا الله

والصلاة والسلام على من لا نبي بعده

والله اعلم

بما نريد وما لا نريد

والله اعلم بالصواب

المطلب الثاني: الجزء الأول

المطلب الثالث: المقدمة

المطلب الأول: الأحكام العامة في نظام الدعوى الجنائية

المطلب الثاني: أحكام نظام الدعوى الجنائية

المطلب الثالث: الدعوى الجنائية في نظامها

المطلب الرابع: الدعوى الجنائية بين الجزائية والمالية والجريمة الواقعة

والله اعلم

بما نريد وما لا نريد

والله اعلم

بما نريد وما لا نريد

والله اعلم

بما نريد وما لا نريد

الموضوع	الصفحة
الفصل السادس: الاحكام العامة فى التصالح فى الجرائم الضريبية	٦٥٥
المبحث الاول: مفهوم التصالح وأساسه القانونى	٦٥٦
المطلب الاول: مفهوم التصالح	٦٥٧
المطلب الثانى: الأساس القانونى للتصالح	٦٥٩
المبحث الثانى: شروط التصالح	٦٦٢
المطلب الاول: الشرط الاول: الجرائم موضوع التصالح	٦٦٢
فرع أول: جرائم غير جائز التصالح فيها	٦٦٧
فرع ثان: الجرائم الجائز التصالح فيها	٦٧١
المطلب الثانى: الشرط الثانى: أطراف التصالح	٦٧٤
المطلب الثالث: الشرط الثالث: أداء المبلغ المحدد بنص القانون أو المحدد بالتعليمات	٦٧٩
المبحث الثالث: الآثار القانونية المترتبة على التصالح	٦٨٥
ملحق قرار وزير العدل رقم ١٢٢٥ لسنة ٢٠٢١ بالترخيص لرئيس مصلحة الضرائب قبول سداد مبلغ التصالح فى الجرائم الضريبية	٦٨٨
المراجع	٦٩١
المراجع العربية	٦٩١
رسائل علمية	٦٩٥

٦٩٥.....	مجموعات أحكام والنورفات
٦٩٦.....	مقالات
٦٩٦.....	مراجع اأنبفة
٦٩٦.....	أحكام قضائفة فرنسفة
٦٩٩.....	قائمة المحتويات

