



المختصر في الجريمة الضريبية

القواعد الموضوعية والإجرائية
وسلطات مأموري الضبط القضائي في ضبطها
(دراسة مقارنة ووفقاً لأحكام القضاء)



دكتور

محمود الشحات محمود

دكتوراه في القانون الجنائي
المحاضر بكلية الشرطة



الفهرس

7	إهداء
9	المقدمة
11	الباب الأول القواعد الموضوعية للجريمة الضريبية
15	الفصل الأول ماهية الضريبة وفكرة القانون الضريبي
18	المبحث الأول: ماهية الضريبة وخصائصها
35	المبحث الثاني: أفكار عامة عن القانون الضريبي
49	الفصل الثاني الجريمة الضريبية بوجه عام
52	المبحث الأول: التهرب الضريبي
72	المبحث الثاني: الطبيعة الخاصة للجريمة الضريبية
72	المطلب الأول: الطبيعة الإدارية للجريمة الضريبية
78	المطلب الثاني: الطبيعة الجنائية العادية
81	المطلب الثالث: الطبيعة الخاصة للجريمة الضريبية
83	المبحث الثالث: شرعية الجرائم الضريبية وعقوبتها
83	المطلب الأول: مبدأ شرعية الجرائم والعقوبات
94	المطلب الثاني: نطاق قانون العقوبات الضريبي
105	المبحث الرابع: أركان الجريمة الضريبية
105	المطلب الأول: الركن المادي
106	الفرع الأول: السلوك الإجرامي
110	الفصل الأول: الإخفاء
112	الفصل الثاني: الاصطناع
113	الفصل الثالث: تغيير الحقيقة
116	الفصل الرابع: الإلتلاف
117	الفصل الخامس: الامتاع
119	الفرع الثاني: النتيجة

121	الفرع الثالث: علاقة السببية
122	المطلب الثاني: الركن المعنوي
134	المطلب الثالث: عقوبة جرائم التهريب الضريبية
130	المبحث الخامس: صور خاصة للجريمة الضريبية
130	المطلب الأول: الشروع في جريمة التهريب الضريبية
130	الفرع الأول: الركن المادي للشروع
130	الفرع الثاني: الركن المعنوي للشروع
131	الفرع الثالث: الموقف التشريعي للشروع في الجريمة
132	المطلب الثاني: المساهمة الجنائية في الجريمة الضريبية
132	الفرع الأول: شروط تحقق المساهمة الجنائية في الجريمة الضريبية
133	الفرع الثاني: صور المساهمة الجنائية لجريمة التهريب الضريبية
147	الباب الثاني: القواعد الإجرائية للجريمة الضريبية
151	الفصل الأول سلطات مأموري الضبط القضائي بالجريمة الضريبية
154	المبحث الأول: الضبط القضائي الضريبية
157	المبحث الثاني: نطاق اختصاص مأمور الضبط القضائي الضريبية
163	المبحث الثالث: إجراءات الاستدلال الضريبية
164	المطلب الأول: قبول البلاغات
167	المطلب الثاني: الفحص والتحريات
169	المطلب الثالث: الاطلاع على دفاتر ومستندات الممول
174	المطلب الرابع: دخول مقر عمول الممول دون إخطار مسبق
177	المطلب الخامس: التثبيت من تنفيذ القانون
179	المطلب السادس: تحرير محضر إجراءات
183	الفصل الثاني مرحلة التحقيق الابتدائي
185	المبحث الأول: رفع الدعوى في الجريمة الضريبية
188	المبحث الثاني: القبض على الممول وتوقيفه

198	المطلب الأول: القبض على الممول
203	المطلب الثاني: تفتيش الممول
209	المبحث الثالث: التنازل عن الدعوى الضريبية
209	المطلب الأول: التنازل عن الطلب
212	المطلب الثاني: التصالح في الدعوى
218	الخاتمة
219	المراجع
225	الفهرس