

دِينٌ مَعْنَارٌ اِبْرَاهِيْمٌ



جَرَائِمُ

الشَّرِكَاةِ التَّجَارِيَةِ
فِي الْقَانُونِ وَالْجُرْمِ



فهرس المحتويات

5	..... مقدمة
8	..... تأصيل للمسؤولية الجزائية في الشركات التجارية
8	..... أولا: الشركات التجارية في القانون الجزائري
9	..... أ: تعريف الشركة التجارية
10	..... ب: أنواع الشركات التجارية في القانون الجزائري
14	..... ثانيا: أهمية الشركات التجارية وأثر ذلك في تقرير المسؤولية الجزائية
14	..... أ- الأهمية الاقتصادية
15	..... ب- الأهمية القانونية
19	..... ثالثا: مجال تطبيق القانون الجنائي للشركات التجارية
19	..... أ: الشركات محل ارتكاب الجرائم
21	..... ب: الأشخاص المعنيين بالتجريم "صفة الجاني"
23	..... 1- الممثلين القانونيين للشركة
26	..... 2- المساهمون
26	..... 3- المصفي
27	..... 4- المدير أو المسير الفعلي
31	..... الفصل الأول: الجرائم المرتكبة عند تأسيس الشركة
32	..... ..تهديد

33	المبحث الأول: مخالفة أحكام الاكتتاب
35	التجريم
36	الركن المادي لجرائم الاكتتاب
37	1- القيام باكتتابات صورية
38	2- إخفاء أو تزوير الاكتتابات
39	3- الحث على الاكتتاب بشكل احتيالي
39	4- تحفيز الاكتتاب بأسهم الشركة مقابل امتيازات خاصة
40	العقوبات
43	المبحث الثاني: مخالفة ضوابط الإصدار والتعامل بالأسهم عند التأسيس
43	أولاً: الجرائم المتعلقة بالإصدار
44	أ- إصدار الأسهم قبل قيد الشركة بالسجل التجاري
45	صور التجريم
46	1- إصدار الأسهم قبل قيد الشركة بالسجل التجاري
47	2- إصدار الأسهم في أي وقت كان إذا حصل القيد بطريق الغش
48	3- إصدار الأسهم دون استكمال الإجراءات القانونية للتأسيس
49	ب- إصدار حصص المؤسسين أو حصص المستفيدين
50	ثانياً: مخالفة محظورات التعامل بالأسهم عند تأسيس الشركة
53	المبحث الثالث: الغش في تقدير قيمة الحصة العينية
54	التجريم

56	الركن المعنوي
56	الفصل الثاني: الجرائم المرتكبة أثناء نشاط الشركة
57	المبحث الأول: الجرائم المتعلقة بإدارة الشركة
58	المطلب الأول: إساءة استعمال أموال الشركة والسلطات والأصوات
60	تكريس الجريمة في القانون الفرنسي والجزائري
63	التجريم
64	عناصر التجريم
65	أولا - صفة الجاني
66	ثانيا- الاستعمال
67	صور الاستعمال
68	1- استعمال أموال الشركة واتّانها
69	1-1- استعمال أموال الشركة
69	1-2- استعمال ائتمان الشركة وسمعتها
70	2- استعمال السلطات أو الأصوات
71	1-2- استعمال السلطات
71	2-2- استعمال الأصوات
73	ثالثا- كون الاستعمال مخالف لمصلحة الشركة
74	رابعا - تحقيق مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة
76	الركن المعنوي
77	

78	.....	قمة الجريمة
78	.....	1-تقديم الجريمة
79	.....	2-العقوبات
80	.....	المطلب الثاني: الجرائم المحاسبية
82	.....	أولا- توزيع الأرباح الصورية
83	.....	الأرباح القابلة للتوزيع
83	.....	1- وجود الأرباح
84	.....	استخراج الربح القابل للتوزيع
85	.....	2- صدور قرار بتوزيع الأرباح
85	.....	تعريف الأرباح الصورية
87	.....	التجريم
88	.....	شروط قيام جريمة توزيع الأرباح الصورية
88	.....	1- غياب الجرد أو الجرد المغشوش
90	.....	2- صورية الأرباح
91	.....	3- المبادرة بتوزيع الأرباح الصورية
92	.....	الركن المعنوي
93	.....	ثانيا- نشر أو تقديم ميزانية غير مطابقة للواقع
93	.....	التجريم
96	.....	الركن المادي

97	1- وجود ميزانية غير صحيحة أو ميزانية غير مطابقة للواقع
98	2- تقديم الميزانية للمساهمين أو نشرها
99	الركن المعنوي
100	العقوبات
101	ثالثا- التخلف عن إعداد الوثائق المحاسبية أو تغيير الطرق والتقديرات المحاسبية: التجريم
101	الركن المادي للجريمة
101	1- التخلف عن إعداد الوثائق المحاسبية
102	2- تغيير طرق إعداد الوثائق والتقديرات المحاسبية
102	الركن المعنوي
104	المطلب الثالث: المخالفات النوعية لمديري ومسيري الشركة
105	أولا: عدم إثبات مداوات مجلس الإدارة بمحاضر
105	ثانيا: إغفال الإشارة إلى هوية الشركة بالوثائق الموجهة للغير
106	المبحث الثاني: جرائم الجمعيات العامة للمساهمين
107	أولا: المساس بحق المساهمين في الإعلام
108	الالتزام القانوني
109	النصوص التجريبية
110	ثانيا: عرقلة انعقاد الجمعيات العامة
112	الالتزام القانوني

113	التجريم
115	ثالثا: الجرائم المتعلقة بالحضور والمشاركة بالجمعيات العامة
116	الركن المادي للجرائم المتعلقة بحق الحضور
116	1- الإخلال بإجراءات إثبات الحضور
117	1-1- عدم تقديم ورقة الحضور أثناء كل اجتماع للجمعية العامة
117	2-1- عدم إلحاق بورقة الحضور التفويضات المسندة لكل وكيل
118	2- منع المساهم عمدا من الحضور والمشاركة في مجلس المساهمين
119	3- التقدم زورا للمشاركة في انتخاب مجلس المساهمين
121	رابعا: الجرائم المتعلقة بحق التصويت
122	صور التجريم
122	1- عدم احترام مبدأ حرية التصويت
124	2- عدم احترام أحكام التصويت
125	1-2- عدم احترام قاعدة المساواة
126	2-2- عدم احترام قاعدة التناسب
127	3-2- عدم احترام المنع القانوني من التصويت
129	المبحث الثالث: الجرائم المتعلقة برأس المال
129	أولا: الجرائم المتعلقة بزيادة رأس المال
130	1- الجرائم المتعلقة بإصدار أسهم الزيادة في رأس المال
131	1-1: إصدار الأسهم قبل تعديل القانون الأساسي الناتج عن الزيادة

- 1-2: إذا وقع تسجيل تعديل القانون الأساسي عن طريق التدليس في أي زمن كان
131
- 1-3- إصدار الأسهم دون استكمال الإجراءات القانونية للزيادة 132
- الركن المعنوي 132
- 2- عدم تمكين المساهمين من حق الأفضلية في الاكتتاب في الأسهم النقدية المصدرة
132
- ظروف التشديد 134
- ثانيا: الجرائم المتعلقة بتخفيض رأس المال 134
- التجريم 135
- عناصر قيام الجريمة 136
- 1- عدم مراعاة المساواة بين المساهمين 136
- 2- عدم تبليغ مشروع التخفيض لمندوبي الحسابات 137
- 3- عدم نشر قرار التخفيض بالنشرة الرسمية للإعلانات القانونية BOAL 138
- ثالثا: عدم القيام بالإجراءات القانونية في حالة الخسارة 138
- الالتزام القانوني 138
- التجريم 139
- المبحث الرابع: الجرائم المرتبطة بمراقبة الشركة 141
- الأساس القانوني للجرائم المتعلقة بمراقبة الشركة 142
- 1- الالتزامات القانونية لمندوب الحسابات كأساس لمسؤوليته الجزائية 142

- 2- عرقلة المهام القانونية لمندوب الحسابات كأساس لتجريم مديري الشركات ... 144
- الركن المادي للجرائم المرتبطة بمراقبة الشركة 145
- أ- الجرائم المرتكبة من أجهزة الإدارة والتسيير ضد مندوب الحسابات 146
- 1- عدم تعيين مندوبي حسابات للشركة 146
- 2- إعاقة عمل مندوب الحسابات أو عدم تمكنه من الوثائق اللازمة 147
- ب- الجرائم المرتكبة من طرف مندوب الحسابات 150
- 1- ممارسة وظيفة مندوب حسابات بالرغم من عدم الملائمات القانونية 150
- 1-1- ممارسة المهنة بوجود حالات التنافي 150
- 2-1- الممارسة غير الشرعية لمهنة محافظ حسابات 152
- 2- تعمد إعطاء معلومات كاذبة أو تأكيدها عن حالة الشركة 153
- 3- عدم إبلاغ وكيل الجمهورية بالوقائع الإجرامية التي يعلم بها 155
- 4- إفشاء السر المهني 156
- المبحث الخامس: جرائم بورصة الأوراق المالية 159
- تمهيد 159
- الالتزام القانوني 160
- أولاً: جنحة العالم بأسرار الشركة 163
- أركان الجريمة 165
- أ- صفة العالم بأسرار الشركة 165
- 1- العالمون الأولون 166

166	.....	2- العالمون الثانويين
167	.....	3- العالمون الآخرون
167	.....	ب- حيازة معلومات امتيازية
168	.....	ج- إنجاز عمليات بالسوق المالي أو تسهيل إنجازها
168	.....	1- إنجاز عمليات في السوق بالتدليس بناءً على المعلومات الامتيازية المتوفرة...
168	.....	2- السماح والتسهيل للغير بإنجاز عمليات في السوق بناءً على المعلومات الامتيازية
170	.....
172	.....	ثانياً: نشر معلومات خاطئة بالسوق
174	.....	ثالثاً: القيام بأعمال غير مشروعة في السوق
175	.....	الركن المعنوي لجرائم البورصة
176	.....	العقوبات
177	.....	الفصل الثالث: الجرائم المرتكبة عند اقتضاء الشركة
178	.....	المبحث الأول: جرائم تفليس الشركة
178	.....	تمهيد
179	.....	أولاً: النظام القانوني لإفلاس الشركات
179	.....	أ- الالتزام القانوني
179	.....	ب- الشروط القانونية لإفلاس الشركة
180	.....	1: الشكل التجاري للشركة
181	.....	2: توقف الشركة عن دفع ديونها التجارية

183	3: صدور حكم بشهر إفلاس الشركة
184	ج: امتداد إفلاس الشركة إلى المدبرين أو المسيرين والشركاء
187	د: جريمة تفليس الشركة في القانون الفرنسي
190	ثانيا: مسؤولية الممثلين القانونيين عن جرائم تفليس الشركة
191	أ: الركن الشرعي لجرائم تفليس الشركة
193	ب: الركن المفترض "صفة الجاني في جرائم تفليس الشركة"
196	ج: صور التجريم لمثلي الشركة في جرائم التفليس
197	1: الأفعال المعاقب عنها بالعقوبات المقررة لجريمة التفليس بالتقصير
200	2: الأفعال المعاقب عنها بالعقوبات المقررة لجريمة التفليس بالتدليس
200	1-2- اختلاس دفاتر الشركة: إخفاء الحسابات
202	2-2- تبديد أو إخفاء أصول الشركة
204	3-2- الإقرار بمديونية الشركة بمبالغ ليست في ذمتها:
205	د: الركن المعنوي لجرائم تفليس الشركة
206	هـ- عقوبة جرائم التفليس
207	ثالثا: المسؤولية الجزائية الموسعة عن جرائم تفليس الشركة
207	أ: امتداد الإدانة إلى غير الممثلين القانونيين للشخص المعنوي
209	ب: المسؤولية الجزائية للشركة عن جرائم التفليس
212	المبحث الثاني: جرائم تصفية الشركة
212	تمهيد

214	الإلتزامات القانونية للمصفي كأساس للتجريم
214	أ: القيام بإجراءات النشر القانوني
215	ب: استدعاء الشركاء وتبليغهم بسير عملية التصفية
216	ج: عدم التصرف في أموال الشركة إلا في إطار القانون
217	صور التجريم بمناسبة تصفية الشركة
217	أولاً: الجرائم المرتبطة بممارسة مهام المصفي
217	أ: الاستمرار في ممارسة مهامه بعد انتهاء توكيله دون أن يطلب التجديد
218	ب: عدم نشر الأمر المتضمن تعيين المصفي
218	ثانياً: الجرائم الناتجة عن مخالفة المصفي للإلتزامات القانونية
219	أ: عدم تبليغ المعنيين بتفاصيل سير التصفية
220	ب: عدم تنفيذ مخرجات التصفية وقسمة الأموال
221	ثالثاً: الجرائم الماسة بالذمة المالية لشركة
221	أ: إساءة استعمال أموال الشركة أو ائتمانها
221	ب: التخلي عن أموال الشركة خلافاً للقانون
223	الركن المعنوي لجرائم التصفية
223	العقوبات
224	قائمة المراجع
235	فهرس المحتويات