

# الفهرس

5	الإهداء
7	قائمة المختصرات
9	تقديم الطبعة الثانية
11	المقدمة

## الجزء الأول:

### 29 التحري حول الوضعية الجبائية للمطالب بالأداء

الفصل الأول: وسائل البحث والاستقصاء عن المعلومات

31	المتعلقة بالمطالب بالضريبة
31	المبحث الأول: حق الإطلاع
33	الفرع الأول: طرق ممارسة حق الإطلاع
33	الفقرة الأولى: ممارسة حق الإطلاع بناء على طلب من الإدارة الجبائية
33	أ) ممارسة حق الإطلاع لدى المطالب بالأداء
34	1) حق الإطلاع العام لدى كافة المطالبين بالأداء
35	2) حق الإطلاع الخاص بفئة من المطالبين بالضريبة
37	ب) ممارسة حق الإطلاع إزاء الغير
38	1) حق الإطلاع العام
43	2) حق الإطلاع الخاص
44	أ- مرحلة تكريس السر البنكي
46	ب- مرحلة الرفع الجزئي للسر البنكي

47	ج- مرحلة الرفع الكلي للسر البنكي .....
	* اطلاع مصالح الجباية على كل أرقام الحسابات وعقود
48	تكوين الأموال وعقود التأمين على الحياة .....
	* حصول الإدارة الجبائية على كشوفات الحسابات والمبالغ
52	المدخنة .....
57	الفقرة الثانية: ممارسة حق الإطلاع دون طلب من الإدارة الجبائية .....
57	أ) حق الإطلاع لدى بعض أشخاص القانون العام .....
58	ب) حق الإطلاع لدى النيابة العمومية .....
62	الفرع الثاني: العقوبات المتعلقة بحق الإطلاع .....
66	المبحث الثاني: طلب الإرشادات والتوضيحات والمبررات .....
66	الفرع الأول: طلب الإرشادات .....
67	الفرع الثاني: طلب التوضيحات والمبررات .....
67	الفقرة الأولى: طلب التوضيحات .....
68	الفقرة الثانية: طلب المبررات .....
70	الفرع الثالث: واجب الرد على طلب الإرشادات والتوضيحات والمبررات .....
74	الفرع الرابع: جزاء عدم الرد على طلب الإرشادات والتوضيحات والمبررات .....
77	المبحث الثالث: حق الزيارة والتفتيش والحجز .....
	الفرع الأول: زيارة الأماكن المخصصة لأنشطة أو عمليات خاضعة للأداء .....
77	الفرع الثاني: القيام بزيارات وتفتيشات داخل المحلات المظنون فيها .....
87	

	الفصل الثاني: التحقيق في الوضعية الجبائية للمطالب
95	بالأداء.....
96	المبحث الأول: المراجعة الجبائية الأولية.....
	الفرع الأول: مراجعة بالاعتماد على المعلومات المتوفرة داخل
97	مكاتب الإدارة الجبائية.....
97	الفقرة الأولى: المراقبة الشكلية.....
99	الفقرة الثانية: مراقبة الوثائق.....
	الفرع الثاني: المراجعة بالاعتماد على المعلومات المجمعة من
102	خارج مكاتب إدارة الجبائية.....
102	الفقرة الأولى: المراجعة الأولية بناء على ممارسة حق الإطلاع.....
	الفقرة الثانية: المراجعة الأولية بناء على الإرشادات والمبررات
105	والتوضيحات.....
	الفقرة الثالثة: المراجعة الأولية بالاعتماد على كشوفات مفصلة لمكاسب
107	وعناصر مستوى العيش.....
	الفقرة الرابعة: المراجعة الأولية على أساس نتائج الزيارات والتفتيشات
109	والمعاينات المادية.....
115	الفقرة الخامسة: المراجعة الأولية بالاعتماد على التقييم التقديري للدخل
116	1) التقييم التقديري للدخل على أساس قرينة عناصر مستوى العيش
	2) التقييم التقديري للدخل على أساس قرينة النفقات الشخصية
119	الظاهرة والجبالية أو نمو الثروة.....
127	المبحث الثاني: المراجعة الجبائية المعمقة والمراجعة
	المحدودة.....
128	الفرع الأول: إجراءات المراجعة الجبائية.....
128	الفقرة الأولى: الإعلام المسبق.....

128	.....(أ) واجب الإعلام المسبق
129	.....(ب) البيانات الوجوبية الواردة بالإعلام المسبق
135	.....(ج) وجوب تبليغ الإعلام المسبق للمطالب بالضرية
140	.....الفقرة الثانية: سير عملية المراجعة
140	.....أ- الأعاون المكلفون بالمراجعة
141	.....ب- تاريخ البدء الفعلي للمراجعة
142	.....ج- مدة المراجعة
142	.....1) المدة القصوى للمراجعة
142	.....• مبدأ الصبغة النهائية للمراجعة
149	.....• إمكانية إعادة المراجعة
151	.....2) جزاء عدم احترام مدة المراجعة
156	.....د- مكان إجراء عملية المراجعة
163	.....الفرع الثاني: أشكال المراجعة الجبائية
163	.....الفقرة الأولى: مراجعة المحاسبة
166	.....الفقرة الثانية: المراجعة الخارقة للمحاسبة
167	.....أ) تنوع أسس المراجعة الخارقة للمحاسبة
173	.....ب) حالات الاستناد إلى الطريقة الخارقة للمحاسبة
181	.....خلاصة الجزء الأول

## الجزء الثاني:

183	<b>تعديل الوضعية الجبائية للمطالب بالأداء</b>
	الفصل الأول: الإجراءات العادية في تعديل الوضعية
185	.....الجبائية: التوظيف الإجباري الأصلي

186	المبحث الأول: الإجراءات السابقة للتوظيف الإجباري
186	الفرع الأول: الإعلام بنتائج المراجعة الجبائية
186	الفقرة الأولى: خصائص الإعلام بنتائج المراجعة الجبائية
188	الفقرة الثانية: شروط الإعلام بنتائج المراجعة الجبائية
188	أ) وجوب تبليغ الإعلام بنتائج المراجعة للمطالب بالأداء
190	ب) التنسيصات الواردة بالإعلام بنتائج المراجعة الجبائية
192	الفقرة الثالثة: آثار تبليغ الإعلام بنتائج المراجعة الجبائية
197	الفرع الثاني: المصالحة الجبائية
197	الفقرة الأولى: لجنة المصالحة الجبائية
	الفقرة الثانية: شروط تعهد لجنة المصالحة بالنظر في ملفات المراجعة الجبائية
199	الجبائية
201	الفقرة الثالثة: الإجراءات المتبعة أمام لجنة المصالحة
204	الفقرة الرابعة: رأي لجنة المصالحة
206	المبحث الثاني: تطبيق التوظيف الإجباري
206	الفرع الأول: شروط التوظيف الإجباري
206	الفقرة الأولى: الشروط الشكلية للتوظيف الإجباري
206	أ- إصدار قرار التوظيف الإجباري
206	1) الطبيعة القانونية لقرار التوظيف الإجباري
209	2) السلطة المختصة في إصدار قرار التوظيف الإجباري
214	3) واجب تعليل قرار التوظيف الإجباري
219	ب) بيانات قرار التوظيف الإجباري
224	ج) تبليغ قرار التوظيف الإجباري للمطالب بالضريبة
229	الفقرة الثانية: الشروط الأصلية للتوظيف الإجباري

229	أ) الاقتطاعات الجبائية موضوع التوظيف الإجباري.....
236	ب) حالات التوظيف الإجباري.....
236	1) حالة عدم الاتفاق بين مصالح الجباية والمطالب بالأداء.....
238	2) حالة عدم ردّ المطالب بالأداء.....
239	3) حالة إغفال المطالب بالأداء عن تسوية وضعيته الجبائية.....
249	الفرع الثاني: النتائج الإجرائية للتوظيف الإجباري.....
249	الفقرة الأولى: الصبغة التنفيذية لقرار التوظيف الإجباري.....
249	أ) مبدأ التنفيذ الفوري لقرار التوظيف الإجباري.....
251	ب) إمكانية توقيف تنفيذ قرار التوظيف الإجباري.....
253	الفقرة الثانية: قلب عبء الإثبات على المطالب بالأداء.....
254	أ) وجوب إثبات المطالب بالأداء صحة التصاريح الجبائية.....
256	ب) ضرورة إقامة المطالب بالأداء الدليل على مواده الحقيقية.....
258	ج) لزوم إثبات المطالب بالأداء شطط الأداء الموظف عليه.....
	<b>الفصل الثاني: الإجراءات الاستثنائية في تعديل الوضعية</b>
261	الجبائية للمطالب بالأداء.....
	<b>المبحث الأول: تعديل الوضعية الجبائية بناء على طلب من</b>
261	المطالب بالضريبة.....
262	الفرع الأول: حق استرجاع المبالغ الزائدة.....
262	الفقرة الأولى: القواعد العامة لاسترجاع مبالغ الأداء الزائدة.....
263	أ) تقديم مطلب استرجاع مبالغ الأداء الزائدة.....
263	1) أجل تقديم مطلب استرجاع مبالغ الأداء الزائدة.....
264	2) شروط مطلب استرجاع مبالغ الأداء الزائدة.....
266	أ) دراسة مطلب الاسترجاع من قبل مصالح الجباية.....

268	..... (ب) مآل مطلب استرجاع مبالغ الأداء الزائدة.....
270	..... الفقرة الثانية: القواعد الخاصة باسترجاع الأداء على القيمة المضافة.....
270	..... (أ) مفهوم الأداء على القيمة المضافة.....
274	..... (ب) حالات استرجاع فائض الأداء على القيمة المضافة.....
275	..... (ج) إجراءات استرجاع فائض الأداء على القيمة المضافة.....
279	..... (د) نسب إرجاع فائض الأداء على القيمة المضافة.....
280	..... الفرع الثاني: دعوى استرجاع الأداء.....
281	..... الفقرة الأولى: موضوع دعوى استرجاع الأداء.....
282	..... الفقرة الثانية: إجراءات رفع دعوى استرجاع الأداء.....
285	..... الفقرة الثالثة: سير دعوى استرجاع الأداء.....
288	..... الفقرة الرابعة: مآل دعوى استرجاع الأداء.....
	المبحث الثاني: تعديل الوضعية الجبائية للمطالب بالأداء إثر
292	..... صدور قرار التوظيف الإجباري بمبادرة من الإدارة الجبائية.....
292	..... الفرع الأول: قرار التوظيف الإجباري التكميلي.....
301	..... الفرع الثاني: قرار التوظيف الإجباري التصحيحي.....
307	..... خلاصة الجزء الثاني.....
309	..... الخلاصة العامة.....
313	..... قائمة المراجع.....
327	..... الفهرس.....