

# الفهرس

5	الإهداء.....
7	قائمة المختصرات.....
9	تقديم الطبعة الثالثة.....
11	المقدمة.....

## الجزء الأول:

31	<b>التحري حول الوضعية الجبائية للمطالب بالأداء</b>
	<b>الفصل الأول: وسائل البحث والاستقصاء عن المعلومات</b>
33	<b>المتعلقة بالمطالب بالضرية</b> .....
33	<b>المبحث الأول: حق الإطلاع</b> .....
35	<b>الفرع الأول: طرق ممارسة حق الإطلاع</b> .....
35	<b>الفقرة الأولى: ممارسة حق الإطلاع بناء على طلب من الإدارة الجبائية...</b>
35	<b>أ) ممارسة حق الإطلاع لدى المطالب بالأداء</b> .....
36	<b>1) حق الإطلاع العام لدى كافة المطالبين بالأداء</b> .....
37	<b>2) حق الإطلاع الخاص بفضة من المطالبين بالضرية</b> .....
39	<b>ب) ممارسة حق الإطلاع إزاء الغير</b> .....
40	<b>1) حق الإطلاع العام</b> .....
45	<b>2) حق الإطلاع الخاص</b> .....
46	<b>أ- مرحلة تكريس السر البنكي</b> .....
48	<b>ب- مرحلة الرفع الجزئي للسر البنكي</b> .....
49	<b>ج- مرحلة الرفع الكلي للسر البنكي</b> .....

50	* اطلاع مصالح الجبائية على كل أرقام الحسابات وعقود تكوين الأموال وعقود التأمين على الحياة.....
55	* حصول الإدارة الجبائية على كشوفات الحسابات والمبالغ المدخرة .....
59	الفقرة الثانية: ممارسة حق الإطلاع دون طلب من الإدارة الجبائية.....
59	أ) حق الإطلاع لدى بعض أشخاص القانون العام.....
60	ب) حق الإطلاع لدى النيابة العمومية.....
65	الفرع الثاني: العقوبات المتعلقة بحق الإطلاع.....
68	المبحث الثاني: طلب الإرشادات والتوضيحات والمبررات.....
69	الفرع الأول: طلب الإرشادات.....
69	الفرع الثاني: طلب التوضيحات والمبررات.....
69	الفقرة الأولى: طلب التوضيحات.....
69	الفقرة الثانية: طلب المبررات.....
71	الفرع الثالث: واجب الرد علمه طلب الإرشادات والتوضيحات والمبررات... ..
77	الفرع الرابع: جزاء عدم الرد علمه طلب الإرشادات والتوضيحات والمبررات
79	المبحث الثالث: حق الزيارة والتفتيش والحجز.....
80	الفرع الأول: زيارة الأماكن المخصصة لأنشطة أو عمليات خاضعة للأداء .....
89	الفرع الثاني: القيام بزيارات وتفتيشات داخل المحلات المظنون فيها..
99	<b>الفصل الثاني: التحقيق في الوضعية الجبائية للمطالب بالأداء .....</b>
100	المبحث الأول: المراجعة الجبائية الأولية.....

	الفرع الأول: مراجعة بالاعتماد على المعلومات المتوفرة داخل
101	مكاتب الإدارة الجبائية.....
101	الفقرة الأولى: المراقبة الشكلية.....
104	الفقرة الثانية: مراقبة الوثائق.....
	الفرع الثاني: المراجعة بالاعتماد على المعلومات المجمعة من
106	خارج مكاتب إدارة الجبائية.....
107	الفقرة الأولى: المراجعة الأولية بناء على ممارسة حق الإطلاع.....
110	الفقرة الثانية: المراجعة الأولية بناء على الإرشادات والمبررات والتوضيحات
	الفقرة الثالثة: المراجعة الأولية بالاعتماد على كشوفات مفصلة لمكاسب
111	وعناصر مستوى العيش.....
	الفقرة الرابعة: المراجعة الأولية على أساس نتائج الزيارات والتفتيشات
114	والمعاينات المادية.....
120	الفقرة الخامسة: المراجعة الأولية بالاعتماد على التقييم التقديري للدخل
121	(1) التقييم التقديري للدخل على أساس قرينة عناصر مستوى العيش
	(2) التقييم التقديري للدخل على أساس قرينة النفقات الشخصية
124	الظاهرة والجلية أو نمو الثروة.....
132	المبحث الثاني: المراجعة الجبائية المعمقة والمراجعة المحدودة
133	الفرع الأول: إجراءات المراجعة الجبائية.....
134	الفقرة الأولى: الإعلام المسبق.....
134	أ) واجب الإعلام المسبق.....
135	ب) البيانات الوجوبية الواردة بالإعلام المسبق.....
142	ج) وجوب تبليغ الإعلام المسبق للمطالب بالضرية.....
147	الفقرة الثانية: سير عملية المراجعة.....

148	أ- الأعران المكلفون بالمراجعة.....
148	ب- تاريخ البدء الفعلي للمراجعة.....
150	ج- مدة المراجعة.....
150	1) المدة القصوى للمراجعة.....
150	• مبدأ الصبغة النهائية للمراجعة.....
156	• إمكانية إعادة المراجعة.....
159	2) جزاء عدم احترام مدة المراجعة.....
163	د- مكان إجراء عملية المراجعة.....
172	الفرع الثاني: أشكال المراجعة الجبائية.....
172	الفقرة الأولى: مراجعة المحاسبة.....
175	الفقرة الثانية: المراجعة الخارقة للمحاسبة.....
176	أ) تنوع أسس المراجعة الخارقة للمحاسبة.....
182	ب) حالات الاستناد إلى الطريقة الخارقة للمحاسبة.....
191	خلاصة الجزء الأول.....

## الجزء الثاني:

193	<b>تعديل الوضعية الجبائية للمطالب بالأداء</b>
	<b>الفصل الأول: الإجراءات العادية في تعديل الوضعية الجبائية: التوظيف الإلزامي الأصلي</b>
195	.....
196	المبحث الأول: الإجراءات السابقة للتوظيف الإلزامي.....
196	الفرع الأول: الإعلام بنتائج المراجعة الجبائية.....
196	الفقرة الأولى: خصائص الإعلام بنتائج المراجعة الجبائية.....
199	الفقرة الثانية: شروط الإعلام بنتائج المراجعة الجبائية.....

199	أ) وجوب تبليغ الإعلام بنتائج المراجعة للمطالب بالأداء.....
200	ب) التنصيصات الواردة بالإعلام بنتائج المراجعة الجبائية.....
203	الفقرة الثالثة: آثار تبليغ الإعلام بنتائج المراجعة الجبائية.....
208	الفرع الثاني: المصالحة الجبائية.....
208	الفقرة الأولى: لجنة المصالحة الجبائية.....
	الفقرة الثانية: شروط تعهد لجنة المصالحة بالنظر في ملفات المراجعة الجبائية.....
210	الجبائية.....
213	الفقرة الثالثة: الإجراءات المتبعة أمام لجنة المصالحة.....
216	الفقرة الرابعة: رأي لجنة المصالحة.....
217	المبحث الثاني: تطبيق التوظيف الإجباري.....
217	الفرع الأول: شروط التوظيف الإجباري.....
218	الفقرة الأولى: الشروط الشكلية للتوظيف الإجباري.....
218	أ - إصدار قرار التوظيف الإجباري.....
218	1) الطبيعة القانونية لقرار التوظيف الإجباري.....
220	2) السلطة المختصة في إصدار قرار التوظيف الإجباري.....
226	3) واجب تعليل قرار التوظيف الإجباري.....
231	ب) بيانات قرار التوظيف الإجباري.....
239	ج) تبليغ قرار التوظيف الإجباري للمطالب بالضرية.....
246	الفقرة الثانية: الشروط الأصلية للتوظيف الإجباري.....
246	أ) الاقطاعات الجبائية موضوع التوظيف الإجباري.....
253	ب) حالات التوظيف الإجباري.....
253	1) حالة عدم الاتفاق بين مصالح الجبائية والمطالب بالأداء.....
255	2) حالة عدم ردّ المطالب بالأداء.....

257	.....	3) حالة إغفال المطالب بالأداء عن تسوية وضعيته الجبائية
269	.....	الفرع الثاني: النتائج الإجرائية للتوظيف الإجباري
269	.....	الفقرة الأولى: الصبغة التنفيذية لقرار التوظيف الإجباري
269	.....	أ) مبدأ التنفيذ الفوري لقرار التوظيف الإجباري
271	.....	ب) إمكانية توقيف تنفيذ قرار التوظيف الإجباري
274	.....	الفقرة الثانية: قلب عبء الإثبات على المطالب بالأداء
275	.....	أ) وجوب إثبات المطالب بالأداء صحة التصاريح الجبائية
278	.....	ب) ضرورة إقامة المطالب بالأداء الدليل على موارد الحقيقة
280	.....	ج) لزوم إثبات المطالب بالأداء شطط الأداء الموظف عليه
		<b>الفصل الثاني: الإجراءات الاستثنائية فيه تعديل الوضعية</b>
283	.....	<b>الجبائية للمطالب بالأداء</b>
		<b>المبحث الأول: تعديل الوضعية الجبائية بناء على طلب من المطالب بالضرية</b>
283	.....	الفرع الأول: حق استرجاع المبالغ الزائدة
284	.....	الفقرة الأولى: القواعد العامة لاسترجاع مبالغ الأداء الزائدة
285	.....	أ) تقديم مطلب استرجاع مبالغ الأداء الزائدة
285	.....	1) أجل تقديم مطلب استرجاع مبالغ الأداء الزائدة
286	.....	2) شروط مطلب استرجاع مبالغ الأداء الزائدة
288	.....	ب) دراسة مطلب الاسترجاع من قبل مصالح الجبائية
290	.....	ج) مآل مطلب استرجاع مبالغ الأداء الزائدة
292	.....	الفقرة الثانية: القواعد الخاصة باسترجاع الأداء على القيمة المضافة
293	.....	أ) مفهوم الأداء على القيمة المضافة

296	.....(ب) حالات استرجاع فائض الأداء على القيمة المضافة
298	.....(ج) إجراءات استرجاع فائض الأداء على القيمة المضافة
304	.....(د) نسب إرجاع فائض الأداء على القيمة المضافة
305	.....الفرع الثاني: دعوى استرجاع الأداء
305	.....الفقرة الأولى: موضوع دعوى استرجاع الأداء
307	.....الفقرة الثانية: إجراءات رفع دعوى استرجاع الأداء
309	.....الفقرة الثالثة: سير دعوى استرجاع الأداء
313	.....الفقرة الرابعة: مآل دعوى استرجاع الأداء
	المبحث الثاني: تعديل الوضعية الجبائية للمطالب بالأداء إثر
317	.....صدور قرار التوظيف الإجباري بمبادرة من الإدارة الجبائية
317	.....الفرع الأول: قرار التوظيف الإجباري التكميلي
326	.....الفرع الثاني: قرار التوظيف الإجباري التصحيحي
333	.....خلاصة الجزء الثاني
335	.....الخلاصة العامة
339	.....قائمة المراجع
353	.....الفهرس