



المختصر فى الجريمة الضريبية

القواعد الموضوعية والإجرائية
وسلطات مأموري الضبط القضائي فى ضبطها
(دراسة مقارنة ووفقا لأحكام القضاء)



دكتور

محمود الشحات محمود

دكتوراه فى القانون الجنائى
المحاضر بكلية الشرطة



دار النشر والتوزيع

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: الإتلاف
117	الفصل الخامس: الامتناع
119	الفرع الثاني: النتيجة

121	الفرع الثالث: علاقة السببية
122	المطلب الثاني: الركن المعنوي
124	المطلب الثالث: عقوبة جرائم التهرب الضريبي
130	المبحث الخامس: صور خاصة للجريمة الضريبية
130	المطلب الأول: الشروع في جريمة التهرب الضريبي
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 التهرب الضريبي
147	الباب الثاني: القواعد الإجرائية للجريمة الضريبية
151	الفصل الأول سلطات مأموري الضبط القضائي بالجريمة الضريبية
154	المبحث الأول: الضبط القضائي الضريبي
157	المبحث الثاني: نطاق اختصاص مأمور الضبط القضائي الضريبي
163	المبحث الثالث: إجراءات الاستدلال الضريبي
164	المطلب الأول: قبول البلاغات
167	المطلب الثاني: الفحص والتحريات
169	المطلب الثالث: الاطلاع على دفاتر ومستندات الممول
174	المطلب الرابع: دخول مقام عمل الممول دون إخطار مسبق
177	المطلب الخامس: التثبت من تنفيذ القانون
179	المطلب السادس: تحرير محضر إجراءات
183	الفصل الثاني مرحلة التحقيق الابتدائي
185	المبحث الأول: رفع الدعوى في الجريمة الضريبية
198	المبحث الثاني: القبض على الممول وتفتيشه

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