تفريد العقوبات الضريبية

دراسة مقارنة



الدكتورة

نور عدنان داخل الشمري

دكتوراه في فلسفة القانون العام

التشريع المالي والضريبي

المركز القومي للإصدارات القانونية

The National Center for Legal Publications

DAR AL AFAK COPY

الموضـــــوع	الصفحة
المقدمة	9
المبحث التمهيدي	
التعريف بتفريد العقوبات الضريبية	12
المطلب الأول: مفهوم العقوبات الضريبية	13
الفرع الأول: تعريف العقوبات الضريبية وخصائصها	15
أولاً: تعريف العقوبات الضريبية	16
ثانياً: خصائص العقوبات الضريبية	18
الفرع الثاني: أهداف العقوبات الضريبية	43
أولاً: المصلحة العامة	44
ثانياً: العدالة الاجتماعية	45
ثالثاً: الردع الخاص والعام	50
المطلب الثاني: تفريد العقوبات الضريبية	53
الفرع الأول: مفهوم تفريد العقوبات الضريبية واساسه القانوني	54
أولاً: تعريف تفريد العقوبات الضريبية	55
ثانياً: الاساس القانوني لتفريد العقوبات الضريبية	57
الفرع الثاني: انواع تفريد العقوبات الضريبية	64
أولاً: التفريد التشريعي للعقوبات الضريبية	65
ثانياً: التفريد القضائي للعقوبات الضريبية	69
ثالثاً: التفريد الاداري للعقوبات الضريبية	74

DAR AL AFAK
COPY

الموضـــــوع	الصفحة
الفصل الأول	
السلطة التقديرية في تفريد العقوبات الضريبية	81
المبحث الأول: السلطة التقديرية للمشرع في تفريد العقوبات الضريبية	83
المطلب الأول: مفهوم السلطة التقديرية للمشرع	85
الفرع الأول: تعريف السلطة التقديرية للمشرع	87
الفرع الثاني: حدود السلطة التقديرية للمشرع في تفريد العقوبات الضريبية	89
أولاً: عدم رجعية القوانين الى الماضي	92
ثانياً: العدالة الاجتماعية	98
ثالثاً: المساواة	105
رابعا: التناسب	108
المطلب الثاني: النطاق القانوني للتفريد التشريعي للعقوبات الضريبية	110
الفرع الأول: الاعذار القانونية المعفية من العقوبات الضريبية	112
أولاً: تعريف الاعذار القانونية المعفية من العقوبات الضريبية وتطبيقاتها	112
ثانياً: حالات موانع المسؤولية الجزائية في الجرائم الضريبية	116
الفرع الثاني: الظروف القانونية المشددة للعقوبات الضريبية	129
أولاً: تعريف العود الى الجريمة الضريبية	129
ثانياً: تطبيقات ظرف العود في الجرائم الضريبية	130

DAR AL AFAK

الموضـــــوع	الصفحة
المبحث الثاني: السلطة التقديرية للقاضي في تفريد العقوبات الضريبية	135
المطلب الأول: مفهوم السلطة التقديرية للقاضي في تفريد العقوبات الضريبية	136
الفرع الأول: تعريف السلطة التقديرية للقاضي في تفريد العقوبات الضريبية	139
الفرع الثاني: اساس السلطة التقديرية للقاضي في تفريد العقوبات الضريبية	140
الفرع الثالث: حدود السلطة التقديرية للقاضي في تفريد العقوبات الضريبية	142
المطلب الثاني: النطاق القانوني للتفريد القضائي للعقوبات الضريبية	144
الفرع الأول: سلطة القاضي في التدرج الكمي في العقوبات الضريبية	146
أولاً: مفهوم التدرج الكمي في العقوبات الضريبية	146
ثانياً: صور التدرج الكمي في العقوبات الضريبية	148
الفرع الثاني: سلطة القاضي في الاختيار النوعي للعقوبات الضريبية	163
الفرع الثالث: سلطة القاضي في ايقاف تنفيذ العقوبات الضريبية	170
أولاً: تعريف ايقاف تنفيذ العقوبات الضريبية	171
ثانياً: تطبيقات ايقاف تنفيذ العقوبات الضريبية في قانون ضريبة الدخل والكمارك النافذين	171

DARAL AFAK
COPY

الموضـــــوع	الصفحة
المبحث الثالث: السلطة التقديرية للإدارة الضريبية في تفريد العقوبات الضريبية	178
المطلب الأول: تعريف السلطة التقديرية للإدارة الضريبية ومبرراتها	179
الفرع الأول: تعريف السلطة التقديرية للإدارة الضريبية	180
الفرع الثاني: مبررات السلطة التقديرية للإدارة الضريبية.....	182
المطلب الثاني: النطاق القانوني للتفريد الاداري للعقوبات الضريبية.....	184
الفرع الأول: سلطة الادارة الضريبية في تفريد عقوبة الغرامة	185
أولاً: تفريد عقوبة الغرامة الضريبية في قانون ضريبة الدخل النافذ	185
ثانياً: تفريد الغرامة الكمركية في قانون الكمارك النافذ.....	198
الفرع الثاني: سلطة الادارة الضريبية في تفريد التدابير الاحتياطية	200
أولاً: التدابير الاحتياطية في قانون ضريبة الدخل النافذ	200
ثانياً: التدابير الاحتياطية في قانون الكمارك النافذ	209
الفرع الثالث: سلطة الادارة الضريبية في تفريد العقوبات الضريبية الاخرى.....	215
أولاً: سلطة الادارة الضريبية في التسوية الصلحية	215
ثانياً: تفريد العقوبة الضريبية التي تفرضها اللجان الاستئنافية.....	227

DAR AL AFAK

الموضـــــوع	الصفحة
الفصل الثاني	
الرقابة على السلطة التقديرية	
في تفريد العقوبات الضريبية	233
المبحث الأول: الرقابة على السلطة التقديرية للمشرع الضريبي في تفريد العقوبات الضريبية	236
المطلب الأول: المخالفات الدستورية في العقوبات الضريبية	237
الفرع الأول: المخالفات الدستورية الشكلية	240
أولاً: مخالفة المشرع الضريبي لركن الاختصاص	240
ثانياً: مخالفة التشريع لركن الشكل أو الإجراءات	249
الفرع الثاني: المخالفات الدستورية الموضوعية	251
أولاً: عيب مخالفة القيود الموضوعية الواردة بالدستور (عيب المحل)	253
ثانياً: عيب انحراف المشرع الضريبي بسلطة التشريع (عيب الغاية)	260
ثالثاً: عيب عدم التناسب في التشريع الضريبي (الخطأ الظاهر في التقدير)	266
المطلب الثاني: حجية وآثار الحكم بعدم دستورية العقوبات الضريبية	270
الفرع الأول: حجية الحكم في الدعوى الدستورية	272
أولاً: الحكم بعدم دستورية النص (العقوبة الضريبية) الطعين	274

DAR AL AFAK COPY

الموضـــــوع	الصفحة
ثانياً: الحكم برد الدعوى وتقرير دستورية النص (العقوبة الضريبية) الطعين	275
الفرع الثاني: اثار الحكم في الدعوى الدستورية	277
المبحث الثاني: الرقابة على سلطة التقديرية للقاضي في تفريد العقوبات الضريبية	285
المطلب الأول: نطاق رقابة على السلطة التقديرية للقاضي في تفريد العقوبات الضريبية	286
الفرع الأول: رقابة محكمة التمييز على سلامة تطبيق القانون	288
الفرع الثاني: رقابة محكمة التمييز على تسبيب الاحكام القضائية	297
أولاً: تعريف تسبيب الاحكام القضائية	298
ثانياً: انعدام التسبيب في الاحكام القضائية او قصوره	300
ثالثا: موقف التشريعات من تسبيب الاحكام القضائية	305
المطلب الثاني: موقف التشريعات والفقه من الرقابة على السلطة التقديرية للقاضي في تفريد العقوبات الضريبية	307
الفرع الأول: موقف التشريعات من الرقابة على السلطة التقديرية للقاضي في تفريد العقوبات الضريبية	308
الفرع الثاني: موقف الفقه من الرقابة على السلطة التقديرية للقاضي في تفريد العقوبات الضريبية	314
المطلب الثالث: طرق الرقابة على السلطة التقديرية للقاضي في تفريد العقوبات الضريبية	318
الفرع الأول: التمييز الجوازي	319

الموضـــــوع	الصفحة
الفرع الثاني: التمييز الوجوبي	324
الفرع الثالث: التدخل التمييزي	325
المطلب الرابع: النطاق القانوني للرقابة علـــى الـــسلطة التقديريـــة للقاضي في تفريد العقوبات الضريبية	330
الفرع الأول: الرقابة على الظروف المشددة للعقوبات الضريبية	331
الفرع الثاني: الرقابة على الظروف المخففة للعقوبات الضريبية	332
الفرع الثالث: الرقابة على الاعذار القانونية	337
الفرع الرابع: الرقابة على وقف تنفيذ العقوبات الضريبية	338
المبحث الثالث: الرقابة على السلطة التقديرية للإدارة الضريبية في تفريد العقوبات الضريبية	343
المطلب الأول: رقابة اللجان الخاصة على السلطة التقديرية للإدارة الضريبية في تفريد العقوبات الضريبية	344
الفرع الاول: اللجان الخاصة في قانون ضريبة الدخل النافذ	346
أولاً: الاعتراض امام السلطة المالية	346
ثانياً: الاعتراض امام اللجان الاستئنافية	351
ثالثا: الاعتراض امام الهيئة التمييزية	354
الفرع الثاني: اللجان الخاصة في ظل قانون الكمارك النافذ	357
أولاً: رقابة الهيئة الاعتراضية	358
ثانياً: رقابة المحكمة الكمركية	360
ثالثاً: رقابة الهيئة التمييزية	365

DAR AL AFAK
COPY

الموضـــــوع	الصفحة
المطلب الثاني: الرقابة القضائية على السلطة التقديريـــة لـــلإدارة الضريبية في تفريد العقوبات الضريبية	368
الفرع الأول: رقابة القضاء العادي على السلطة التقديرية لـــلادارة الضريبية في تفريد العقوبات الضريبية	370
أولاً: الطعن امام المحكمة الابتدائية	371
ثانياً: الطعن امام المحكمة الاستئنافية	372
ثالثاً: الطعن امام محكمة النقض	373
الفرع الثاني: رقابة القضاء الاداري علـــى الـــسلطة التقديريـــة للادارة الضريبية في تفريد العقوبات الضريبية	376
أولاً: الدائرة المالية المختصة	377
ثانياً: اللجنة البدائية	377
الفرع الثالث: رقابة القضاء المتخصص على السلطة التقديريـــة للادارة الضريبية في تفريد العقوبات الضريبية	379
أولاً: محكمة البداية الضريبية	379
ثانياً: محكمة الاستئناف الضريبية	381
ثالثاً: محكمة التمييز	383
الفرع الرابع: الموقف في العراق	387
الخاتمة	395
المصادر والمراجع	411
فهرس المحتويات	435

تم بحمد الله وتوفيقه

التعريف بتفريد العقوبات الضريبية ـ السلطة التقديرية في تفريد العقوبات الضريبية ـ السلطة التقديرية للمشرع في تفريد العقوبات الضريبية ـ النطاق القانوني للتفريد التشريعي للعقوبات الضريبية ـ الأعذار القانونية المعفية من العقوبات الضريبية ـ الظروف القانونية المشددة للعقوبات الضريبية ـ السلطة التقديرية للقاضي في تفريد العقوبات الضريبية ـ النطاق القانوني للتفريد القضائي للعقوبات الضريبية ـ سلطة القاضي في الاختيار النوعي للعقوبات الضريبية ـ سلطة القاضي في إيقاف تنفيذ العقوبات الضريبية ـ السلطة التقديرية للإدارة الضريبية في تفريد العقوبات الضريبية ـ الرقابة على السلطة التقديرية في تفريد العقوبات الضريبية ـ الرقابة على السلطة التقديرية للمشرع الضريبي في تفريد العقوبات الضريبية ـ المخالفات الدستورية في العقوبات الضريبية ـ حجية وآثار الحكم بعدم دستورية العقوبات الضريبية ـ الرقابة على سلطة التقديرية للقاضي في تفريد العقوبات الضريبية ـ موقف التشريعات والفقه من الرقابة على السلطة التقديرية للقاضي في تفريد العقوبات الضريبية ـ الرقابة على السلطة التقديرية للإدارة الضريبية في تفريد العقوبات الضريبية

DAR AL AFAK
COPY

المركز القومي للإصدارات القانونية
165 ش محمد فريد - وسط البلد - القاهرة

١٦٥ش محمد فريد تقاطع عبدالخالق ثروت
وسط البلد القاهرة
Mob/01115555760
E-mail / waliedbook@gmail.com

ISBN 978-977-761-039-1
9 789777 610391