

# تفريد العقوبات الضريبية

دراسة مقارنة



الدكتورة

نور عدنان داخل الشمصري

دكتوراه في فلسفة القانون العام

التشريع المالي والضريبي

المركز القومي للإصدارات القانونية  
The National Center for Legal Publications



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

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

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

| الصفحة | الموضوع                                                                |
|--------|------------------------------------------------------------------------|
|        | <b>المبحث الثالث: السلطة التقديرية للإدارة الضريبية في تفريد</b>       |
| 178    | العقوبات الضريبية.....                                                 |
|        | <b>المطلب الأول: تعريف السلطة التقديرية للإدارة الضريبية</b>           |
| 179    | ومبرراتها.....                                                         |
| 180    | <b>الفرع الأول: تعريف السلطة التقديرية للإدارة الضريبية</b> .....      |
| 182    | <b>الفرع الثاني: مبررات السلطة التقديرية للإدارة الضريبية</b> .....    |
|        | <b>المطلب الثاني: النطاق القانوني للتفريد الإداري للعقوبات</b>         |
| 184    | الضريبية.....                                                          |
| 185    | <b>الفرع الأول: سلطة الإدارة الضريبية في تفريد عقوبة الغرامة</b> ..... |
|        | أولاً: تفريد عقوبة الغرامة الضريبية في قانون ضريبة الدخل               |
| 185    | النافذ.....                                                            |
| 198    | ثانياً: تفريد الغرامة الكمركية في قانون الكمارك النافذ.....            |
|        | <b>الفرع الثاني: سلطة الإدارة الضريبية في تفريد التدابير</b>           |
| 200    | الاحتياطية.....                                                        |
| 200    | أولاً: التدابير الاحتياطية في قانون ضريبة الدخل النافذ.....            |
| 209    | ثانياً: التدابير الاحتياطية في قانون الكمارك النافذ.....               |
|        | <b>الفرع الثالث: سلطة الإدارة الضريبية في تفريد العقوبات</b>           |
| 215    | الضريبية الأخرى.....                                                   |
| 215    | أولاً: سلطة الإدارة الضريبية في التسوية الصلحية.....                   |
| 227    | ثانياً: تفريد العقوبة الضريبية التي تفرضها اللجان الاستئنافية.....     |

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

| الصفحة | الموضوع                                                                                                     |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 275    | ثانياً: الحكم ببرد الدعوى وتقرير دستورية النص (العقوبة الضريبية) الطعين.....                                |
| 277    | الفرع الثاني: اثار الحكم في الدعوى الدستورية.....                                                           |
| 285    | المبحث الثاني: الرقابة على سلطة التقديرية للقاضي في تفريد العقوبات الضريبية.....                            |
| 286    | المطلب الأول: نطاق رقابة على السلطة التقديرية للقاضي في تفريد العقوبات الضريبية.....                        |
| 288    | الفرع الأول: رقابة محكمة التمييز على سلامة تطبيق القانون.....                                               |
| 297    | الفرع الثاني: رقابة محكمة التمييز على تسبيب الاحكام القضائية... أولاً: تعريف تسبيب الاحكام القضائية.....    |
| 298    | ثانياً: انعدام التسبيب في الاحكام القضائية او قصوره.....                                                    |
| 300    | ثالثاً: 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    |                                                                                                             |

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

| الصفحة | الموضوع                                                              |
|--------|----------------------------------------------------------------------|
|        | <b>المطلب الثاني: الرقابة القضائية على السلطة التقديرية للإدارة</b>  |
| 368    | الضريبية في تفريد العقوبات الضريبية .....                            |
|        | <b>الفرع الأول: رقابة القضاء العادي على السلطة التقديرية للإدارة</b> |
| 370    | الضريبية في تفريد العقوبات الضريبية .....                            |
| 371    | أولاً: الطعن أمام المحكمة الابتدائية .....                           |
| 372    | ثانياً: الطعن أمام المحكمة الاستئنافية .....                         |
| 373    | ثالثاً: الطعن أمام محكمة النقض .....                                 |
|        | <b>الفرع الثاني: رقابة القضاء الإداري على السلطة التقديرية</b>       |
| 376    | للإدارة الضريبية في تفريد العقوبات الضريبية .....                    |
| 377    | أولاً: الدائرة المالية المختصة .....                                 |
| 377    | ثانياً: اللجنة البدائية .....                                        |
|        | <b>الفرع الثالث: رقابة القضاء المتخصص على السلطة التقديرية</b>       |
| 379    | للإدارة الضريبية في تفريد العقوبات الضريبية .....                    |
| 379    | أولاً: محكمة البداية الضريبية .....                                  |
| 381    | ثانياً: محكمة الاستئناف الضريبية .....                               |
| 383    | ثالثاً: محكمة التمييز .....                                          |
| 387    | <b>الفرع الرابع: الموقف في العراق</b> .....                          |
| 395    | الخاتمة .....                                                        |
| 411    | المصادر و المراجع .....                                              |
| 435    | فهرس المحتويات .....                                                 |



تم بحمد الله وتوفيقه

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



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

١٦٥ ش محمد فريد تقاطع عبدالخالق ثروت  
 وسط البلد القاهرة

Mob/01115555760

E-mail/waliedbook@gmail.com

