

نبيل صقر

موسوعة الفكر القانوني



الوسيط في شرح قانون العقوبات الخاصة

# الجريمة الضريبية والتهريب



دار القدي  
عين مليلة - الجزائر

## الفهرس

### التهريب الضريبي

- 05 ..... فصل تمهيدي: الضرائب
- 05 ..... أولا: تعريف الضريبة
- 06 ..... خصائص الضريبة
- 08 ..... العدالة في توزيع الضريبة
- 12 ..... الجريمة الضريبية بوجه عام
- 14 ..... تقسيمات الجرائم الضريبية
- 14 ..... أولا: أنواع الجرائم الضريبية
- 14 ..... ثانيا: التمييز بين الجرائم الضريبية
- 16 ..... أركان الجريمة الضريبية
- 17 ..... النشاط الإجرامي مخالفة الالتزام الضريبي
- 18 ..... مضمون الالتزامات الضريبية
- 25 ..... ثالثا: علاقة السببية
- 27 ..... الشروع والمحاولة
- 28 ..... ثانيا: الركن المعنوي
- 28 ..... الأهلية الجزائية

32	..... الخطأ
36	..... جريمة الغش الجبائي أو الاحتيال الضريبي
47	..... جريمة منع عرقلة الأعدان المؤمنين لمعاينة المخالفات الضريبية
49	..... جرائم التزوير الضريبي
49	..... جرائم تقليد أختام الدولة والدمغات والطوابع والعلامات
53	..... العود في الجريمة الضريبية
59	..... نصوص العود في القانون الضريبي

### التهرب الجمركي

61	..... مفهوم التهرب الجمركي
69	..... ❖ التهرب، المفهوم وأنواعه
73	..... أنواع التهرب الجمركي
83	..... ❖ أركان جريمة التهرب الجمركي
83	..... النموذج القانوني لجريمة التهرب الجمركي
88	..... الركن المادي للجريمة
95	..... الركن المادي في جريمة التهرب الجمركي
95	..... نشاط مادي يقوم به الجاني
105	..... المحل الواقع عليه جريمة التهرب:

- 105 ..... 2- تقع جريمة التهريب على محل يتم تهريبه وهو البضاعة
- 110 ..... 3- الحيز أو العنصر المكاني للسلوك في جرائم التهريب الجمركي
- 125 ..... ثانيًا، الركن المعنوي في جريمة التهريب الجمركي
- 130 ..... المسؤولية والجزاء في جريمة التهريب
- 131 ..... المسؤولية الجزائية عن جريمة التهريب
- 152 ..... جزاء الجريمة الجمركية
- 153 ..... أولاً، الحبس
- 154 ..... ثانيًا، الغرامة التعويضية
- 158 ..... ثالثًا، المصادرة
- 165 ..... ❖ جرائم تهريب الأموال
- 165 ..... أولاً، محل جرائم الصرف
- 171 ..... 1- الاستيراد والتصدير المادي للنقود:
- 173 ..... 2- استيراد أو تصدير البضاعة:
- 174 ..... 1- بالنسبة للقيود المفروضة على التعامل بالعملة الصعبة وحيازتها:
- رابعًا، عدم الحصول على التراخيص المشترطة أو عدم احترام الشروط  
المقترنة بها
- 176 ..... 1- تحويل رؤوس الأموال إلى الخارج:
- 177 ..... 2- استرداد الأموال

- 3- الفوترة والبيع بالعملة الصعبة داخل الإقليم الجزائري ..... 178
- ثانيا، صور جرائم الصرف المنصبة على المعادن الثمينة والأحجار الكريمة .... 178
- الفهرس ..... 187