

الرقابة القضائية على قرارات التقدير في ضريبة الدخل والمبيعات

دراسة مقارنة



الدكتور

صالح مطاوع النعيمات

مساعد النائب العام الضريبي



قائمة المحتويات

الموضوع	الصفحة

قائمة المحتويات.....	3
الإهداء	9
المقدمة	11

الفصل الأول

قرارات التقدير الصادرة عن الإدارة الضريبية تطبيقاً لقانون

ضريبة الدخل.....	13
المبحث الاول : أسس وأهداف النظام الضريبي	14
المطلب الاول : أسس النظام الضريبي	14
المطلب الثاني : أهداف النظام الضريبي	19
المبحث الثاني: طبيعة وأنواع قرارات التقدير والتدقيق الصادرة عن الإدارة الضريبية	23
المطلب الاول : الطبيعة القانونية لقرارات التقدير والتدقيق الصادرة عن الإدارة الضريبية	24
الفرع الاول : معايير التمييز بين القرار الإداري والعمل القضائي	24
الفرع الثاني : موقف الفقه الضريبي حول طبيعة قرارات التقدير والتدقيق	32
الفرع الثالث : موقف القضاء من معايير التمييز بين القرارات الإدارية والأحكام القضائية	35
أولاً : موقف القضاء الإداري	35

أ: موقف مجلس الدولة المصري	35
ب: موقف مجلس الدولة السوري	36
ج: موقف محكمة العدل العليا الأردنية	38
ثانياً: موقف القضاء العادي	41
أ: موقف محكمة النقض المصرية	42
ب: موقف محكمة النقض السورية	44
ج: موقف محكمة التمييز الأردنية	45
المطلب الثاني: طرق تقدير ضريبة الدخل في التشريع الأردني والمقارن	50
الفرع الأول: طرق تقدير ضريبة الدخل	50
أولاً: التقدير الذاتي	51
ثانياً: التقدير الإداري	53
ثالثاً: التقدير الاتفاقي	55
الفرع الثاني : طرق تقدير ضريبة الدخل في القانون الأردني والقرار الصادر	
عن الإدارة الضريبية	56
أولاً: التقدير الذاتي	58
ثانياً: التقدير الإداري	62
ثالثاً: التقدير المقطوع	66
الفرع الثالث: التظلم الإداري من قرار تقدير ضريبة الدخل في	
التشريع الأردني	67
الفرع الرابع : طرق تقدير ضريبة الدخل في القانون المصري والقرار الصادر	
عن الإدارة الضريبية	72

أولاً: التقدير الذاتي	72
ثانياً: التقدير الإداري	78
الفرع الخامس: التظلم الإداري من قرار تقدير ضريبة الدخل في التشريع	
المصري	81
الفرع السادس: طرق تقدير ضريبة الدخل في القانون السوري والقرار	
الصادر عن الإدارة الضريبية	88
أولاً: التقدير الذاتي	88
ثانياً: التقدير الإداري	95
الفرع السابع: التظلم الإداري من قرار ضريبة الدخل في التشريع السوري	101

الفصل الثاني

المنازعات الناشئة عن قرار تقدير ضريبة الدخل ورقابة القضاء عليها.....	109
المبحث الأول: المنازعات الناشئة عن تطبيق أحكام القوانين الضريبية.....	111
المطلب الأول: ماهية المنازعات الضريبية	111
المطلب الثاني: أطراف المنازعة الضريبية	115
أولاً: الممول (المكلف)	116
ثانياً: الدولة وهيئاتها	120
المطلب الثالث: أسباب المنازعات الضريبية.....	127
المطلب الرابع: أهم خصائص المنازعة الضريبية	133
المبحث الثاني: الرقابة القضائية على المنازعات الناشئة عن قرار تقدير	
ضريبة الدخل	150
المطلب الأول: ماهية المنازعة الضريبية	150

المطلب الثاني: خصائص الرقابة القضائية	156
المطلب الثالث: القضاء المختص بالرقابة على المنازعات الضريبية	159
الفرع الاول: التشريعات التي تجعل الاختصاص للقضاء العادي	160
الفرع الثاني: التشريعات التي تجعل الاختصاص للقضاء الإداري	161
الفرع الثالث: تشريعات تجعل الاختصاص لمحاكم مستقلة	162
المطلب الرابع: الطعن القضائي في التشريع الضريبي الأردني والمقارن	163
الفرع الاول: التظلم الإداري كشرط للطعن القضائي	164
أولاً: التظلم الإداري في التشريع الضريبي الأردني	165
ثانياً: التظلم الإداري في التشريع الضريبي المصري	177
ثالثاً: التظلم الإداري في التشريع الضريبي السوري	185
الفرع الثاني: الطعن القضائي في التشريع الأردني	186
الفرع الثالث: الطعن القضائي في التشريع الضريبي المقارن	202
أولاً: الطعن القضائي في التشريع الضريبي الأمريكي	202
ثانياً: الطعن القضائي في التشريع الضريبي المصري	208
ثالثاً: الطعن القضائي في التشريع الضريبي السوري	222

الفصل الثالث

قرار التدقيق الصادر عن الإدارة الضريبية تطبيقاً لقانون ضريبة المبيعات	243
المبحث الاول: مفهوم ضريبة المبيعات وخصائصها واهدافها	244
المطلب الاول: مفهوم ضريبة المبيعات	244
المطلب الثاني: خصائص ضريبة المبيعات	246
المطلب الثالث: اهداف ضريبة المبيعات	248

المبحث الثاني: قرار تدقيق ضريبة المبيعات والطعن الإداري به	251
المطلب الاول: القرار الناشئ عن تطبيق قانون ضريبة المبيعات	251
الفرع الاول: قرار تدقيق ضريبة المبيعات في الاردن	254
الفرع الثاني: قرار تدقيق ضريبة المبيعات في مصر	260
المطلب الثاني: التظلم الإداري من قرار تدقيق ضريبة المبيعات	264
الفرع الاول: التظلم الإداري من قرار تدقيق ضريبة المبيعات في الاردن	265
الفرع الثاني: التظلم الإداري من قرار تدقيق ضريبة المبيعات في مصر	268

الفصل الرابع

المنازعات الناشئة عن قرار تدقيق ضريبة المبيعات والرقابة القضائية عليها	277
المبحث الاول : الطعن القضائي في قرار تدقيق ضريبة المبيعات	278
المطلب الاول: الطعن القضائي في قرار تدقيق ضريبة المبيعات في مصر ..	278
الفرع الاول: القضاء المختص بنظر الطعون	279
الفرع الثاني: اختصاص القضاء العادي	283
الفرع الثالث: اختصاص القضاء الإداري	295
المطلب الثاني: الطعن القضائي في قرار تدقيق ضريبة المبيعات في الاردن ...	302
الفرع الاول: الطعن أمام محكمة البداية الضريبية	305
الفرع الثاني: الطعن أمام محكمة الاستئناف الضريبية	318
الفرع الثالث: الطعن أمام محكمة التمييز	320
المبحث الثاني: طبيعة الرقابة القضائية التي تمارسها المحاكم الضريبية	323

323	المطلب الاول: حدود وصلاحيات القاضي الضريبي
	المطلب الثاني: الآثار المترتبة على الأحكام الصادرة عن
	المحاكم الضريبية
341	النتائج والتوصيات
355	اولاً: نتائج البحث
355	ثانياً: التوصيات
359	قائمة المراجع
363	