

فهرست مطالب

۱۱	.....	دبیاچه
۱۳	.....	مقدمه
۱۹	.....	بخش اول: کلیات و مفاهیم
۱۹	.....	فصل اول: جرائم
۲۰	.....	مبحث اول: ارکان جرائم
۲۱	.....	گفتار اول: رکن قانونی
۲۲	.....	گفتار دوم: رکن مادی
۲۳	.....	بند نخست: رفتار فیزیکی
۲۶	.....	بند دوم: شرایط و اوضاع و احوال
۲۸	.....	بند سوم: نتیجه
۲۹	.....	گفتار سوم: رکن روانی
۲۹	.....	بند نخست: علم
۳۰	.....	بند دوم: عمد
۳۱	.....	مبحث دوم: قواعد عمومی جرائم
۳۱	.....	گفتار اول: مسئولیت کیفری اشخاص حقوقی
۳۶	.....	گفتار دوم: معاونت در جرم مالیاتی
۳۷	.....	بند نخست: وقوع جرم توسط مباشر
۳۸	.....	بند دوم: تقدم یا اقتران زمانی فعل معاون و مباشر
۳۸	.....	بند سوم: وحدت قصد بین مباشر و معاون
۴۰	.....	گفتار سوم: مرور زمان
۴۳	.....	گفتار چهارم: تعدد و تکرار
۴۳	.....	بند نخست: تعدد جرم
۴۵	.....	بند دوم: تکرار جرم
۴۵	.....	گفتار پنجم: شروع به جرم
۴۹	.....	گفتار ششم: سردستگی
۵۱	.....	مبحث سوم: مرجع اعلام شکایت و رسیدگی
۵۱	.....	گفتار اول: اعلام شکایت جرم مالیاتی
۵۵	.....	گفتار دوم: مرجع صالح به رسیدگی
۵۵	.....	بند نخست: صلاحیت ذاتی

- ۵۷..... بند دوم: صلاحیت محلی
- ۵۹..... مبحث چهارم: صدور حکم به مجازات جرم مالیاتی
- ۵۹..... گفتار اول: مجازاتهای جرم مالیاتی
- ۵۹..... بند نخست: مجازات اصلی
- ۶۰..... بند دوم: مجازات تکمیلی
- ۶۱..... بند سوم: مجازات تبعی
- ۶۲..... گفتار دوم: نهادهای حقوق جزا در خصوص مرتکب جرم مالیاتی
- ۶۲..... بند نخست: تخفیف مجازات
- ۶۳..... بند دوم: تعلیق مجازات
- ۶۴..... بند سوم: تعویق صدور حکم
- ۶۴..... بند چهارم: آزادی مشروط
- ۶۵..... بند پنجم: جایگزین حبس
- ۶۷..... فصل دوم: تخلفات
- ۶۷..... مبحث اول: مفهوم تخلف
- ۶۸..... گفتار اول: تخلفات انتظامی
- ۷۲..... گفتار دوم: تخلفات کیفری
- ۷۶..... مبحث دوم: ارکان تخلف
- ۷۶..... گفتار اول: بررسی رکن قانونی
- ۷۶..... گفتار دوم: بررسی رکن مادی
- ۷۷..... گفتار سوم: بررسی رکن روانی
- ۷۷..... مبحث سوم: مرجع صالح به رسیدگی به تخلف
- ۷۹..... **بخش دوم: جرائم مالیاتی**
- ۸۱..... فصل اول: جرائم مؤدبان
- ۸۲..... مبحث اول: تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن
- ۸۲..... گفتار اول: رکن مادی
- ۸۲..... بند نخست: رفتار فیزیکی
- ۸۳..... بند دوم: شرایط و اوضاع و احوال
- ۹۰..... گفتار دوم: رکن روانی
- ۹۱..... مبحث دوم: اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن
- ۹۱..... گفتار اول: رکن مادی
- ۹۲..... بند نخست: رفتار فیزیکی
- ۹۳..... بند دوم: شرایط و اوضاع و احوال

فهرست مطالب □ ۷

گفتار دوم: رکن روانی.....	۹۴
مبحث سوم: ممانعت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات.....	۹۴
گفتار اول: رکن مادی.....	۹۵
بند نخست: رفتار فیزیکی.....	۹۵
بند دوم: شرایط و اوضاع و احوال.....	۹۶
گفتار دوم: رکن روانی.....	۱۰۲
مبحث چهارم: عدم انجام تکالیف قانونی وصول یا کسر مالیات مؤدیان و ایصال آن	
به سازمان امور مالیاتی.....	۱۰۲
گفتار اول: رکن مادی.....	۱۰۳
بند نخست: رفتار فیزیکی.....	۱۰۳
بند دوم: شرایط و اوضاع و احوال.....	۱۰۴
گفتار دوم: رکن روانی.....	۱۰۵
مبحث پنجم: تنظیم معاملات و قراردادهای به نام اشخاصی غیر از متعاملین برخلاف	
واقع.....	۱۰۵
گفتار اول: رکن مادی.....	۱۰۵
بند نخست: رفتار فیزیکی.....	۱۰۶
بند دوم: شرایط و اوضاع و احوال.....	۱۰۷
گفتار دوم: رکن روانی.....	۱۰۹
مبحث ششم: خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه	
مالیاتی.....	۱۱۰
گفتار اول: رکن مادی.....	۱۱۴
بند نخست: رفتار فیزیکی.....	۱۱۴
بند دوم: شرایط و اوضاع و احوال.....	۱۱۶
گفتار دوم: رکن روانی.....	۱۱۷
مبحث هفتم: استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی.....	۱۱۸
گفتار اول: رکن مادی.....	۱۲۰
بند نخست: رفتار فیزیکی.....	۱۲۰
بند دوم: شرایط و اوضاع و احوال.....	۱۲۳
گفتار دوم: رکن روانی.....	۱۲۳
مبحث هشتم: امتناع از انجام وظایف قانونی ارسال اطلاعات موضوع ماده ۱۶۹.....	۱۲۴
گفتار اول: رکن مادی.....	۱۲۴
بند نخست: رفتار فیزیکی.....	۱۲۵
بند دوم: شرایط و اوضاع و احوال.....	۱۲۵

- ۱۲۶ بند سوم: نتیجه
- ۱۲۷ گفتار دوم: رکن روانی
- مبحث نهم: امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی بر ارسال اطلاعات مالی موضوع
- ۱۲۷ ماده ۱۶۹ مکرر
- ۱۲۸ گفتار اول: رکن مادی
- ۱۲۸ بند نخست: رفتار فیزیکی
- ۱۲۸ بند دوم: شرایط و اوضاع و احوال
- ۱۲۹ گفتار دوم: رکن روانی
- ۱۳۰ فصل دوم: جرائم مالیاتی غیر مؤدیان
- مبحث اول: تخطی از وظایف مقرر شده در قانون مالیات‌های مستقیم برای دفاتر
- ۱۳۰ اسناد رسمی
- ۱۳۱ گفتار اول: رکن مادی
- ۱۳۱ بند نخست: رفتار فیزیکی
- ۱۳۲ بند دوم: شرایط و اوضاع و احوال
- ۱۳۳ گفتار دوم: رکن روانی
- مبحث دوم: فراهم کردن مقدمات تعقیب مؤدیان بی‌تقصیر
- ۱۳۴ گفتار اول: رکن مادی
- ۱۳۴ بند نخست: رفتار فیزیکی
- ۱۳۴ بند دوم: شرایط و اوضاع و احوال
- ۱۳۷ گفتار دوم: رکن روانی
- ۱۳۸ مبحث سوم: سوءاستفاده از اطلاعات موضوع ماده ۱۶۹ مکرر
- ۱۳۸ گفتار اول: رکن مادی
- ۱۳۸ بند نخست: رفتار فیزیکی
- ۱۳۹ بند دوم: شرایط و اوضاع و احوال
- ۱۴۲ گفتار دوم: رکن روانی
- مبحث چهارم: تخطی از قواعد قرار تأمین
- ۱۴۳ گفتار اول: رکن مادی
- ۱۴۳ بند نخست: رفتار فیزیکی
- ۱۴۶ بند دوم: شرایط و اوضاع و احوال
- ۱۴۷ گفتار دوم: رکن روانی
- مبحث پنجم: استنکاف اشخاص حقوقی دولتی و عمومی از ارسال اطلاعات موضوع
- ۱۴۷ ماده ۳۳۱
- ۱۴۸ گفتار اول: رکن مادی

فهرست مطالب □ ۹

۱۴۸	بند نخست: رفتار فیزیکی.....
۱۵۲	بند دوم: شرایط و اوضاع و احوال.....
۱۵۲	گفتار دوم: رکن روانی.....
۱۵۳	مبحث ششم: افشای اطلاعات.....
۱۵۳	گفتار اول: رکن مادی.....
۱۵۳	بند نخست: رفتار فیزیکی.....
۱۵۵	بند دوم: شرایط و اوضاع و احوال.....
۱۵۶	گفتار دوم: رکن روانی.....
۱۵۶	مبحث هفتم: عدم ارسال حکم یا عدم اخذ مفاصای مالیاتی موضوع ماده ۳۴.....
۱۵۷	گفتار اول: رکن مادی.....
۱۵۷	بند نخست: رفتار فیزیکی.....
۱۵۸	بند دوم: شرایط و اوضاع و احوال.....
۱۵۹	بند سوم: نتیجه.....
۱۵۹	گفتار دوم: رکن روانی.....
۱۶۱	بخش سوم: انواع تخلفات در حوزه مالیات.....
۱۶۱	فصل اول: مصادیق تخلفات کیفری.....
۱۶۲	مبحث اول: تخلف از تسلیم اظهارنامه‌ی درآمد مستغلات.....
۱۶۴	مبحث دوم: عدم ارائه اظهارنامه، دفاتر، اسناد و مدارک.....
	مبحث سوم: عدم صدور صورت حساب، درج شماره ی اقتصادی طرفین معامله در آن
۱۶۹	و عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده.....
۱۷۰	مبحث چهارم: عدم اعلام شروع فعالیت.....
۱۷۰	مبحث پنجم: عدم تسلیم اظهارنامه.....
۱۷۲	مبحث ششم: عدم تسلیم گزارش حسابداری.....
۱۷۵	فصل دوم: مصادیق تخلفات انتظامی.....
۱۷۵	مبحث اول: صدور، تجدید و تمدید کارت بازرگانی برخلاف مقررات.....
۱۷۶	مبحث دوم: تسلیم اموال متوفی یا ثبت معاملات راجع به آنها برخلاف مقررات.....
۱۷۷	مبحث سوم: تخلف از دریافت و پرداخت حق تمیر.....
۱۷۸	مبحث چهارم: تخلف پرداخت کنندگان حقوق از کسر و ایصال مالیات.....
	مبحث پنجم: تخلف سردفتر از انجام وظایف قانونی مقرر در قانون مالیات‌های
۱۸۰	مستقیم.....
	مبحث ششم: تخلف از کسر و ایصال مالیات اشخاص حقوقی و حقیقی خارجی مقیم
۱۸۲	خارج.....

۱۰ □ حقوق کیفری مالیاتی

مبحث هفتم: تقسیم دارایی قبل از تصفیه امور مالیاتی شخص حقوقی یا قبل از سپردن تأمین	۱۸۴
مبحث هشتم: مشمول مرور زمان یا غیرقابل وصول شدن مالیات موضوع بند ۲ ماده ۲۷۰	۱۸۶
نتیجه گیری و پیشنهادات	۱۸۸
منابع و مأخذ	۱۹۰