

قائمة المراجع:

1. المصادر:

1) التعديل الدستوري سنة 1996 الصادر في 28 نوفمبر 1996، الجريدة الرسمية، العدد 76، المؤرخة في ديسمبر 1996.

2) النصوص القانونية:

1. قانون رقم: 90-36 المؤرخ في: 31/12/1990 المتضمن قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة والمعدل والمتمم بالأمر رقم 08-02 المؤرخ في 24/07/2008، جريدة رسمية العدد 57.
2. قانون رقم: 76-104 المؤرخ في: 09/09/1996 المتضمن قانون الضرائب غير المباشرة.
3. قانون رقم: 76-105 المؤرخ في: 29/12/1976 المتضمن قانون التسجيل.
4. قانون رقم: 76-103 المؤرخ في: 09/12/1976 المتضمن قانون الطابع.
5. قانون رقم: 01-21 المؤرخ في: 22/12/2001 المتضمن قانون الإجراءات الجبائية.
6. قانون رقم: 01-08 المؤرخ في: 26/07/2001 المعدل والمتمم لقانون الإجراءات الجزائية.
7. القانون رقم: 91-25 المؤرخ فيك 18/12/1991 المتضمن قانون الرسم على القيمة المضافة، جريدة رسمية العدد 54.
8. المرسوم التشريعي رقم: 93/18 المؤرخ في: 29/12/1993 المتضمن قانون المالية لسنة 1994 جريدة رسمية العدد 88.
9. الأمر رقم: 94-03 المؤرخ في: 31/12/1994 المتضمن قانون المالية لسنة 1995، جريدة رسمية العدد 87.
10. الأمر رقم 96-22 المؤرخ في 09/07/1996 المتعلق بقمع مخالفة التشريع والتنظيم الخاصين بالصرف وحركة رؤوس الأموال من وإلى الخارج.
11. القانون رقم: 96-31 المؤرخ في: 30/12/1996 المتضمن قانون المالية لسنة 1997، جريدة رسمية العدد 85.
12. القانون رقم: 97-12 المؤرخ في: 31/12/1997 المتضمن قانون المالية لسنة 1998، جريدة رسمية العدد 89.
13. القانون رقم: 99-11 المؤرخ في: 23/12/1999 المتضمن قانون المالية لسنة 2000 جريدة رسمية العدد 92.

14. القانون رقم: 01-21 المؤرخ في: 22/12/2001 المتضمن قانون المالية لسنة 2002 جريدة رسمية العدد 97.
15. قانون رقم 02-11 المؤرخ في 24/12/2002 المتضمن قانون المالية لسنة 2003 المعدل والمتمم لقانون الإجراءات الجبائية.
16. القانون رقم: 03-22 المؤرخ في: 22/12/2003 المتضمن قانون المالية لسنة 2004 جريدة رسمية العدد 83.
17. قانون رقم 04-02 المؤرخ في: 23/06/2004 المتضمن تحديد القواعد المطبقة على الممارسات التجارية.
18. قانون رقم 04-21 المؤرخ في 21/12/2004 المتضمن قانون المالية لسنة 2005 المعدل لقانون والمتمم لقانون الإجراءات الجبائية.
19. القانون رقم: 05-16 المؤرخ في: 31/12/2005 المتضمن قانون المالية لسنة 2006 جريدة رسمية العدد 85.
20. قانون رقم 06-24 مؤرخ في 26/12/2006 يتضمن قانون المالية لسنة 2007، جريدة الرسمية، العدد 85.
21. قانون رقم : 08-09 المؤرخ في: 25/02/2008 المتضمن قانون الإجراءات المدنية والإدارية، جريدة رسمية العدد 21.
22. قانون رقم: 21-08 المؤرخ في: 30/12/2008 المتضمن قانون المالية لسنة 2009، جريدة رسمية العدد 74.

### (3) النصوص التنظيمية:

1. التعليم رقم: 11 المؤرخة في: 02/05/1997 الصادرة عن المديرية العامة للضرائب.
2. التعليم رقم 219 (وم/م.ع.ض/م.م)، بتاريخ: 09/04/1996 والمتعلقة بطرق التحقيق في الشكاوى التابعة لاختصاص المنازعات.
3. المنشور رقم 191 (وم/م.ع.ض/م.م)، بتاريخ 24/04/2000 والمتعلق بالشكاوى النزاعية (صلاحيات الإدارة المركزية) .

II. المراجع:

أولاً/ المراجع باللغة العربية:

(1) الكتب:

1. ابراهيم المنجي، جرائم التهرب الضريبي، الطبعة الأولى، منشأة المعارف، مصر، 2000.
2. أحمد محيو، المنازعات الإدارية، ترجمة فائز أنجق و بيوض خالد، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة الخامسة، الجزائر، 2003.
3. احسن بوسقيعة، المنازعات الجمركية في ضوء الفقه واجتهاد القضاء، دار الحكمة، 1998.
4. \_\_\_\_\_، قانون الجمارك في ضوء الممارسة القضائية، منشورات بيرتي، طبعة 2006/2005.
5. \_\_\_\_\_، المنازعات الجمركية، (تصنيف الجرائم ومعاينتها، المتابعة والجزاء)، الطبعة الثانية، دار النشر النخلة، الجزائر، 2001،
6. أحمد لعور ونبيل صقر، المنازعات، الموسوعة القضائية في المنازعات الضريبية، دار الغرب للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، وهران، الجزائر (بدون تاريخ).
7. أحمد جمال الدين موسى، القانون الضريبي المصري، قانون الضريبة على الدخل، الكتاب الأول، دار النهضة العربية، الطبعة الأولى، مصر، 2008.
8. أحمد سلامة بدر، إجراءات التقاضي أمام محاكم مجلس الدولة، دار النهضة العربية، القاهرة، مصر، 2003.
9. أحمد فتحي سرور، الجرائم الضريبية، دار النهضة العربية، لبنان، 1990.
10. \_\_\_\_\_، الوسيط في قانون الإجراءات الجنائية، دار النهضة العربية، لبنان، 1972.
11. البشرى الشوربجي، الجرائم المالية والتجارية، جرائم الضرائب والرسوم، دار الجامعات المصرية، طبعة أولى، مصر، 1972.
12. الحسين بن شيخ آث ملويا، المنتقى في قضاء الاستعجال الإداري، دار هومه، الجزائر، 2007.
13. أمال عثمان، جرائم التموين، دار النهضة العربية، طبعة 1981، مصر، (بدون تاريخ).

14. بطاهر تواتي، الخبرة القضائية في الأحوال المدنية والتجارية والإدارية، الطبعة الأولى، الجزائر، 2003.
15. بربارة عبد الرحمان، شرح قانون الإجراءات المدنية والإدارية(قانون رقم 08-09 مؤرخ في 23 فيفري 2008)، منشورات بغدادي، الجزائر، 2009.
16. بشير محمد، الطعن بالاستئناف ضد الأحكام الإدارية في الجزائر، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر 1991.
17. بعلي محمد الصغير، القضاء الإداري، مجلس الدولة، دار العلوم، عنابة، الجزائر، 2004.
18. \_\_\_\_\_، الوجيز في المنازعات الإدارية، دار العلوم، عنابة، 2005.
19. \_\_\_\_\_، محمد الصغير بعلي، شروط قبول دعوى تجاوز السلطة في التشريع الجزائري، منشورات جامعة باجي مختار، الجزائر، 2008.
20. بعلي محمد الصغير، ويسري أبو العلا، المالية العامة، دار العلوم، 2003.
21. حسن السيد بسيوني، دور القضاء في المنازعة الإدارية، عالم الكتب، القاهرة ،مصر، طبعة 1981.
22. حسن صادق المرصفاوي، التجريم في تشريعات الضرائب، الطبعة الأولى، دار المعارف، مصر، 1963.
23. حسني الجندي، القانون الجنائي الضريبي، الجزء الأول، الطبعة الأولى، دار النهضة العربية، القاهرة، 2005.
24. حسين فريجة، الإجراءات الإدارية والقضائية لمنازعات الضرائب المباشرة في الجزائر، منشورات دحلب، الجزائر، 1994.
25. \_\_\_\_\_، إجراءات المنازعات الضريبية في الجزائر، دار العلوم، الجزائر، 2008.
26. جيلالي بغدادي، التحقيق، دراسة مقارنة نظرية وتطبيقية، الطبعة الأولى، الجزائر، الديوان الوطني للأشغال التربوية، 1999.
27. راغب الحلو، القضاء الإداري، دار المطبوعات الجامعية، مصر، 1995.
28. رشيد خلوفي، قانون المنازعة الإدارية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 1995.

29. رؤوف عبيد، مبادئ الإجراءات الجنائية في القانون المصري، الجزء 17، مصر، 1989.
30. زكريا محمد بيومي، موسوعة الدكتور زكريا بيومي في شرح قانون الضريبة على الدخل، ولائحته التنفيذية والقرارات المكملة له، الطبعة الأولى، طباعة النسر الذهبي للطباعة، مصر، 2006.
31. فارس السبتي، المنازعات الضريبية في التشريع والقضاء الجزائري الجزائري، الجزائر، دار هومة، 2008.
32. فرج محمد علي، عبء الإثبات ونقل، المكتب الجامعي الحديث، الإسكندرية، الطبعة الأولى، 2004.
33. فتحي والي، التنفيذ الجبري، دار النهضة العربية، مصر، 1981.
34. قيس حسن عواد البداري، المركز القانوني للمكلف الضريبي، دراسة تحليلية مقارنة، الطبعة الأولى، دار المناهج للنشر والتوزيع، الأردن، 2005.
35. محمد حزيط، مذكرات في قانون الإجراءات الجزائية، الطبعة الثانية، دار هومة، الجزائر، 2007.
36. محمد حامد عطا، الفحص الضريبي علما وعملا، مطبعة دار الطباعة الحرة، مصر، 1997.
37. \_\_\_\_\_، المنازعات الضريبية، مطبعة دار الطباعة الحرة، مصر، 2007.
38. محمود توفيق اسكندر، الخبرة القضائية، دار هومة، الجزائر، 2002.
39. محمود مصطفى، الجرائم الاقتصادية في القانون المقارن، الطبعة الأولى، الجزء 1، 1953.
40. مسعود شيهوب، المبادئ العامة للمنازعات الإدارية، الهيئات والإجراءات أمامها، الجزء 2، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر، طبعة 1999.
41. \_\_\_\_\_، المبادئ العامة للمنازعات الإدارية، نظرية الاختصاص، الجزء الثالث، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر، طبعة 2005.
42. \_\_\_\_\_، المبادئ العامة للمنازعات الإدارية، نظرية الاختصاص، الجزء الثاني، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر، طبعة 2000.

43. معراج جديدي، الوجيز في الإجراءات الجزائية مع التعديلات الجديدة، دار هومة، الجزائر، 2002.
44. معوض عبد التواب، الدعوى الإدارية وصيغها، دار الفكر العربي القاهرة، طبعة 1999.
45. ماهر ظاهر بطرس، التشريع الضريبي، دار النهضة العربية، مصر، 2007.
46. محمود توفيق اسكندر، الخبرة القضائية، دار هومة، الجزائر، طبعة 2002.
47. محمود نجيب حسني، شرح قانون الإجراءات الجنائية، مصر، 1988.
48. نشأت ادوارد ناشد، ربط الضريبة على الدخل، ربط الضريبة على الدخل وأثره في العلاقة بين الممول والإدارة الضريبية، دراسة مقارنة، دار النهضة العربية، مصر، 2008.
49. كمال العياري، إجراءات التقاضي والتنفيذ في المادة الجبائية تشريعا وقضاء وفقها، منشورات مجمع الأطرش للكتاب المختص، تونس، 2007.
50. سليمان بارش، شرح قانون الإجراءات الجزائية الجزائري، دار الشهاب للطباعة والنشر، باتنة، الجزائر، 1986.
51. عبد القادر ثعلاتي، النزاع الضريبي في التشريع المغربي، دار النشر المغربية، طبعة 2002.
52. عزيز أمزيان، المنازعات الجبائية في التشريع الجزائري، دار الهدى، الجزائر، 2005.
53. عبد الفتاح مراد، جرائم التهرب الضريبي، المكتب الجامعي الحديث، مصر، 2002.
54. عبد الله الهلالي، التتبع الجزائي في مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات، تونس، م.ق.ت، 1990.
55. عبد الحميد الشواربي، الجرائم المالية والتجارية، منشأة المعارف، الإسكندرية، 1996.
56. عبد العزيز سعد، إجراءات ممارسة الدعوى الجزائية ذات العقوبة الجنحية، دار هومة، الجزائر، 2006.
57. وفاء شيعاوي، الإفلاس والتسوية القضائية في القانون التجاري الجزائري، الجزء الأول، الطبعة الأولى، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2007.
58. يحيي محيت، قانون الإجراءات الجبائية، الطبعة الثالثة، دار هومة، الجزائر، 2007.

(2) رسائل الدكتوراه والماجستير:

1. محمد أحمد عبد الرؤوف محمد، المنازعة الضريبية في الشريعة المصري المقارن، أطروحة دكتوراه، جامعة عين شمس، كلية الحقوق، مصر (بدون تاريخ).
2. محمد سعد محمد الشربيني، جرائم التهرب الضريبي، رسالة دكتوراه، كلية الحقوق، جامعة القاهرة، مصر، 2001.
3. مجدي محمد علي الخولي، جريمة التهرب الضريبي، رسالة دكتوراه، جامعة القاهرة، كلية الحقوق، 1995.
4. سامي أحمد محمد إسماعيل، مشكلات التنظيم الفني للضريبة الموحدة في التشريع الضريبي المصري (دراسة تحليلية تطبيقية)، رسالة دكتوراه في الحقوق، جامعة المنصورة، مصر، 2006.
5. سر الختم عثمان ادريس، النظرية العامة للصلح في القانون الجنائي، رسالة دكتوراه، كلية الحقوق، جامعة القاهرة، مصر، 1979.
6. هيثم عبد الرحمان البقلي، الأحكام الخاصة بالدعوى الجنائية الناشئة عن الجرائم الاقتصادية، أطروحة دكتوراه، جامعة القاهرة، مصر، 2005.
7. أحمد فنيديس، إجراءات منازعات الضرائب المباشرة، مذكرة ماجستير، جامعة 08 ماي 45، قالمة، 2005.
8. إلهام خرشي، المنازعات الضريبية في المواد الإدارية، مذكرة ماجستير في الحقوق، تخصص قانون عام، كلية الحقوق، سطيف، 2004.
9. فاتح خلوفي، الخصوصية الإجرائية لمنازعة الضرائب المباشرة في الجزائر، مذكرة ماجستير، جامعة 08 ماي 45، قالمة، 2007.
10. وفاء شيعاوي، جريمة التهرب الضريبي، مذكرة ماجستير، تخصص قانون أعمال، جامعة عنابة، كلية الحقوق، 2002.

(3) المقالات:

1. احسن بوسقيعة، المخالفة الضريبية (الغش الضريبي)، المجلة القضائية، المحكمة العليا، العدد 1، 1998.
2. احسن بوسقيعة، المصالحة في الدعوى العمومية في التشريع الجزائري، <http://montada.echoroukonline.com> 04/11/2009 10:22
3. التوفيق شبشوب، الصلح في المخالفات الجبائية الجزائرية، ملتقى القاضي الجبائي ليومي 03 و 04 جانفي 2002، الجمعية التونسية للقانون الجبائي، ص 3، <http://www.profiscal.com>
4. سليم كمون، قاضي الجباية ومراجعة المحاسبة، مجلة القضاء والتشريع، العدد 8، السنة 48، تونس، 2006.
5. ليلي زروقي، صلاحيات القاضي الإداري على ضوء التطبيقات القضائية للغرفة الإدارية للمحكمة العليا، نشرة القضاء، العدد 54، سنة 1999.
6. عبد العزيز أمقران، الشكوى الضريبية في منازعات الضرائب المباشرة، مجلة مجلس الدولة، عدد خاص، المنازعات الضريبية، 2003.
7. علاوة بوتغرار، سر الورق المدموغ وتجاوزات الكتاب العموميين، مجلة الموثق، العدد 02، جويلية، أوت 2001.
8. محمد بن ناصر، إجراءات الاستعجال في المادة الإدارية، مجلة مجلس الدولة، العدد 04، لسنة 2003.
9. مقداد كوروغلي، الخبرة في المجال الإداري، مجلة مجلس الدولة، العدد الأول، سنة 2002.
10. مرحوم محمد الحبيب، إرجاء دفع الضريبة، مجلة مجلس الدولة، المنازعات الضريبية، عدد خاص، منشورات الساحل، الجزائر، 2003.



ثانيا/ المراجع باللغة الفرنسية:

**1) Livres:**

1. Auge Philippe, droit fiscal général, édition ellipses, paris 2002.
2. Bichon André, Contrôle Fiscale, édition du –juris classeur, revue de droit Fiscale, Paris, 1999.
3. Brisson Jean François, les recours administratifs en droits Publique Français, L.G.D.J, Paris, 1996.
4. Bruron Jacques, Le Contrôle Fiscale-Librairie Générale de droit et de jurisprudence, Paris,1991.
5. Casimir Jean-Pierre, Contrôle Fiscal, Contentieux-Recouvrement, 10<sup>eme</sup> édition, Groupe Revue Fiduciaire, Paris, 2007.
6. Debbach Charles et Ricci Jean Claude, Contentieux Administratif, 7<sup>eme</sup> édition, Dalloz, Paris, 1999.
7. Chevalier J.Pierre , la relativité de l'autorité de la chose jugée dans le contentieux fiscal , P.U.F, Paris,.1975.
8. Courtois Pierre, Face au fix, Contribuable et Controleurs, edition stock, Paris, 1976.
9. Défi Juris, Quand Le FISC Vous Controle, Anticiper un Controle Fiscal, gérer la procedure et réagir en cas de redressement, 2<sup>eme</sup> édition, Edition d'Organisation, Paris, 2002.
10. HATIEZ(A) ,La Contravention Fiscale Devant La Juridiction Repressive, Recueil Sirey ,Paris, 1918.
11. Lamarque Jean, Contentieux fiscal (réclamation préalable) répertoire de contentieux administratif, 16<sup>eme</sup> : année , Encyclopédie, Dalloz, Paris, 1999.
12. Ltifi Mohamed Habibi, Lcontrole Fiscal et Garanties Administratives du Contribuable Vérifié, édition L'Expert, Tunisie, 2006.
13. Margairaz André, La Fraude Fiscale et ses succédanés, comment en échappe à l'impôts, Suisse, 1907.
14. Martinez Jean Claude, La Fraude Fiscale, 1<sup>ere</sup> édition, Presse Universitaire de France, Paris, 1984.
15. Geneviève Giudicelli-Delage, Droit Pénal Des Affaires, 3éme édition, Dalloz, Paris, 1996.

16. Gilles Noel, La Reclamation Prealable devant le servis des impots, L.G.D.J, 1985.
17. Gustave peiser, Droit administratif général, 20° édition, Dalloz, 2000.
18. Péchillon Eric, Le contrôle fiscal des Particuliers Déroulement des Opérations et Recours, L'Harmattan, Paris, 2003.
19. Richer Daniel, Les Procédures Fiscales, 1<sup>ere</sup> édition, Presse Universitaires de France; Paris, 1990.
20. Rouault Marie–Christine, droit administratif, 2° édition, Gualino éditeur, Paris, 2004.
21. Soyer (JCL), Manuel le droit Pénal et de procédure, N°470, Paris, 1984.
22. SAIDANI Mohamed- Les voies et Moyens de lutte contre la fraude fiscale-Direction des recherches et vérifications, Algérie, 1999.
23. Tixier et Robert, droit pénal fiscal, Dalloz, Paris, 1980.
24. Trotabas Louis et Cotteret Jean-Marie, Droit Fiscal, 4<sup>eme</sup> édition, Dalloz, Paris, 1980.
25. Wilfrid Jean Didier, Droit Pénale des affaires, 2<sup>eme</sup> édition, Dalloz Delta, Paris, 1996.

## 2) Thèses doctorat et majistaire:

1. Castagnede. B. "**La Répartition Compétences Juridictionnelles En Matière Fiscale En Droit Français**", Thèse Doctorat, Tome 2, Université de Paris, 1972.
2. Cissé. A, **La Transaction Pénale Administrative**, Thèse de Doctorat, Faculté des Sciences Juridiques de Tunis, Tunisie, 1993.
3. Kamoun Fériel, **La Preuve En Droit Fiscal, Memoire Pour L'Obtention Du Diplôme D'Etudes Approfondie en Droit des Affaires**, Sfax, Tunisie, 2002.

## 3) Articles:

1. Arezki Ghnemi, **La Gestion du Contentieux Fiscal Par l'Administration Algerienne**, Revue Tunisienne de Fiscalité, N° 9, Centre d'Etudes Fiscales de la Faculté de Droit de Sfax, TUNISIE, 2008.
2. Bern(Ph), **La Protection du contribuable contre les changements de doctrine administrative**, R.S.F , 1971.

3. Chabanol Daniel, **Contentieux Administratif, Expertise**, Encyclopédie, Dalloz, 1995.
4. DERBEL FAYCAL, **La Commission Consultative Chargée De l'examen des Requêtes des Contribuables**, Revue Tunisienne de Fiscalité, N° 9, Centre d'Etudes Fiscales de la Faculté de Droit de Sfax, TUNISIE, 2008,
5. Giltard Daniel, **Commissions Administratives**, Juris-classeur Fiscale, Fascicule Fiscal, Impôts Direct, 1431 , 1, traité N°10, édition techniques, Paris2.
6. Lambert( M) et Poullain(B)., **la commission de conciliation**, les petites affiches, N° 175, 390<sup>eme</sup> Année, 03/09/2001
7. Labie.F, **le contrôle des fais par la cour de cassation dans le contentieux d'imposition** , un étude de finances de finances publiques, Economica, Paris, 1984.
8. Louit Christian, **L'Application Du Droit Pénal En Matière Fiscale**, 3eme colloque de la société de droit fiscal 4/5 décembre 1980.
9. Saidani Mohamed, **Les voies et Moyens de lutte contre la fraude fiscal**, Direction des recherches et vérifications, Algérie,1999
10. Yelles Chaouche Bachir, **La Verification Approfondie De La Situation Fiscale D'Ensemble Du Contribuable En Algerie**, Revue Tunisienne De Fiscalité, N° 7, Centre d'Etudes Fiscales de la Faculté de Droit de Sfax, Tunisie, 2007.

#### 4) Documents

1. Encyclopédie.juris-class procedures penal, sous.art 52à73, Montreuil Juris crimes Edition flagrant, fasc2, no 1204.
2. Encyclopédie, DALLOZ, Recueil V° Droit Commercial.
3. Bultin Fiscale, Tour d'horizon de l'année 1999.
4. Conseil d'état, Rapport Publique, Etudes et Documents, N°52, La Documentation Française, Paris, 2001.
5. Expertise comptable judiciaire , Répertoire Pratique de DALLOZ, Livre de Chevet de Justice.
6. Instructions sur les procédures contentieuses, M.F, D.G.I, 1995.
7. Ministère des Finances, Revue Financière, N°1, Alger, Janvier-Mars, 1977.
8. Minister des finances, Direction General des Impots, Instruction sur les Procédures Contentieuses, 1995.
9. Minister de Finance, Bulletin des services Fiscaux, December 1996-n°17,Direction General des Impôts.

10. Ministère des finances, Direction Generale des Impots, Instruction sur les Procédures Contentieuses.
11. Recueil des circulaires fiscale de l'année 1998.
12. juris-classeur Fiscal.
13. juris-classeur Procédures Fiscales.