MERCURY

ورشة التحصيل الضريبي والتهرب والاحتيال



Dubai - UAE: +971 4 450 5697
Istanbul - Türkiye: +90 539 599 1206
Amman - Jordan: +962 79 712 3347

MERCURY

ورشة التحصيل الضريبي والتهرب والاحتيال

المقدمة:

تمثل الإيرادات الضريبية شريان التمويل الرئيسي للموازنات العامة، ويُعدّ ضعف التحصيل الضريبي وانتشار التهرب الضريبي من أخطر التحديات التي تواجه الإدارات المالية الحكومية والمؤسسات على حدٍ سواء. تأتي ورشة التحصيل الضريبي والتهرب والاحتيال لتزويد المشاركين بفهم متكامل لمنظومة إدارة التحصيل الضريبي، بدءاً من الأسس التشريعية وصولاً إلى أدوات المتابعة والإنفاذ. وتتناول الورشة الأنماط الشائعة لكل من التهرب الضريبي والاحتيال الضريبي، مع التمييز الدقيق بين التخطيط الضريبي المشروع والممارسات المخالفة للقانون. كما تركز على آليات كشف التهرب الضريبي في ضريبة القيمة المضافة VAT، بما يشمل الفواتير الوهمية وشبكات الاسترداد غير المستحق. ويتعرّف المشاركون على منهجيات الرقابة والتدقيق الضريبي القائمة على تحليل المخاطر والبيانات، وعلى أساليب التدقيق والتحقيق في المخالفات الضريبية وتوثيق الأدلة. وتربط الورشة بين المحاسبة الضريبية وإدارة المخاطر الضريبية لبناء بيئة امتثال ضريبي مستدامة تحمي الإيرادات العامة. ويقدّم مركز ميركوري للتدريب هذا البرنامج بمحتوى نظري عميق يستند إلى الممارسات الدولية الرائدة في مكافحة التهرب الضريبي.

الفئات المستهدفة:

تستهدف ورشة التحصيل الضريبي والتهرب والاحتيال، الفئات والمحترفين لاكتساب المعرفة والمهارات:

- موظفو الإدارات الضريبية ومأمورو التحصيل الضريبي.
- المدققون والمفتشون الضريبيون في الجهات الحكومية.
- محققو المخالفات الضريبية ووحدات مكافحة الاحتيال.
- المحاسبون ومديرو الحسابات في الشركات.
- مسؤولو الامتثال الضريبي وإدارة المخاطر.
- المراجعون الداخليون والخارجيون.
- المستشارون الضريبيون ومعدّو الإقرارات الضريبية.
- المختصون بضريبة القيمة المضافة VAT والجمارك.
- المهنيون الراغبون في تطوير خبراتهم الضريبية.

أهداف الورشة التدريبية:

في نهاية هذا البرنامج التدريبي التحصيل الضريبي والتهرب والاحتيال، سيكون المشاركون قادرين على:

Dubai - UAE: +971 4 450 5697
Istanbul - Türkiye: +90 539 599 1206
Amman - Jordan: +962 79 712 3347

- شرح المبادئ التشريعية والإجرائية للتحصيل الضريبي.
- التمييز بين التجنب الضريبي والتهرب الضريبي والاحتيال الضريبي.
- تحليل الأسباب الاقتصادية والسلوكية لظاهرة التهرب.
- تصنيف أنماط الاحتيال في ضريبة القيمة المضافة VAT.
- تطبيق مؤشرات الإنذار المبكر لكشف الاحتيال الضريبي.
- تقييم كفاءة إدارة التحصيل الضريبي ومعدلات الاسترداد.
- تصميم خطط رقابة وتدقيق ضريبي مبنية على المخاطر.
- فحص السجلات والقيود ضمن المحاسبة الضريبية.
- توظيف تحليل البيانات في آليات كشف التهرب الضريبي.
- إدارة إجراءات التدقيق والتحقيق في المخالفات الضريبية.
- توثيق الأدلة وإعداد تقارير التحقيق باحترافية.
- اقتراح سياسات تعزّز الامتثال الضريبي الطوعي.
- بناء إطار متكامل لإدارة المخاطر الضريبية.
- تقييم فاعلية أساليب مكافحة الاحتيال الضريبي المطبّقة.

الكفاءات المستهدفة:

سيكتسب المشاركون الكفاءات التالية من خلال برنامج التحصيل الضريبي والتهرب والاحتيال:

- إدارة التحصيل الضريبي بكفاءة.
- متابعة المتأخرات الضريبية وجدولتها.
- كشف الاحتيال الضريبي مبكراً.
- تحليل مؤشرات التهرب الضريبي.
- التدقيق في إقرارات ضريبة القيمة المضافة VAT.
- تقييم المخاطر الضريبية وتصنيفها.
- التحقيق في المخالفات الضريبية.
- جمع الأدلة الرقمية والمستندية.
- تحليل البيانات المالية والضريبية.
- تطبيق معايير المحاسبة الضريبية.
- تعزيز ثقافة الامتثال الضريبي.
- إعداد تقارير رقابية دقيقة.
- التنسيق مع الجهات الرقابية والقضائية.
- الالتزام بأخلاقيات العمل الضريبي.

Dubai - UAE: +971 4 450 5697
Istanbul - Türkiye: +90 539 599 1206
Amman - Jordan: +962 79 712 3347

MERCURY

دراسات حالة من الواقع العملي:

في تدريب ورشة التحصيل الضريبي والتهرب والاحتيال، سيطوّر المشاركين قدراتهم عبر دراسة الحالات:

- تحليل احتيال الشركات الوهمية في ضريبة القيمة المضافة.
- دراسة شبكات الفواتير الصورية والاسترداد غير المستحق.
- مراجعة حالة إخفاء إيرادات نقدية في قطاع التجزئة.
- تقييم تجربة إدارة ضريبية في رفع معدلات التحصيل.
- تحليل التلاعب في أسعار التحويل بين الشركات المرتبطة.
- مناقشة قرارات قضائية في قضايا التهرب الضريبي.

محتوى الورشة التدريبية:

الوحدة الأولى، أسس التحصيل الضريبي وإطاره التشريعي:

- مفهوم الضريبة ودورها في تمويل الموازنة العامة.
- أنواع الضرائب المباشرة وغير المباشرة.
- المبادئ الحاكمة للنظام الضريبي العادل.
- الإطار التشريعي للتحصيل الضريبي وصلاحياته.
- حقوق المكلفين والتزاماتهم القانونية.
- مراحل دورة التحصيل من الربط حتى السداد.
- أدوات التحصيل الودي والجبري.
- إدارة المتأخرات الضريبية وجدولة الديون.
- مؤشرات قياس أداء إدارة التحصيل الضريبي.
- دور الرقمنة في تطوير التحصيل الضريبي.

Dubai - UAE: +971 4 450 5697
Istanbul - Türkiye: +90 539 599 1206
Amman - Jordan: +962 79 712 3347

MERCURY

الوحدة الثانية، التهرب الضريبي: المفهوم والأسباب والأنماط:

- الفرق بين التخطيط والتجنب والتهرب الضريبي.
- الأسباب الاقتصادية والاجتماعية للتهرب.
- العوامل السلوكية المؤثرة في قرار المكلف.
- إخفاء الإيرادات وتضخيم المصروفات.
- الاقتصاد غير الرسمي والمعاملات النقدية.
- التلاعب في أسعار التحويل والملاذات الضريبية.
- تقدير الفجوة الضريبية وطرق قياسها.
- الآثار المالية والاقتصادية للتهرب الضريبي.
- الاستراتيجيات الوطنية لمكافحة التهرب الضريبي.

الوحدة الثالثة، الاحتيال الضريبي في ضريبة القيمة المضافة VAT:

- آلية عمل ضريبة القيمة المضافة VAT ونقاط ضعفها.
- الفواتير الوهمية والشركات الصورية.
- احتيال التاجر المختفي والاحتيال الدائري.
- المطالبات غير المستحقة باسترداد الضريبة.
- التلاعب في التصنيف بين الخاضع والمعفى.
- إساءة استخدام نسبة الصفر في الصادرات.
- مؤشرات الإنذار المبكر للاحتيال الضريبي.
- الفوترة الإلكترونية كأداة وقائية.
- تبادل المعلومات الضريبية بين الدول.
- أساليب مكافحة الاحتيال الضريبي الحديثة.

Dubai - UAE: +971 4 450 5697
Istanbul - Türkiye: +90 539 599 1206
Amman - Jordan: +962 79 712 3347

MERCURY

الوحدة الرابعة، الرقابة والتدقيق الضريبي وإدارة المخاطر:

- أهداف الرقابة والتدقيق الضريبي وأنواعه.
- بناء إطار إدارة المخاطر الضريبية.
- تصنيف المكلفين حسب درجة المخاطر.
- اختيار الملفات للتدقيق بأسلوب انتقائي.
- مراجعة القيود ضمن المحاسبة الضريبية.
- مطابقة الإقرارات مع القوائم المالية.
- التحليل المالي والنسب لكشف الانحرافات.
- تحليل البيانات الضخمة ضمن آليات كشف التهرب الضريبي.
- التدقيق المكتبي مقابل التدقيق الميداني.
- إعداد تقرير التدقيق ونتائجه.

الوحدة الخامسة، التدقيق والتحقيق في المخالفات الضريبية وتعزيز الامتثال:

- الفرق بين التدقيق الضريبي والتحقيق الجنائي.
- مراحل التحقيق في المخالفات الضريبية.
- جمع الأدلة المستندية والرقمية وحفظها.
- تقنيات المقابلة واستجواب المكلفين.
- تتبّع الأموال وإعادة بناء الدخل الحقيقي.
- العقوبات الإدارية والجزائية للتهرب.
- إجراءات الاعتراض والتظلم والطعن.
- برامج الإفصاح الطوعي والتسويات.
- استراتيجيات تعزيز الامتثال الضريبي الطوعي.
- أخلاقيات العمل والنزاهة في الإدارة الضريبية.

خلاصة وتوصيات الورشة التدريبية:

تمنح ورشة التحصيل الضريبي والتهرب والاحتيال المشاركين رؤية شاملة تربط بين كفاءة التحصيل الضريبي وقوة منظومة الرقابة والتدقيق الضريبي. ويخرج المشاركون من البرنامج بقدرة واضحة على تحليل أنماط التهرب الضريبي والاحتيال الضريبي وتوظيف أساليب كشفها والتحقيق فيها وفق أفضل الممارسات. ويؤكد مركز ميركوري للتدريب أن الجمع بين إدارة المخاطر الضريبية وتعزيز الامتثال الضريبي الطوعي هو السبيل الأمثل لحماية الإيرادات العامة وتحقيق العدالة الضريبية.

Dubai - UAE: +971 4 450 5697
Istanbul - Türkiye: +90 539 599 1206
Amman - Jordan: +962 79 712 3347

MERCURY

الأسئلة الشائعة:

ما الذي أحتاج إلى معرفته قبل ورشة التحصيل الضريبي والتهرب والاحتيال؟

يُستحسن أن يمتلك المشارك معرفة أساسية بالمحاسبة المالية والقوائم المالية، وإلماماً عاماً بالأنظمة الضريبية المطبّقة في بلده، خاصة ضريبة القيمة المضافة VAT. ولا يُشترط وجود خبرة متقدمة في التحقيق، إذ تبدأ الورشة بالأسس ثم تتدرج نحو التطبيقات المتخصصة.

بم تختلف ورشة التحصيل الضريبي والتهرب والاحتيال عن تدريب المحاسبة الضريبية التقليدي؟

يركّز تدريب المحاسبة الضريبية التقليدي على احتساب الضريبة وإعداد الإقرارات، بينما تتناول هذه الورشة الجانب الرقابي والإنفاذي، من إدارة التحصيل الضريبي إلى كشف الاحتيال الضريبي والتدقيق والتحقيق في المخالفات الضريبية، مع ربط ذلك بإدارة المخاطر الضريبية.

كيف تساعد ورشة التحصيل الضريبي والتهرب والاحتيال الجهات الحكومية والمؤسسات؟

تساعد الورشة الجهات الحكومية على رفع معدلات التحصيل وتقليص الفجوة الضريبية عبر أدوات رقابة مبنية على المخاطر، وتساعد الشركات على تعزيز الامتثال الضريبي وتجنّب الغرامات والعقوبات من خلال ضوابط داخلية فعّالة تكشف الثغرات مبكراً.

ما الذي اكتسبه من تدريب ورشة التحصيل الضريبي والتهرب والاحتيال؟

ستكتسب فهماً عميقاً لأنماط التهرب الضريبي والاحتيال في ضريبة القيمة المضافة، وقدرة على تطبيق آليات كشف التهرب الضريبي وتحليل البيانات، ومهارات في التخطيط للتدقيق وإدارة التحقيقات وتوثيق الأدلة وإعداد التقارير الرقابية باحترافية.

لمديرك

يمثّل ترشيح الموظف لهذه الورشة لدى مركز ميركوري للتدريب استثماراً مباشراً في حماية إيرادات المؤسسة وسمعتها؛ إذ يعود المشارك بمنهجيات عملية لمكافحة التهرب الضريبي، وتحسين كفاءة إدارة التحصيل الضريبي، وتعزيز الامتثال وتقليل المخاطر الضريبية والقانونية.