



دورة التحصيل الضريبي والتهرب والاحتيال



دورة التحصيل الضريبي والتهرب والاحتيال

المقدمة:

تُعد الضرائب من الركائز الأساسية التي تعتمد عليها الدول في تمويل ميزانياتها وتحقيق أهدافها التنموية، ومع توسع الأنشطة الاقتصادية وتنوع مصادر الدخل، أصبحت الحاجة ملحة لفهم آليات التحصيل الضريبي وأساليب مكافحة التهرب والاحتيال الضريبي. تهدف هذه الدورة التدريبية في التحصيل الضريبي والتهرب والاحتيال، إلى تعزيز المعرفة العملية والمهنية لدى المشاركين حول نظام ضريبة القيمة المضافة VAT من حيث التطبيق والمهاسبة والامتثال، مع تسليط الضوء على طرق اكتشاف ومكافحة التهرب الضريبي.

ستتناول دورة التحصيل الضريبي والتهرب والاحتيال، الجوانب القانونية والتنظيمية لضريبة القيمة المضافة، وكذلك تحليل تأثيرها على العمليات المحاسبية والمالية داخل المؤسسات. كما ستعرض دراسات حالة من الواقع العملي، بما في ذلك التجربة التركية، لإثراء الفهم التطبيقي. تستهدف جميع العاملين في المحاسبة والمالية والضرائب وتكنولوجيا المعلومات، إلى جانب المهنيين في القطاعين العام والخاص الراغبين في تطوير مهاراتهم في هذا المجال الحيوي. تقدم مزيجاً متكافئاً من المعرفة النظرية والتطبيق العملي، ما يجعلها مناسبة لتطوير الكفاءات المتخصصة في الامتثال الضريبي وتحسين أداء الإدارات المالية.

الفئات المستهدفة:

- موظفي المحاسبة وكبار المحاسبين ورؤساء المحاسبة.
- المراقبين الماليين والمدققين ومستشاري الضرائب.
- محضري أوراق الضرائب والمهنيين العاملين في تكنولوجيا المعلومات.
- مدراء تطوير الأعمال والمهنيين في المحاسبة الضريبية.
- مراقبي الدخل و مسؤولي التحصيل الضريبي في المؤسسات العامة.
- كل من يجد في نفسه الحاجة لهذه الدورة ويرغب بتطوير مهاراته وخبراته.

الأهداف التدريبية:

في نهاية الدورة التدريبية، سيكون المشاركون قادرين على:

- إدراج قائمة بالشروط الرئيسية لضريبة القيمة المضافة مثل الشخص/الكيان الخاضع للضريبة ومدخلات ونتائج ضريبة القيمة المضافة والموارد المعفاة من الضرائب.
- التعرف على أثر تطبيق ضريبة القيمة المضافة على البيانات المالية الخاصة بالشركة.
- شرح كيفية حساب ضريبة القيمة المضافة على مشتريات و مبيعات السلع و الخدمات.
- استخدام ميزان المراجعة لتعويض النقص في ضريبة القيمة المضافة.
- صياغة تقييم أولي لإجراء تأثير تطبيق نظام ضريبة القيمة المضافة على العمليات والحسابات.
- تقييم تأثير ضريبة القيمة المضافة على مختلف الصناعات.

الكفاءات المستهدفة:

- فهم ضريبة القيمة المضافة ومبادئها و سياقها القانوني.
- تطبيق ضريبة القيمة المضافة الإجراءات و التسجيل.
- المحاسبة في ضريبة القيمة المضافة القيود و الحسابات ذات الصلة .
- القدرة على كشف التهرب الضريبي.

محتوى الدورة التدريبية:

الوحدة الأولى، مقدمة في مبادئ ضريبة القيمة المضافة:

- مقدمة في المحاسبة الضريبية.
- تعريف ضريبة القيمة المضافة.
- لمحة تاريخية.
- مبادئ ضريبة القيمة المضافة.
- قانون ضريبة القيمة المضافة في دول مجلس التعاون الخليجي.

الوحدة الثانية، كيفية تطبيق ضريبة القيمة المضافة:

- حساب قيمة الداخل والخارج لضريبة القيمة المضافة.
- النشطاء والكيانات الخاضعة لنظام ضريبة القيمة المضافة.
- الموارد الخاضعة لنظام ضريبة القيمة المضافة، السلع والخدمات.
- الموارد المعفاة من نظام ضريبة القيمة المضافة.
- مكان التوريد، المحلي مقابل الصادر.
- ضريبة القيمة المضافة على المرافق الخدمية.
- ضريبة القيمة المضافة على المرافق السياحية.

الوحدة الثالثة، المبيعات المطبق عليها نظام ضريبة القيمة المضافة، التوصيل والفواتير وتاريخ الدفع:

- كيفية تسجيل واعفاء البضائع والخدمات من نظام ضريبة القيمة المضافة.
- التوصيل المحلي.
- البضائع والخدمات المستوردة.
- المبالغ الخاضعة للضرائب.
- التخفيضات والبضائع غير الخاضعة للضرائب.
- الطرف المسؤول عن دفع قيمة ضريبة القيمة المضافة.
- القيمة المضافة على المرافق السياحية، دراسة حالات من واقع التجربة التركية.
- أساليب و تقنيات كشف التهرب الضريبي من الناحية التطبيقية.

الوحدة الرابعة، المحاسبة للضريبة على القيمة المضافة:

- إصدار فاتورة ضريبة القيمة المضافة.
- الفرق بين النعمال النقدية والمبيعات على الحساب.
- سجلات ضريبة القيمة المضافة والوثائق التي يجب حفظها.
- إدخال بيانات ضريبة القيمة المضافة في المحاسبة.
- المشتريات المحلية من السلع والخدمات.
- السلع والخدمات المستوردة.
- ضريبة القيمة المضافة على النفقات.
- ضريبة القيمة المضافة على المبيعات.
- معالجة الخصومات والمرتجعات و الديون المعدومة.
- أساليب و تقنيات كشف التهرب الضريبي من الناحية المحاسبية.

الوحدة الخامسة، البيع على الشحن:

- التعامل مع المرسل إليه والمرسل.
- تطبيق ضريبة القيمة المضافة على عقود الإيجار، التشغيلات والتهويلات الإيجارية.
- مشتريات ومبيعات النصول الثابتة.
- الكيانات التي تقدم أنشطة غير خاضعة لنظام ضريبة القيمة المضافة.
- ميزان مراجعة الحسابات اللازمة للاستكمال استرجاع ضريبة القيمة المضافة.
- نموذج استرجاع ضريبة القيمة المضافة.
- مراجعة عامة.
- خاتمة.

خلاصة وتوصيات الدورة التدريبية:

في ختام هذه الدورة، يكون المشاركون قد اكتسبوا فهماً شاملاً لضريبة القيمة المضافة وآليات تحصيلها وتطبيقها المحاسبي. تم تزويدهم بالمعرفة اللازمة لاكتشاف أنماط التهرب الضريبي وتقديم حلول فاعلة للحد منه. توصي الدورة المشاركين بالاستمرار في متابعة التحديثات التشريعية ذات الصلة وتعزيز التنسيق بين الفرق المالية والتقنية لضمان الامتثال الكامل. كما يُنصح بتطبيق النساليب المكتسبة في هذه الدورة على أرض الواقع لتحقيق أعلى درجات الكفاءة والشفافية في النظام الضريبي المؤسسي.