



دورة إدارة الوظيفة الضريبية في الشركات: المخاطر الضريبية وإطار الرقابة والحوكمة والتقنية الضريبية



دورة إدارة الوظيفة الضريبية في الشركات: المخاطر الضريبية وإطار الرقابة والحوكمة والتقنية الضريبية

مقدمة:

دورة إدارة الوظيفة الضريبية في الشركات دورة تمتد أسبوع للمديرين الذين يتولون الشؤون الضريبية للمجموعات، تتناول المخاطر الضريبية وإطار الرقابة الضريبية والحوكمة الضريبية والتقنية الضريبية، وتنتهي بإعداد تقييم نضج الوظيفة الضريبية وخارطة طريق تحسينها. فالمجموعات تدفع غرامات يمكن تجنبها وتفقد ثقة مجلس الإدارة حين تعتمد مواقفها الضريبية على أفراد بعينهم وجدول بيانات واجتهادات غير موثقة بدلا من ضوابط لها مألوف واضحون. ويشرف المشاركون أصلا على القرارات أو المخصصات أو المستشارين الضريبيين، ويتدربون عبر دراسة حالة لمجموعة متعددة الكيانات. وتقدم كور كونسبت هذه الدورة لقيادات الإدارات الضريبية الداخلية.

أهداف الدورة:

- صياغة استراتيجية ضريبية وسياسة ضريبية وبيان للرغبة في المخاطر الضريبية يعتمد عليها مجلس الإدارة ويحدد حدود التصعيد للقرارات الضريبية
- تصميم إطار للرقابة الضريبية يربط السياسة الضريبية بالكي العمليات والضوابط الرئيسية في الضرائب المباشرة وغير المباشرة
- تشغيل التقويم الضريبي للمجموعة ودورة المخصصات الضريبية ومراجعة المواقف الضريبية غير المؤكدة مع تحديد واضح لمسؤوليات الاعتماد
- تحديد ملكية البيانات الضريبية وربط رموز الضريبة في نظام تخطيط موارد المؤسسة وفحوص تكامل الفوترة الإلكترونية ومتطلبات المحرك الضريبي
- إدارة استفسارات الجهات الضريبية والنزاعات وفق بروتوكول موثق وسجل لطلبات المعلومات ومعايير واضحة للتسوية
- تقييم نضج الوظيفة الضريبية وترتيب أولويات خارطة طريق للتحسين مع مؤشرات أداء ترفع إلى لجنة المراجعة

الفئة المستهدفة:

- المديرون الذين يقودون فريقا ضريبيا داخليا ويسألون أمام المدير المالي عن التعرض الضريبي للمجموعة
- مديرو الرقابة المالية المسؤولون عن الأرصدة والمخصصات الضريبية واعتماد إقفال الفترة
- مديرو المالية الذين ينسقون إقرارات الزكاة وضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع وضريبة الدخل عبر الشركات التابعة
- مديرو الرقابة الداخلية والمخاطر الذين يختبرون العمليات الضريبية أو يرفعون التقارير عنها
- مديرو الأنظمة المالية المسؤولون عن إعدادات الضريبة في نظام تخطيط موارد المؤسسة وواجهات الفوترة الإلكترونية

محاورة الدورة:

اليوم 1: تفويض الوظيفة الضريبية واستراتيجيتها وتشخيص الوضع الراهن

- نطاق تفويض الوظيفة الضريبية في الزكاة وضريبة القيمة المضافة وضريبة الدخل
- بيان الاستراتيجية الضريبية واعتماد مجلس الإدارة للسياسة الضريبية
- بيان الرغبة في المخاطر الضريبية وحدود التصعيد
- خيارات نموذج التشغيل الضريبي المركزي والهجين والمسند لجهات خارجية
- مقابلات الفحص الصحي للوظيفة الضريبية ومراجعة المستندات

اليوم 2: نماذج الحوكمة الضريبية وإطار الرقابة الضريبية

- مبادئ OECD للامثال التعاوني وتطبيقها في الفرق الضريبية الداخلية
- مكونات إطار COSO للرقابة الداخلية مطبقة على العمليات الضريبية
- عملية إدارة المخاطر وفق ISO 31000 لتحديد التعرض الضريبي
- طبقات إطار الرقابة الضريبية من السياسة إلى العملية إلى الضابط
- مصفوفة RACI لتوزيع ملكية المهام الضريبية بين المالية ووحدات الأعمال

اليوم 3: التقويم الضريبي والمخصصات وتشغيل البيانات الضريبية

- بناء التقويم الضريبي للمجموعة مع مالكي القرارات والمدفوعات
- عملية المخصص الضريبي الربعي وقائمة تدقيق الاعتماد
- نموذج مذكرة المواقف الضريبية غير المؤكدة وفق IFRIC 23
- ربط رموز الضريبة في نظام تخطيط موارد المؤسسة وملكية البيانات الضريبية الرئيسة
- قواعد التحقق في تكامل الفوترة الإلكترونية وقوائم معالجة الاستثناءات

اليوم 4: التقنية الضريبية واختبار الضوابط والنزاعات ومؤشرات الأداء

- معايير اختيار المحرك الضريبي وتقييم دراسة الجدوى
- خطة اختبار الضوابط الضريبية الرئيسة وتصنيف أوجه القصور
- بروتوكول التعامل مع استفسارات الجهات الضريبية وسجل طلبات المعلومات
- مصفوفة استراتيجية النزاع بين التسوية والاعتراض والتقاضى
- مجموعة مؤشرات الأداء الضريبية وحزمة تقارير لجنة المراجعة

اليوم 5: دراسة حالة لوظيفة ضريبية في مجموعة متعددة الكيانات

- مراجعة السياسة الضريبية وبيان الرغبة في المخاطر لمجموعة الحالة
- سجل المخاطر الضريبية وخريطة فجوات الضوابط لمجموعة الحالة
- خارطة طريق التقنية الضريبية وقرار الإسناد لمجموعة الحالة
- قياس نضج مجموعة الحالة عبر خمسة أبعاد للوظيفة الضريبية
- استكمال تقييم نضج الوظيفة الضريبية وخارطة طريق التحسين

المهارات التي ستكتسبها:

- صياغة الاستراتيجية الضريبية
- تحديد الرغبة في المخاطر الضريبية
- تصميم الضوابط الضريبية
- اختبار الضوابط وتصنيف أوجه القصور
- حوكمة المخصصات الضريبية
- متطلبات البيانات والأنظمة الضريبية
- إدارة النزاعات الضريبية
- قياس نضج الوظيفة الضريبية

لماذا تحضر هذه الدورة:

- تقديم تقييم نضج الوظيفة الضريبية وخارطة طريق التحسين إلى المدير المالي ولجنة المراجعة
- تحديد المهام الضريبية التي تبقى داخل المنشأة أو تنتقل إلى مركز خدمات مشتركة أو تسند إلى مستشارين خارجيين
- تجنب تأخر الإقرارات والمخصصات غير المسندة بأدلة والردود على الاستفسارات التي تعتمد على فرد واحد
- نقل التقويم الضريبي ومصفوفة RACI ونماذج اختبار الضوابط إلى فرق المالية ووحدات الأعمال

الخاتمة:

بعد العودة إلى العمل يعرض المشاركون تقييم نضج الوظيفة الضريبية وخارطة طريق التحسين على المدير المالي ولجنة المراجعة ورؤساء المالية في الكيانات التشغيلية. وتعتمد الإدارة عليه في إقرار السياسة الضريبية وبيان الرغبة في المخاطر، وتعيين مالكي الضوابط، وتمويل تغييرات التقنية الضريبية، وتحديد المهام التي تسند لجهاز خارجية. وبعد أول دورة للمخصص الربعي واختبار الضوابط في ظل الخارطة، تقارن الوحدة النتائج بدرجات النضج المستهدفة ومؤشرات الأداء، وتعيد ترتيب الأولويات حيث تبقى الفجوات.

الأسئلة الشائعة:

ما الذي يحتاجه المشارك قبل دورة إدارة الوظيفة الضريبية في الشركات؟

يحتاج المشارك إلى معرفة عملية بالضرائب التي تقدم مجموعته إقراراتها، ويفيده إحضار تقويم ضريبي أو هيكل تنظيمي أو ورقة عمل لمخصص ضريبي بعد إخفاء البيانات الحساسة، كي تعكس تمارين الحالة وتقييم النضج الختامي وظيفة ضريبية حقيقية.

بم تختلف دورة إدارة الوظيفة الضريبية في الشركات عن دورات احتساب الضريبة أو إعداد الإقرارات؟

تعلم دورات الاحتساب والإقرارات كيفية حساب ضريبة واحدة وتقديم إقرارها. أما هذه الدورة فتتناول حوكمة الوظيفة الضريبية وتشغيلها بالكامل: الاستراتيجية والرغبة في المخاطر والضوابط والمخصصات والبيانات والتقنية والنزاعات وتقارير الأداء عبر جميع الضرائب التي تديرها المجموعة.

لماذا تحتاج إدارة الوظيفة الضريبية في الشركات إلى إطار للرقابة الضريبية؟

لأن إطار الرقابة الضريبية يحول السياسة الضريبية إلى ضوابط لها مآل كون وتخضع للاختبار، فتستند الإقرارات والمخصصات إلى عمليات موثقة لا إلى أفراد. ويمنح مجلس الإدارة والمراجعين دليلاً على أن المخاطر الضريبية محددة ومدارة ومرفوع عنها ضمن رغبة متفق عليها.

ماذا يعود به المشارك من دورة إدارة الوظيفة الضريبية في الشركات؟

يعود المشارك بتقييم نضج الوظيفة الضريبية وخارطة طريق التحسين، ومعهما سجل المخاطر الضريبية وخريطة فجوات الضوابط وخارطة طريق التقنية الضريبية ومجموعة مؤشرات الأداء، جاهزة للتكييف مع مجموعته وعرضها على القيادة المالية العليا.