CONCEPT

دورة التدقيق الجمركي اللاحق للإفراج والإنفاذ: اختيار المنشآت بالمخاطر وتحصيل الرسوم

12 – 16 يوليو 2027

دبي - فندق خمس نجوم في وسط الأعمال



دورة التدقيق الجمركي اللاحق للإفراج والإنفاذ: اختيار المنشآت بالمخاطر وتحصيل الرسوم

المرجع: 25378_1581 **التاريخ:** 12 – 16 يوليو 2027 **المكان:** دبي - فندق خمس نجوم في وسط الأعمال **الرسوم:** SAR 19500

مقدمة:

دورة التدقيق الجمركي اللاحق للإفراج والإنفاذ مدتها أسبوع، وتستهدف مدققي الجمارك ووحدات الإنفاذ وفرق الامتثال لدى كبار المستوردين، وينتهي فيها المشارك بإعداد خطة للتدقيق اللاحق للإفراج لمنشأة حالة. تخسر السلطات الجمركية والمستوردون الكبار رسوما وثقة حين تختار المنشآت المدققة بالعادة، وتفحص السجلات دون منهجية، وتقدر الغرامات بمعايير متفاوتة. يعمل المرشحون فعلا في مراجعة البيانات الجمركية أو الدفاع عنها، وتقدم الدورة بأسلوب دراسة الحالة على ملفات البيانات ودفاتر الحسابات وأوراق عمل التدقيق. وتقدم كور كونسبت هذه الدورة في التدقيق الجمركي اللاحق للإفراج.

أهداف الدورة:

- بناء ملف مخاطر للمستوردين من سجل البيانات الجمركية وإحصاءات التجارة والنتائج السابقة لاختيار أهداف التدقيق
- تخطيط تدقيق مكتبي للبيانات الجمركية والفواتير ودفاتر الحسابات وتنفيذه ببرنامج اختبارات موثق
- إجراء تدقيق ميداني لسجلات المستورد وأنظمته ومقابلات موظفيه وحفظ الأدلة في أوراق العمل
- اختبار القيمة الجمركية المصرح بها وفق طرق التقييم الست في اتفاقية التقييم الجمركي لمنظمة التجارة العالمية
- التحقق من ادعاءات المنشأ وتقدير الغرامات والفوائد وتحصيل الرسوم المستحقة وفق مبدأ التناسب
- إعداد خطة للتدقيق اللاحق للإفراج تسلسل الاختيار والعمل الميداني والنتائج والتحصيل لمنشأة حالة

الفئة المستهدفة:

- مديرو التدقيق المسؤولون عن تخطيط تدقيق المستوردين والإشراف عليه
- قادة وحدات الإنفاذ المسؤولون عن قضايا الغرامات وقرارات تحصيل الرسوم
- محللو المخاطر الذين يبنون ملفات المستوردين ومعايير الاختيار
- مديرو الامتثال في مجموعات الاستيراد الكبيرة الذين يستعدون للتدقيق ويستجيبون له
- مراقبو المالية والضرائب الذين يطابقون الرسوم الجمركية مع الدفاتر ويجيبون عن استفسارات المدققين

محاور الدورة:

اليوم 1: أسس التدقيق اللاحق للإفراج والاختيار بحسب المخاطر

- دورة التدقيق اللاحق للإفراج من الاختيار إلى تقرير الإغلاق
- تسلسل الرقابة الجمركية بين فحوص الحدود والتدقيق اللاحق
- ملف مخاطر المستورد المبني على سجل بياناته الجمركية
- مصفوفة اختيار ترجح مؤشرات مخاطر القيمة والمنشأ والإجراءات
- سجل مجتمع التدقيق ومسودة خطة التدقيق السنوية

اليوم 2: تقنيات التدقيق المكتبي ومعايير الأدلة

- برنامج اختبارات التدقيق المكتبي للبيانات والفواتير
- اختبارات تحليل البيانات على أسعار الوحدات والكميات المصرح بها
- مطابقة الدفاتر مع البيانات الجمركية بسجلات الشراء والدفع
- نموذج أوراق العمل وضوابط سلسلة الأدلة
- صياغة خطابات طلب المعلومات ومتابعة الردود

اليوم 3: التدقيق الميداني لسجلات المستورد واختبار القيمة

- جدول اجتماع الافتتاح وخطاب نطاق التدقيق الميداني
- جولة في أنظمة المشتريات واللوجستيات والمحاسبة لدى المستورد
- اختبار قيمة المعاملة المصرح بها وفق اتفاقية التقييم الجمركي لمنظمة التجارة العالمية
- معاينة تعديلات الأسعار بين الأطراف ذات العلاقة والإتاوات والمساعدات
- اختبار الرجوع إلى طرق التقييم المتتابعة عند بقاء الشك

اليوم 4: اختبار المنشأ والغرامات وتحصيل الرسوم

- طلب التحقق من المنشأ ومراجعة كشوف تكلفة المورد
- اختبار قائمة المواد لادعاءات القيمة الإقليمية المضافة
- شبكة تقدير الغرامات بحسب القصد والخسارة في الإيراد
- احتساب إشعار تحصيل الرسوم مع الفوائد والمقاصة
- معالجة الإفصاح الطوعي وإعداد ملف الاعتراض

اليوم 5: دراسة حالة لإعداد خطة التدقيق اللاحق للإفراج

- ملف مخاطر مستورد الحالة ومذكرة قرار الاختيار
- ملخص نتائج التدقيق المكتبي من عينة بيانات الحالة
- جدول استثناءات القيمة والمنشأ في التدقيق الميداني للحالة
- مراجعة احتساب الغرامات والتحصيل في الحالة مع النظراء
- استكمال خطة التدقيق اللاحق للإفراج والدفاع عنها

المهارات التي ستكتسبها:

- بناء ملفات مخاطر المستوردين
- اختيار عينات التدقيق
- تحليل بيانات التدقيق المكتبي
- إدارة أدلة العمل الميداني
- اختبار طرق التقييم الجمركي
- التحقق من المنشأ
- تقدير الغرامات
- احتساب الرسوم المستحقة

لماذا تحضر هذه الدورة:

- تسليم خطة التدقيق اللاحق للإفراج إلى مدير التدقيق ورئيس الإنفاذ لاعتمادها في دورة التدقيق القادمة
- الحسم في المستوردين الذين يستحقون عملا ميدانيا والذين تكفي مراجعتهم مكتبيا
- تفادي نقض التقديرات والغرامات المتنازع عليها والرسوم غير المحصلة بسبب ضعف أوراق العمل
- توجيه النظراء في معايير الاختيار وحفظ الأدلة وشبكات الغرامات التي يمكنهم إعادة استخدامها

الخاتمة:

بعد العودة إلى العمل يعرض المشارك خطة التدقيق اللاحق للإفراج على مدير التدقيق ورئيس الإنفاذ، فيعتمدان عليها في اختيار المستوردين للدورة القادمة وتوزيع جهد التدقيق المكتبي والميداني وضبط ممارسات الغرامات والتحصيل. وتستخدم فرق الامتثال في مجموعات الاستيراد برنامج الاختبارات نفسه للمراجعة الذاتية قبل بدء التدقيق. وبعد أول دورة تدقيق تراجع الوحدة معدلات إصابة الاختيار والرسوم المحصلة والتقديرات المؤيدة عند الاعتراض ومدة الإغلاق، ثم تحدث ملف المخاطر.

الأسئلة الشائعة:

ما الذي يحتاجه المشارك قبل دورة التدقيق الجمركي اللاحق للإفراج؟

ينبغي أن يكون المشارك على صلة بمراجعة البيانات الجمركية أو إعدادها وملما بالتصنيف والقيمة والمنشأ على مستوى العمل. ويفيد إحضار عينات مجهولة الهوية من البيانات أو مقتطفات من الدفاتر أو تقارير تدقيق سابقة من منشأته في جلسات دراسة الحالة.

بم تختلف دورة التدقيق الجمركي اللاحق للإفراج عن دورة عامة في الامتثال الجمركي؟

تركز هذه الدورة على التدقيق نفسه: اختيار الأهداف بالمخاطر واختبار السجلات وتقدير الغرامات وتحصيل الرسوم. أما الدورة العامة في الامتثال الجمركي فتصرف وقتها إلى التصنيف وإعداد البيانات ونظم الإعفاء، لا إلى طريقة تنفيذ التدقيق.

لماذا تعتمد السلطات الجمركية على التدقيق اللاحق للإفراج؟

يتيح التدقيق بعد الإفراج فحص سجلات المستورد بعمق دون تأخير البضائع عند الحدود. ويختبر القيمة والمنشأ المصرح بهما مقابل سجلات الشراء والدفع والتكلفة، ويدعم تحصيل الرسوم التي دفعت ناقصة.

ماذا يعود به المشارك من دورة التدقيق الجمركي اللاحق للإفراج؟

يعود المشارك بخطة للتدقيق اللاحق للإفراج، إضافة إلى مصفوفة اختيار بالمخاطر وبرنامج اختبارات للتدقيق المكتبي ونموذج لاحتساب الغرامات والتحصيل قابل للتكييف مع منشأته.