CONCEPT

الإدارة الضريبية وتحصيل الإيرادات: مخاطر الامتثال واختيار حالات الفحص والفجوة الضريبية

9 – 13 أغسطس 2027

باريس - فندق أعمال على الضفة اليمنى



الإدارة الضريبية وتحصيل الإيرادات: مخاطر الامتثال واختيار حالات الفحص والفجوة الضريبية

المرجع: 94_9367 **التاريخ:** 9 – 13 أغسطس 2027 **المكان:** باريس - فندق أعمال على الضفة اليمنى **الرسوم:** SAR 23500

مقدمة:

تحدد الإدارة الضريبية مقدار ما يصل فعلا إلى الخزينة من الإيرادات التي يقررها النظام الضريبي. فسجلات المكلفين غير المكتملة، وتأخر تقديم الإقرارات، والفحص غير الموجه، وتراكم المتأخرات، كلها توسع الفجوة بين الإيراد الممكن والإيراد المحصل، وكثيرا ما تفتقر الجهات إلى المؤشرات التي تكشف موضع هذه الفجوة. تمكن هذه الدورة من كور كونسبت موظفي الجهات الإيرادية من تنظيم التسجيل والإقرار والسداد واختيار حالات الفحص وتحصيل المتأخرات وخدمات المكلفين على أساس مخاطر الامتثال، وقياس النتائج وفق الممارسات التشخيصية الدولية، ليخرج المشاركون بخطة لتحسين الامتثال في الإدارة الإيرادية لجهتهم.

أهداف الدورة:

- شرح أهداف الضرائب الرئيسية التي تديرها الجهة ووعائها وهيكل أسعارها وعبئها النهائي وأثر ذلك على التحصيل
- تقييم تنظيم الجهة ووظائفها وعملياتها الأساسية مقابل مجالات الأداء التسعة في TADAT أداة التقييم التشخيصي للإدارة الضريبية
- المحافظة على دقة سجل المكلفين وتصنيفهم حسب الحجم والقطاع والمخاطر لتوجيه تدخلات الإقرار والسداد
- اختيار الإقرارات للفحص والتحقق باستخدام دورة موثقة لإدارة مخاطر الامتثال ونموذج لتقييم المخاطر
- إدارة المتأخرات الضريبية من خلال تحليل أعمار الديون ومراحل التحصيل وإجراءات التحصيل الجبري المتناسبة مع المخاطر
- قياس أداء الجهة بمؤشرات الإقرار والسداد والمتأخرات وتقديرات الفجوة الضريبية وتحويل النتائج إلى خطة تحسين

الفئة المستهدفة:

- مديرو وحدات تسجيل المكلفين ومعالجة الإقرارات والسداد في الجهات الإيرادية
- قادة فرق الفحص والتحقق المسؤولون عن تخطيط اختيار الحالات ومراجعة نتائج الفحص
- مديرو إدارة الديون والتحصيل المسؤولون عن المتأخرات وإجراءات التنفيذ
- مديرو خدمات المكلفين وتوعيتهم المسؤولون عن مراكز الاتصال والإرشاد والتواصل
- وحدات التخطيط والمخاطر والأداء التي تعد برامج الامتثال وتقارير الإدارة
- محللو السياسات الضريبية في وزارات المالية الذين يقيمون الجانب الإداري للإجراءات الإيرادية

محاور الدورة:

اليوم 1: أساسيات السياسة الضريبية ودور الجهة الإيرادية

- أهداف السياسة الضريبية: كفاية الإيراد والكفاءة والعدالة والبساطة
- الوعاء الضريبي وهيكل الأسعار وحصر النفقات الضريبية في الضرائب المباشرة وغير المباشرة
- تحليل العبء الضريبي النهائي: من يتحمل الضريبة ولماذا يؤثر ذلك في التحصيل
- نماذج تنظيم الجهة الإيرادية: التنظيم الوظيفي وتنظيم فئات المكلفين والهيئة شبه المستقلة
- تشخيص الوضع الراهن باستخدام مجالات الأداء التسعة في TADAT

اليوم 2: التسجيل وتصنيف المكلفين وأطر إدارة مخاطر الامتثال

- سلامة سجل المكلفين: الرقم المميز وتنقية البيانات ومراجعة السجلات غير النشطة
- تصنيف المكلفين: مكتب كبار المكلفين وفئات المتوسطين والصغار والأفراد
- دورة إدارة مخاطر الامتثال لدى OECD منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية: التحديد والتقييم والترتيب والمعالجة والتقويم
- سجل مخاطر الامتثال ومصفوفة تقييم المخاطر حسب نوع الضريبة وفئة المكلفين
- الامتثال التعاوني ونماذج العلاقة المعززة مع كبار المكلفين

اليوم 3: الإقرار والسداد واختيار حالات الفحص وخدمات المكلفين عمليا

- متابعة الامتثال في تقديم الإقرارات: رصد المتوقفين عن الإقرار والتذكير وإجراءات متابعة غير المقدمين
- ضوابط الامتثال في السداد: قنوات الدفع ومحاسبة الإيرادات وفحص معالجة طلبات الاسترداد
- اختيار حالات الفحص على أساس المخاطر: المعايير القائمة على القواعد ومطابقة البيانات ومعلومات الأطراف الثالثة
- أنواع الفحص وخطط الحالات: التحقق المكتبي والفحص الموجه لمسألة محددة والفحص الميداني الكامل
- استراتيجية قنوات خدمة المكلفين: الأدلة الإرشادية ومركز الاتصال وتصميم بوابة الخدمة الذاتية

اليوم 4: المتأخرات والتحصيل الجبري والإدارة الضريبية الرقمية ومخاطر النزاهة

- تحليل أعمار المتأخرات الضريبية وتصنيف قابليتها للتحصيل
- مراحل تحصيل الديون: التذكير واتفاقيات التقسيط والحجز لدى الغير والحجز على الأصول
- الإدارة الضريبية الرقمية: الإقرار الإلكتروني والإقرارات المعبأة مسبقا وتدفقات بيانات الفوترة الإلكترونية
- تسوية النزاعات الضريبية: معالجة الاعتراضات والمراجعة المستقلة وضوابط أعمار القضايا
- مخاطر النزاهة والرقابة الداخلية: الفصل بين المهام وسجلات الدخول وتدوير الموظفين

اليوم 5: دراسات حالة في قياس الأداء وخطة تحسين الامتثال

- مجموعة مؤشرات أداء الجهة الإيرادية: الإقرار في الموعد والسداد في الموعد ونسب المتأخرات
- حالة تقدير الفجوة الضريبية باستخدام المنهج الكلي في IMF RA-GAP برنامج صندوق النقد الدولي لتحليل الفجوة الضريبية
- حالة مقارنة معيارية مع السلسلة المقارنة لمنتدى OECD Forum on Tax Administration منتدى الإدارة الضريبية
- إعداد خطة تحسين الامتثال في الإدارة الإيرادية بمستهدفات ومسؤولين محددين
- عرض خطة التحسين والدفاع عنها أمام لجنة الزملاء

المهارات التي ستكتسبها:

- تحليل السياسة الضريبية
- إدارة سجل المكلفين
- تصنيف المكلفين
- تقييم مخاطر الامتثال
- اختيار حالات الفحص
- تحصيل الديون الضريبية
- تصميم خدمات المكلفين
- قياس الأداء الإيرادي

لماذا تحضر هذه الدورة:

- العودة بخطة لتحسين الامتثال في الإدارة الإيرادية تحدد المستهدفات والمسؤولين والمؤشرات لجهتك
- توضيح مواضع فقدان الإيراد بين التسجيل والتحصيل للإدارة العليا بالمؤشرات لا بالانطباعات
- توجيه موارد الفحص والتحصيل المحدودة إلى الحالات الأعلى مخاطرة والأكبر قيمة في الاسترداد
- مقارنة الممارسات مع موظفين من جهات إيرادية تختلف في حجمها ومزيج ضرائبها ومرحلة تحولها الرقمي

الخاتمة:

يتوقف الأداء الإيرادي على كفاءة الإدارة بقدر ما يتوقف على النظام الضريبي نفسه. تنتقل الدورة من أساسيات السياسة الضريبية وتنظيم الجهة، إلى التسجيل وتصنيف المكلفين وإدارة مخاطر الامتثال، ثم إلى العمل اليومي في ضبط الإقرار والسداد واختيار حالات الفحص وخدمات المكلفين وتحصيل المتأخرات. وتختتم بقياس الأداء ودراسات حالة في الفجوة الضريبية، لتتحول حصيلة الأسبوع إلى خطة لتحسين الامتثال يعرضها المشاركون على إداراتهم ويتابعون تنفيذها خلال العام التالي.