



دورة:
الأدوات الحديثة في الرحاسبة الضريبية والتدقيق الضريبي
والتحصيل الجبري

8 - 12 سبتمبر 2024
المنامة (البحرين)
Fraser Suites

الأدوات الحديثة في الرحاسبة الضريبية والتدقيق الضريبي والتحصيـل الجبري

رمز الدورة: FI12388 تاريخ الإنعقاد: 8 - 12 سبتمبر 2024 دولة الإنعقاد: المنامة (البحرين) Suites Fraser رسوم الإشتراك: Euro 4250

مقدمة:

تعد المحاسبة الضريبية أحد أهم مجالات المحاسبات الحكومية، الهدف منها احتساب النسب المالية المستحقة على الأفراد أو الشركات لسدادها إلى الحكومة، لتصب في ما يعرف بالميزانية العامة للدولة الإنفاق الحكومي Expenditure Government، ونظم المحاسبة للأغراض الضريبية تتم حسب التعليمات والقوانين الضريبية للدولة والكيفيات التنظيمية القانونية لتقييم الضرائب على دخل الأفراد، الملكية، النشاط التجاري والخدمي، ويكون ذلك حسب شرائح الدخل للأفراد، أو حسب النشاط التجاري للمؤسسة، فطريقة المحاسبة الضريبية تركز على القضايا الضريبية، وتشمل جميع الأنشطة المتصلة بتقديم الإقرارات الضريبية والتخطيط لمستقبل الالتزامات الضريبية، ويطلق على دافع الضرائب اسم: "الممول الضريبي الذي يلتزم بتقديم الإقرار الضريبي عن الدخل من ربح و خسارة و تبرعات الخ في فترة محددة من العام حتى يتسنى تقييم المدفوعات الضريبية، ويتطلب ذلك من المحاسب الضريبي التعرف على طرق إعداد الإقرار الضريبي الدوري وفق النماذج المحددة والذي يتوافق مع القوانين الضريبية وتقديمها في المواعيد المحددة.

أهداف البرنامج:

سيكون المشاركون في نهاية البرنامج التدريبي قادرين على:

- التعرف على النظم الضريبية المعاصرة وأنواعها وأسس وقواعد فرض كل نوع من أنواع الضرائب المختلفة.
- تنمية المهارات المحاسبية في مجال المحاسبة الضريبية والتحاسب الضريبي وطرق تحديد أوعية الضرائب والتكاليف واجبة الخصم من كل نوع والتفرقة بين الإعفاء الضريبي وعدم الخضوع الضريبي
- اكتساب مهارات القيام بالفحص الضريبي للملفات والحسابات والأنشطة الخاضعة للضريبة.
- رفع قدراتهم في تطبيق ضريبة القيمة المضافة وكيفية التسجيل لأغراض ضريبة القيمة المضافة.
- اكتساب مهارات المحاسبة عن ضريبة القيمة المضافة وكيفية حسابها وتسجيلها في الدفاتر.
- تنمية مهاراتهم في مجال إعداد التقارير والإقرارات الضريبية الدورية في ضوء اللوائح والقوانين الضريبية ووفق متطلبات الإدارة الضريبة المختصة بتحصيل الضريبة.

الجمهور المستهدف:

- موظفو المحاسبة
- رئيس المحاسبين
- مدراء المحاسبة
- المراقبون الماليون
- المدققون الماليون
- مستشارو الضرائب
- كل من يرغب بتطوير مهاراته وخبراته ويرى الحاجة إلى هذه الدورة.

المحاور العامة للبرنامج :

اليوم الأول:

- طبيعة النظم الضريبية المعاصرة:

- أنواع النظم الضريبية
- الضريبة علي صافي الثروة Tax Wealth Net
- ضريبة الممتلكات Tax Property
- ضريبة المبيعات Tax Sales
- ضرائب الإنتاج Tax Selective or Tax Excise
- ضريبة القيمة المضافة Tax Added Value
- الضرائب على الصادرات والواردات Tax Import-Export
- تحصيل الضريبة وتسعيرها وأثارها

اليوم الثاني:

- أساسيات المحاسبة الضريبية:

- قوانين المحاسبة الضريبية
- التمييز بين الربح المحاسبي والربح الضريبي
- مراحل التحاسب الضريبي
 - أولاً: مرحلة الحصر
 - ثانياً: مرحلة الفحص الضريبي
 - ثالثاً: مرحلة الحجز والتحويل
- التكاليف واجبة الخصم من الضريبة
- وعاء الضريبة وطرق تحديده وسعر الضريبة
- طرق تحديد الوعاء الضريبي
- سعر الضريبة
- الضريبة النسبية والضريبة التصاعدية
- الازدواج والتهرب الضريبي

- إستراتيجيات الفحص والتدقيق الضريبي:

- مفهوم الفحص الضريبي
- معايير الفحص الضريبي
- أنواع الفحص الضريبي
- الفحص الضريبي الشامل التفصيلي
- الفحص باستخدام العينة
- أساليب واجراءات الفحص الضريبي
- إعداد الفحص الضريبي باستخدام الحاسب الآلي

اليوم الثالث:

- ضريبة القيمة المضافة:

- خصائص الضريبة على القيمة المضافة
- هل هناك فرق بين ضريبة المبيعات الحالية وضريبة القيمة المضافة؟
- الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون الخليجي
- العوائد المتوقعة من التطبيق
- انعكاسات ضريبة القيمة المضافة على الأفراد والشركات والمؤسسات
- الأعمال المسجلة لغايات الضريبة على القيمة المضافة

- كيف يمكن تطبيق القانون على نحو فعال؟
- التسجيل في ضريبة القيمة المضافة
- حدود التسجيل في بعض الدول العربية
- ما هي أسباب لجوء الدولة لتطبيق ضريبة القيمة المضافة؟

اليوم الرابع:

- حساب ضريبة القيمة المضافة والمحاسبة عنها:

- مقومات النظام المحاسبي لضريبة القيمة المضافة
- المعلومات التي يجب أن تتضمنها الفاتورة الضريبية
- إصدار الفواتير بالعملات الأجنبية
- الإيصال
- إشعار الخصم الدائن
- الاستبدال
- المعالجة المحاسبية لضريبة القيمة المضافة دفترياً في دفاتر البائع والمشتري
- إدراج الضريبة في إقرار القيمة المضافة

اليوم الخامس:

- إعداد ومراجعة الإقرار الضريبي الدوري والتحصيل:

- مفهوم الإقرار الضريبي
- الملزمون بتقديم الإقرار الضريبي
- الشروط الواجب توافرها في الإقرار الضريبي
- القيمة الواجب الإقرار عنها
- حساب ضريبة المدخلات
- حساب ضريبة المخرجات
- حساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة وإجراء التسويات الضريبية.
- أعداد التقارير الضريبية الدورية
- آليات التحصيل

- التحصيل الجبري من الغير:

- الأشخاص الذين يمكن القيام في حقهم بالتحصيل الجبري
- الأعوان المؤهلون لتنفيذ إجراءات التحصيل الجبري
- الشروط المسبقة للتحصيل الجبري
- درجات التحصيل الجبري