

البرنامج التدريبي حول التدقيق الضريبي

معهد باسل فليحان المالي والاقتصادي

الاهداف التدريبية:

- تزويد المشاركين بصورة واضحة ومتكاملة حول منهجية التدقيق الضريبي
- توضيح حقوق وواجبات مراقب الضرائب
- تطوير معارف ومهارات المشاركين لجهة قراءة الحسابات والبيانات المالية المتوافرة وصولاً الى اعداد التقارير.
- فهم الضريبة على القيمة المضافة وكيفية احتسابها خلال عملية تدقيق ملفات ضريبة الدخل

لمن يتوجّه؟

يتوجّه هذا البرنامج إلى مراقبي الضرائب الملحقين في دوائر وفروع التدقيق في السنوات الثلاث الاخيرة.
البرنامج الزمني

١٤ أيلول ٢٠١٧

افتتاح البرنامج: كلمة ترحيب وتعريف بمعهد باسل فليحان المالي والاقتصادي	٩:٣٠-٩:٠٠
تعريف بالبرنامج: أهداف البرنامج، المحتوى والمنهجية ترتيبات لوجستية	١٠:٠٠-٩:٣٠
تقييم الحاجات التدريبية: استمارة تقييم فردية	١١:٠٠-١٠:٠٠

اليوم الاول

توجهات الادارة الضريبية لجهة التدقيق الضريبي والفرقاء المعنيين (أهداف التدقيق) اختبار مسبق لمعارف المشاركين	٩:٣٠-٩:٠٠
التحضير والتخطيط لملف التدقيق	
<ul style="list-style-type: none"> المراجعة المكتتبية للملف الاتصال الأول مع المكلف المقابلة الأولية مع المكلف جمع معلومات من طرف ثالث مراجعة الدفاتر والسجلات 	١٠:٣٠-٩:٣٠
استراحة	١١:٠٠-١٠:٣٠
القواعد السلوكية لوظيفة المراقب "صلاحياته ومسؤولياته"	
<ul style="list-style-type: none"> مسؤوليات المراقب الضريبي صلاحيات المراقب الرئيسي 	١١:٣٠-١١:٠٠
إجراءات التدقيق الخاصة بضريبة الدخل: الباب الاول	
<ul style="list-style-type: none"> تنظيم أوراق العمل وفهرستها إعداد التقرير والنتائج الأولية للتدقيق، إعداد ملحق التقرير، الجداول والاعلام الضريبي تنظيم النماذج المطلوبة (إحالة الى دوائر أخرى، متابعة الملف في فترات لاحقة واستمارة التقييم) 	١٢:٣٠-١١:٣٠
استراحة	١٣:٠٠-١٢:٣٠
إجراءات التدقيق الخاصة بضريبة الدخل: الباب الاول	
<ul style="list-style-type: none"> عرض المقترحات المتعلقة بالباب الأول (المواد ٤١ - ٤٢ و ٤٣، بالمادة ٤٥) إعادة التقييم والتخمين 	١٤:٣٠-١٣:٠٠

إجراءات التدقيق الخاصة بضريبة الدخل الباب الثالث: الضريبة على إيرادات رؤوس الأموال المنقولة

• فئات الإيرادات التي تخضع للضريبة بمعدل ١٠% وبمعدل ٥%	
• نطاق تطبيق الضريبة	
• إيرادات رؤوس الأموال المنقولة وأنواعها: مهل التصاريح، غرامات التأخير، شركات الأموال الأجنبية العاملة في لبنان	١٠:٣٠-٩:٠٠
• الإعفاءات من الضريبة على دخل رؤوس الأموال المنقولة	
استراحة	١١:٠٠-١٠:٣٠
• إيرادات رؤوس الأموال المنقولة الخاضعة لضريبة المادة ٥١	
• كيفية معالجة ضريبة المادة ٥١ حسابياً	١٢:٣٠-١١:٠٠
استراحة	١٣:٠٠-١٢:٣٠
إجراءات التدقيق الخاصة بضريبة الدخل الباب الثاني: الضريبة على الرواتب والاجور	
• أعمال تمهيدية للتدقيق	
• التدقيق المكتبي والمستندات المطلوبة	
• المبالغ الخاضعة	١٤:٣٠-١٣:٠٠
• المخالفات والغرامات	
• النتيجة النهائية والتكاليف	

الضريبة على القيمة المضافة

• توفر شروط الخضوع	
• الفترات الضريبية	١٠:٣٠-٩:٠٠
• حق الحسم وحق الاسترداد	
استراحة	١١:٠٠-١٠:٣٠
الضريبة على القيمة المضافة	
• غير المقيمين	
• تسليم الاموال وتقديم الخدمات للذات	١٢:٣٠-١١:٠٠
• عمليات التصدير	
• أسباب وطرق التكاليف المباشر	
استراحة	١٣:٠٠-١٢:٣٠
تمارين تطبيقية	١٤:٣٠-١٣:٠٠

دراسة ملف تدقيق (عمل مجموعات)	١٠:٣٠-٩:٠٠
استراحة	١١:٠٠-١٠:٣٠
دراسة ملف تدقيق (عمل مجموعات)	١٢:٣٠-١١:٠٠
استراحة	١٣:٠٠-١٢:٣٠

عرض نتائج المجموعات ١٤:٠٠-١٣:٠٠

اختبار لاحق لمعارف المشاركين ١٤:٣٠-١٤:٠٠
اختتام البرنامج وتقييم