دورة ضوابط تآكل الوعاء الضريبي: الركيزة الثانية والجوهر الاقتصادي وإساءة استخدام الاتفاقيات لقادة الضرائب

31 مايو – 11 يونيو 2027

كيب تاون

دورة ضوابط تآكل الوعاء الضريبي: الركيزة الثانية والجوهر الاقتصادي وإساءة استخدام الاتفاقيات لقادة الضرائب

المرجع: 928_42043 **التاريخ:** 31 مايو – 11 يونيو 2027 **المكان:** كيب تاون **الرسوم:** GBP 8640

ملخص البرنامج

ضوابط تآكل الوعاء الضريبي محور دورة تدريبية تمتد أسبوعين لرؤساء ضرائب المجموعات والمديرين الماليين وقادة الامتثال، بمستوى استراتيجي، وتنتهي ببرنامج ضبط لمجموعة واحدة متعددة الجنسيات. تواجه المجموعات قواعد إساءة استخدام الاتفاقيات وعدم تطابق الأدوات المختلطة والحد الأدنى العالمي للضريبة في وقت واحد، وتنشأ الثغرات بين هذه القواعد. وينتقل البرنامج من مشروع تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح إلى ضوابط الاتفاقيات والجوهر والتمويل والحد الأدنى للضريبة، ثم الحوكمة وتطبيق ختامي. تقدم مارس للتدريب المملكة المتحدة هذا البرنامج في ضوابط تآكل الوعاء الضريبي لمجموعات من منظمات مختلفة.

المبررات المؤسسية

القائد القادر على رسم مخاطر نقل الأرباح واختبار الجوهر الاقتصادي وحساب التعرض للحد الأدنى للضريبة يتخذ مواقف ضريبية تصمد أمام اعتراض السلطات الضريبية والمستثمرين. كما تمنح ضوابط تآكل الوعاء الضريبي مجلس الإدارة رؤية واحدة للتعرض عبر الكيانات، فتقوم قرارات الهيكلة والتمويل وإعداد التقارير على الوقائع نفسها. وتتخذ قرارات الشركات القابضة والقروض وأدوار الكيانات والتعرض ماثل أمام صاحب القرار. ويعمل البرنامج على المؤشرات التالية.

- وضوح التعرض الضريبي: يتحسن حين تجرد قنوات نقل الأرباح وترتب بحسب أثرها.
- مخاطر النزاع والتعديل: تقل حين تستند مطالبات الاتفاقيات والتسعير إلى جوهر موثق.
- الجاهزية لإعداد التقارير: ترتفع حين يكون لبيانات الحد الأدنى للضريبة مالك وروتين مطابقة.

المبادئ والأساس المعرفي

- خطة منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية بشأن تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح الإطار الدولي لمواجهة نقل الأرباح وإساءة استخدام الاتفاقيات: تطبق في الجلسات 1 إلى 3 والجلسة 8 لبناء خريطة الضبط.
- قواعد مكافحة تآكل الوعاء الضريبي العالمية النموذجية، وتعرف بالركيزة الثانية Pillar Two: قواعد المنظمة للحد الأدنى العالمي للضريبة، وتشمل قاعدة تضمين الدخل وقاعدة الأرباح الخاضعة لضريبة منخفضة والضريبة التكميلية المحلية المؤهلة، وتطبق في الجلستين 6 و7.
- التوجيه الأوروبي لمكافحة التجنب الضريبي: قواعد تحديد الفوائد والشركات الأجنبية الخاضعة للرقابة وضريبة الخروج وعدم تطابق الأدوات المختلطة ومكافحة إساءة الاستخدام، وتطبق في الجلستين 4 و5 نموذجا للمقارنة.

المشاركون المستهدفون

- رؤساء ضرائب المجموعات المسؤولون عن الموقف المتخذ في الهياكل العابرة للحدود.
- المديرون الماليون الذين يعتمدون قرارات التمويل وتوزيع الأرباح وإعداد التقارير.
- قادة الامتثال والمخاطر الذين يضعون إطار الضبط في الشؤون الضريبية.
- مسؤولو السلطات الضريبية الذين يراجعون هياكل المجموعات متعددة الجنسيات ومطالبات الاتفاقيات.
- مستشارو مجالس الإدارة الذين يحكمون على شهية المخاطر الضريبية.

تشمل البيئات المعتادة الصناعات التحويلية متعددة الجنسيات والمصارف والمجموعات المالية وشركات الطاقة والإدارات الضريبية.

مخرجات التعلم

1. سيكون المشاركون قادرين على تشخيص القنوات التي تنقل عبرها الأرباح داخل هيكل المجموعة.
2. سيكون المشاركون قادرين على تقييم مطالبة بميزة اتفاقية في ضوء مؤشرات الإساءة وأدلة المالك المستفيد.
3. سيكون المشاركون قادرين على بناء ملف أدلة جوهر اقتصادي يربط الدخل بالأفراد والقرارات.
4. سيكون المشاركون قادرين على مقارنة ترتيبات التمويل والأدوات المختلطة بقواعد تحديد الفوائد وعدم التطابق.
5. سيكون المشاركون قادرين على ترتيب أولويات التعرض في قواعد الحد الأدنى العالمي للضريبة بحسب الولاية والكيان.
6. سيكون المشاركون قادرين على تبرير بيان شهية المخاطر الضريبية وبرنامج الضبط أمام مجلس الإدارة.

هيكل البرنامج

اليوم 1: ضوابط تآكل الوعاء الضريبي ومشهد النزاهة الضريبية

أين ينشأ نقل الأرباح، وأي ضوابط تعالجه؟

- خريطة خطة العمل بشأن تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح
- جرد قنوات نقل الأرباح
- مذكرة الحد الفاصل بين التجنب الضريبي والتهرب
- نموذج رسم هيكل المجموعة
- سجل أهداف الضبط

اليوم 2: إساءة استخدام الاتفاقيات واستحقاق مزاياها

متى تحجب ميزة الاتفاقية عن معاملة أو كيان؟

- قائمة مؤشرات إساءة استخدام الاتفاقيات
- شبكة تعليل حجب ميزة الاتفاقية
- فحص ترتيبات القنوات الوسيطة
- ملف أدلة المالك المستفيد
- مراجعة استحقاق الشركة القابضة

اليوم 3: الجوهر الاقتصادي والحضور والنشاط الفعلي

ما الدليل على أن الدخل يتحقق حيث يجري النشاط؟

- مصفوفة أدلة الجوهر الاقتصادي
- ورقة رسم وظائف الأفراد
- مراجعة خلق قيمة الأصول غير الملموسة
- مسار قرارات الشركة الرئيسية
- قائمة مؤشرات الحضور الخاضع للضريبة

اليوم 4: عدم تطابق الأدوات المختلطة وهياكل التمويل

كيف تنشأ الثغرات من اختلاف المعالجة الضريبية بين الولايات؟

- فهرس أنماط عدم التطابق المختلط
- جدول توصيف الأدوات المالية
- نموذج قاعدة تحديد الفوائد
- ورقة مراجعة القروض بين الأطراف ذات العلاقة
- مقارنة قواعد التوجيه الأوروبي لمكافحة التجنب الضريبي

اليوم 5: الشركات الأجنبية الخاضعة للرقابة وضريبة الخروج

كيف يضم دخل الشركات التابعة الأجنبية السلبي والمتنقل إلى الوعاء الضريبي؟

- اختبار دخل الشركة الأجنبية الخاضعة للرقابة
- شبكة فرز الشركات التابعة منخفضة الضريبة
- سجل مؤشرات ضريبة الخروج
- مذكرة تقييم نقل الأصول
- مراجعة حالات القاعدة العامة لمكافحة إساءة الاستخدام

اليوم 6: أسس الحد الأدنى العالمي للضريبة

كيف يطبق الحد الأدنى العالمي للضريبة على مجموعة متعددة الجنسيات؟

- خريطة بنية قواعد مكافحة تآكل الوعاء الضريبي العالمية النموذجية
- شرح قاعدة تضمين الدخل
- شرح قاعدة الأرباح الخاضعة لضريبة منخفضة
- مذكرة الضريبة التكميلية المحلية المؤهلة
- سجل نطاق المجموعة والكيانات المكونة

اليوم 7: احتساب الحد الأدنى العالمي للضريبة وبياناته

ما البيانات التي تحتاجها المجموعة لاحتساب معدل الضريبة الفعلي لكل ولاية؟

- قالب احتساب معدل الضريبة الفعلي
- ورقة مطابقة الضرائب
- ورقة تعديل الدخل
- سجل فرز مخاطر الولايات
- خريطة مصادر البيانات وملكيتها

اليوم 8: مواءمة التسعير التحويلي والتوثيق

كيف يبقى التسعير بين شركات المجموعة متسقا مع القيمة المنشأة؟

- إطار تحليل التسعير داخل المجموعة
- جدول الملف الوظيفي
- مخطط توثيق التسعير التحويلي
- شبكة مراجعة الاتفاقيات بين الشركات
- مسار تصعيد نزاعات التسعير

اليوم 9: الحوكمة وشهية المخاطر الضريبية وإعداد التقارير

كيف تحدد مجالس الإدارة حدود التسامح مع المواقف الضريبية الجريئة وتراقبها؟

- بيان شهية المخاطر الضريبية
- مخطط إطار الضبط الضريبي
- قاعدة تصعيد المواقف غير المؤكدة
- تصميم حزمة التقارير لمجلس الإدارة
- قائمة فحص الإفصاح والشفافية

اليوم 10: برنامج ضوابط تآكل الوعاء الضريبي لمجموعة واحدة متعددة الجنسيات

هل تتكامل الأدوات السابقة في برنامج ضبط يستطيع القادة اعتماده؟

- تطبيق قائمة إساءة استخدام الاتفاقيات من الجلسة 2
- اختبار مصفوفة الجوهر من الجلسة 3
- فحص سجل نطاق المجموعة من الجلسة 6
- مراجعة بيان شهية المخاطر من الجلسة 9
- إنجاز برنامج ضوابط تآكل الوعاء الضريبي

المنهجية

يقوم البرنامج على تمارين منظمة مبنية على حالات جاهزة من مجموعة صناعية ومجموعة مالية: مخططات الملكية ومطالبات الاتفاقيات واتفاقيات القروض وحسابات الكيانات واحتسابات المعدلات. يختبر المشاركون المواقف ويرتبون التعرض ويصوغون الضوابط في مجموعات صغيرة، ثم يدافعون عن برنامج الضبط أمام زملاء يؤدون دور لجنة المخاطر في مجلس الإدارة.

- نشاط مقترح: فحص شركة قابضة لتحديد استحقاقها ميزة الاتفاقية.
- نشاط مقترح: احتساب معدل الضريبة الفعلي لثلاث ولايات.
- نشاط مقترح: صياغة بيان شهية المخاطر لورقة تعرض على المجلس.

المخرج الختامي

ينجز كل مشارك برنامج ضوابط تآكل الوعاء الضريبي لمجموعة واحدة متعددة الجنسيات. ويضم جردا لنقل الأرباح وملفا للاتفاقيات والجوهر ومراجعة للتمويل وجدولا للتعرض للحد الأدنى للضريبة وروتينا لتقارير المجلس. ويعرض في العمل على لجنة المخاطر في مجلس الإدارة، ويحدد المراجعة السنوية للمواقف الضريبية.

الأسئلة الشائعة

هل يناسب تدريب ضوابط تآكل الوعاء الضريبي القادة الذين لم يعملوا على الحد الأدنى للضريبة من قبل؟

نعم، إذ تدرس ضوابط تآكل الوعاء الضريبي عبر حالات وقوالب جاهزة. ويشترط البرنامج خبرة في ضرائب المجموعات أو المالية أو الامتثال، دون عمل سابق على الركيزة الثانية.

على أي أطر تقوم ضوابط تآكل الوعاء الضريبي في هذا التدريب؟

تقوم ضوابط تآكل الوعاء الضريبي هنا على خطة منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية بشأن تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح، وقواعد مكافحة تآكل الوعاء الضريبي العالمية النموذجية، والتوجيه الأوروبي لمكافحة التجنب الضريبي.

كيف يستخدم البرنامج الناتج من تدريب ضوابط تآكل الوعاء الضريبي في العمل؟

تعرض برنامج ضوابط تآكل الوعاء الضريبي على لجنة المخاطر في مجلس الإدارة، ثم تستخدم جدول التعرض وروتين التقارير فيه في المراجعة السنوية.

بماذا تختلف ضوابط تآكل الوعاء الضريبي عن برنامج في التسعير التحويلي؟

تجمع ضوابط تآكل الوعاء الضريبي بين إساءة استخدام الاتفاقيات والجوهر والتمويل والحد الأدنى للضريبة، بينما يركز برنامج التسعير التحويلي على التسعير داخل المجموعة وتوثيقه.