



إجراء التحقيقات المالية (البرنامج المتوسط)، 2022

الأكاديمية الدولية لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية للتحقيقات في الجرائم الضريبية

أخصائيو تمكين ارتكاب الجرائم الضريبية

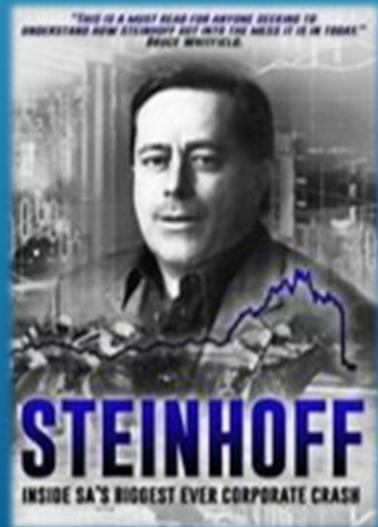
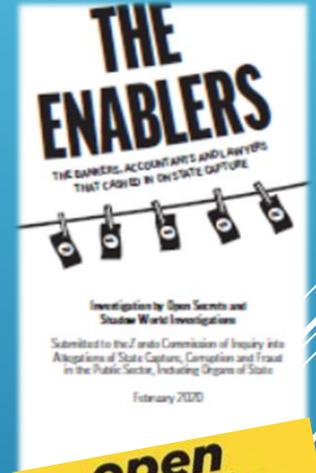
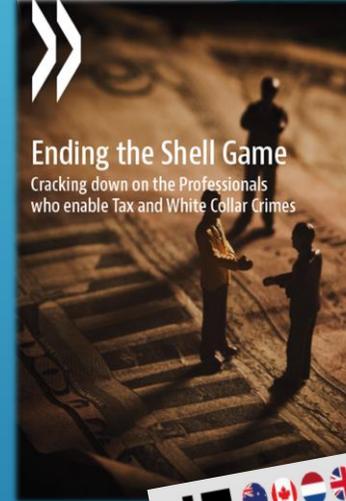
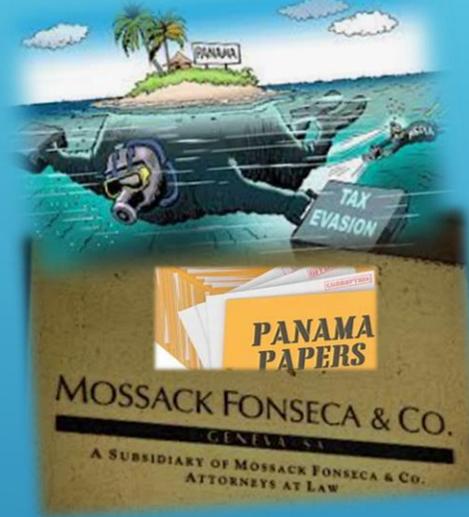
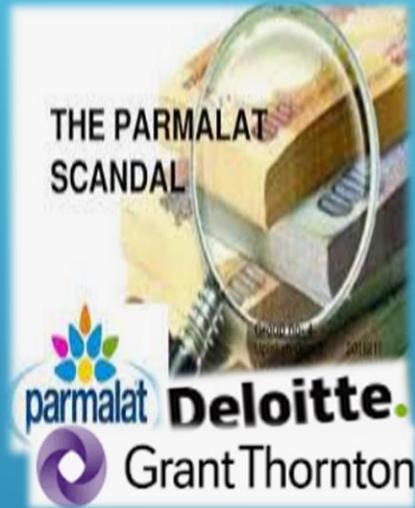
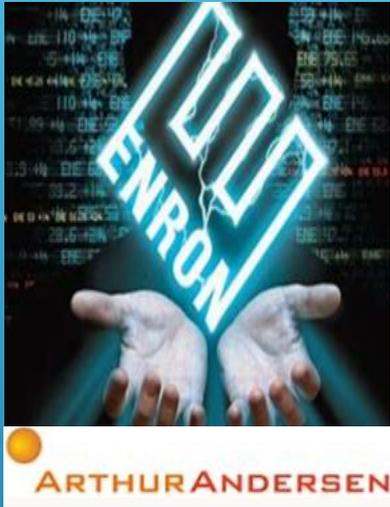
ر. اسماعيل (جنوب أفريقيا)

07 تشرين الأول/ أكتوبر 2022

أهداف التعلّم

- ▶ كيفية التعرّف على أخصائي تمكين ارتكاب الجرائم الضريبية من خلال الأدوار التي يؤدونها
- ▶ وضع مؤشرات المخاطر للتحذير منها من أجل تقييمها وإجراء التحقيقات المحتملة بشأنها وتحديد العملاء المستفيدين منها
- ▶ وضع استجابات لردع وتعطيل مشاركتهم في الجرائم الضريبية وغيرها من الجرائم المالية

الملاءمة؟



في ما يتعلق بسلوك أخصائيي تمكين الجرائم الضريبية

- ▶ تحوّل الحرّاس الى عبّارة
- ▶ بعضهم أطراف فاعلة في الجرائم / الجرائم الأصلية
- ▶ لا يفون بالتزاماتهم المتعلّقة بمكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب بالعناية الواجبة
- ▶ يسمحون لأنفسهم باستخدام معارفهم وخبراتهم المتخصّصة - لتحديد واستغلال الثغرات في الأطر التشريعية
- ▶ يستخدمون سمعتهم لإضفاء المصداقية على ملقّات تعريف عملائهم، وبالتالي التخفيف من الشكوك ومن امكانية كشف الجرائم الضريبية والجرائم المالية الأخرى
- ▶ إعاقة التحقيقات



مكافحة الجريمة
الضريبية - المبادئ
العالمية العشرة



ما الذي يميّز أخصائي تمكين ارتكاب الجرائم الضريبية عن المحترفين؟

المحترفون مقابل أخصائيو تمكين ارتكاب الجرائم الضريبية

أخصائيو تمكين ارتكاب الجرائم الضريبية

► **يساعدون** المتهربين من الضرائب والمؤسسات الإجرامية في **هندسة** الهياكل القانونية والمالية التي **تهدف** إلى **تسهيل** ارتكاب و / أو إخفاء الجرائم الضريبية والجرائم المالية الأخرى

► **يساعدون** في التخطيط للجرائم

► **يعزمون على تسهيل** ارتكاب عملائهم أعمال غير مشروعة

► **يضعون** خطط التهرب الضريبي و**يشجعونها** و**يسوقونها** و**يسهلونها**

► **يخدمون** العملاء المجرمين

► **أو يرضون** عن أفعالهم



آثار الجرائم الضريبية وغيرها من الجرائم المالية



كيفية تحديد أخصائي تمكين ارتكاب الجرائم الضريبية



07 Oct 2020

UPDATE: VBS fraud case much stronger after former CFO's guilty plea, says Hawks, NPA

news24 Jeanette Chabalala



BUSINESS

In a bizarre twist VBS liquidators sue KPMG for R863mn

Khaya Koko 24 Feb 2021

KPMG may have to repay VBS because of its alleged fraudulent audits if the defunct bank's liquidators have their way.



دراسة حالة مؤشرات المخاطر

- ▶ يمارس مدراء تنفيذيون في المصرف أعمال تجارية مع المصرف تحت ستار مؤسسات
- ▶ مديرون مفوضون لإخفاء ملكية المؤسسات
- ▶ شركات وهمية لإخفاء ملكيتهم والابتعاد عن الجرائم
- ▶ محاسبة تحايلية، يخفيها شريك التدقيق التنظيمي
- ▶ تباهى الشريك المدقق بحضوره حفل زفاف رفيع المستوى، وكان يجب ألا يقبل الدعوة أبدًا
- ▶ السياسيون الممولون والأشخاص المعرضون سياسيًا

جلسة فرعية

► مناقشة والتقاط وتقديم ملاحظات حول:

المجموعتان 1 و 2

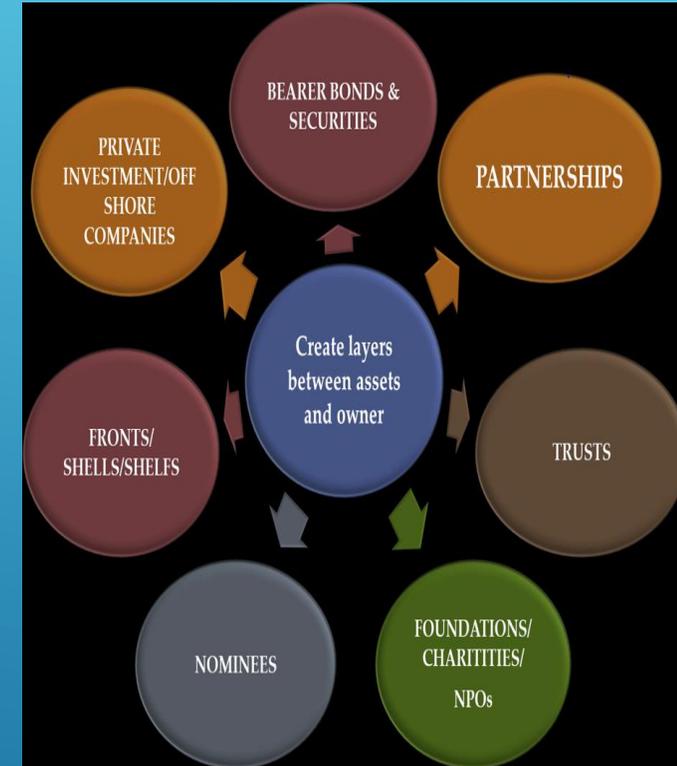
► ما هي أهم 3 مؤشرات للمخاطر يمكن وضعها للتحذير من أخصائي تمكين إرتكاب الجرائم الضريبية لتقييم المخاطر وإجراء التحقيقات المحتملة؟

مثال: الهياكل التي لها شركات وهمية متعدّدة

المجموعتان 3 و 4

► ما هي أكثر مؤشرات المخاطر نجاحًا التي تمّ وضعها في دولتك لكشف عن مسؤولية أخصائي تمكين إرتكاب الجرائم الضريبية ؟

مثال: الهياكل التي تحجب المستفيد الحقيقي



مؤشرات المخاطر



الشركات الوهمية المتعدّدة

- ▶ عدّة شركات وهمية "تعمل" من العنوان نفسه
- ▶ الملكية القانونية والمستفيد الحقيقي للمؤسسات / أو الأصول، مثل الصناديق الائتمانية
- ▶ حجب هياكل المستفيد الحقيقي
- ▶ التعقيد غير الضروري في الهيكل
- ▶ الهياكل التي تفتقر إلى مغزى تجاري
- ▶ استخدام مزودي الخدمات في الخارج؛ أي ارتباط بوكلاء تأسيس الشركات
- ▶ استخدام الدول الخارجية المعروفة أنها ملاذات ضريبية أو مراكز لشاط لهياكل تهرب ضريبي
- ▶ مجدّدة
- ▶ شركات متعدّدة مع مديرين مشتركين
- ▶ استخدام أعضاء مجلس إدارة مفوضين

مؤشرات المخاطر



- ▶ يكون فرد واحد مديرًا عدّة مرات، بحيث لم يعد من الممكن تقديم خدمات إدارية جوهرية وذات مغزى
- ▶ عدم امكانية تتبع عناوين المؤسسات أو الجهات الفاعلة الرئيسية
- ▶ العناوين المسجلة في صناديق البريد
- ▶ **مخططات قائمة على علاوة أو رسوم مشروطة** إذا تم اعتبار الهيكل ناجحًا؛ تحتوي على شروط استرداد / حماية من **المسؤولية** عن المخاطر في الهيكل
- ▶ **المستشارون الذين يشاركون "الى حد كبير" في إدارة أعمال عملائهم**
- ▶ **تصفية المؤسسات لإفشال التحقيقات**
- ▶ إساءة استخدام أنواع معينة من الأشخاص المعنويين على سبيل المثال المنظمات الدينية
- ▶ استخدام سمعة المصارف / الاستشاريين / "الشركات الكبرى" لإضافة سترة شرعية للمشروع الإجرامي
- ▶ الترويج من قبل الشخصيات البارزة والمؤثرة

اقتراح حلول للاستجابة الى المخاطر

RAISE
AWARENESS



Ending the Shell Game

Cracking down on the Professionals
who enable Tax and White Collar Crimes



الحلّ: تعزيز التوعية

▶ تعريف مشترك لأخصائي ارتكاب الجرائم الضريبية

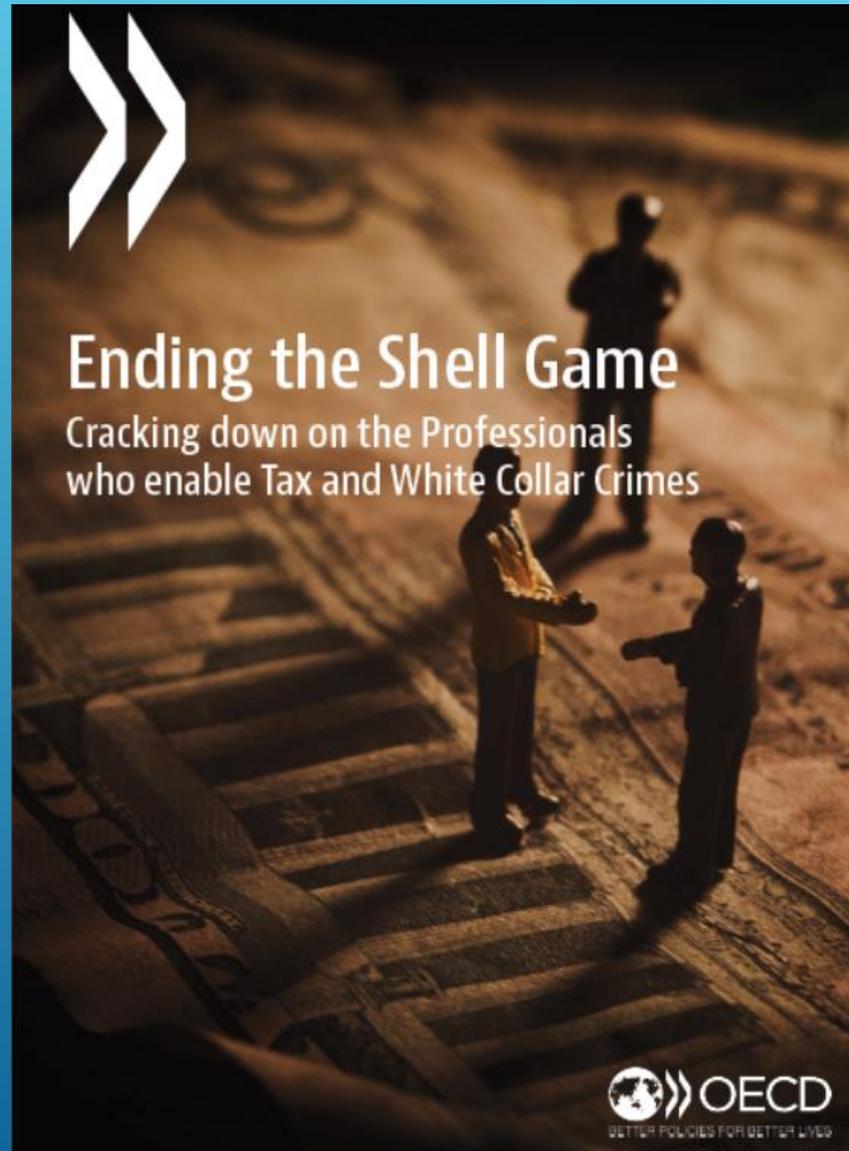
▶ تثقيف الجهات الحكومية حول أنواع الخدمات التي يقدمها أخصائيو ارتكاب الجرائم الضريبية ولماذا تشكل خطرًا

▶ وضع مؤشرات المخاطر لتحديد أخصائي تمكين ارتكاب الجرائم الضريبية

▶ وضع أنظمة للإشارة الى أخصائي تمكين ارتكاب الجرائم الضريبية

▶ وضع قوائم مراقبة بأسماء أخصائي تمكين ارتكاب الجرائم الضريبية والاحتفاظ بها

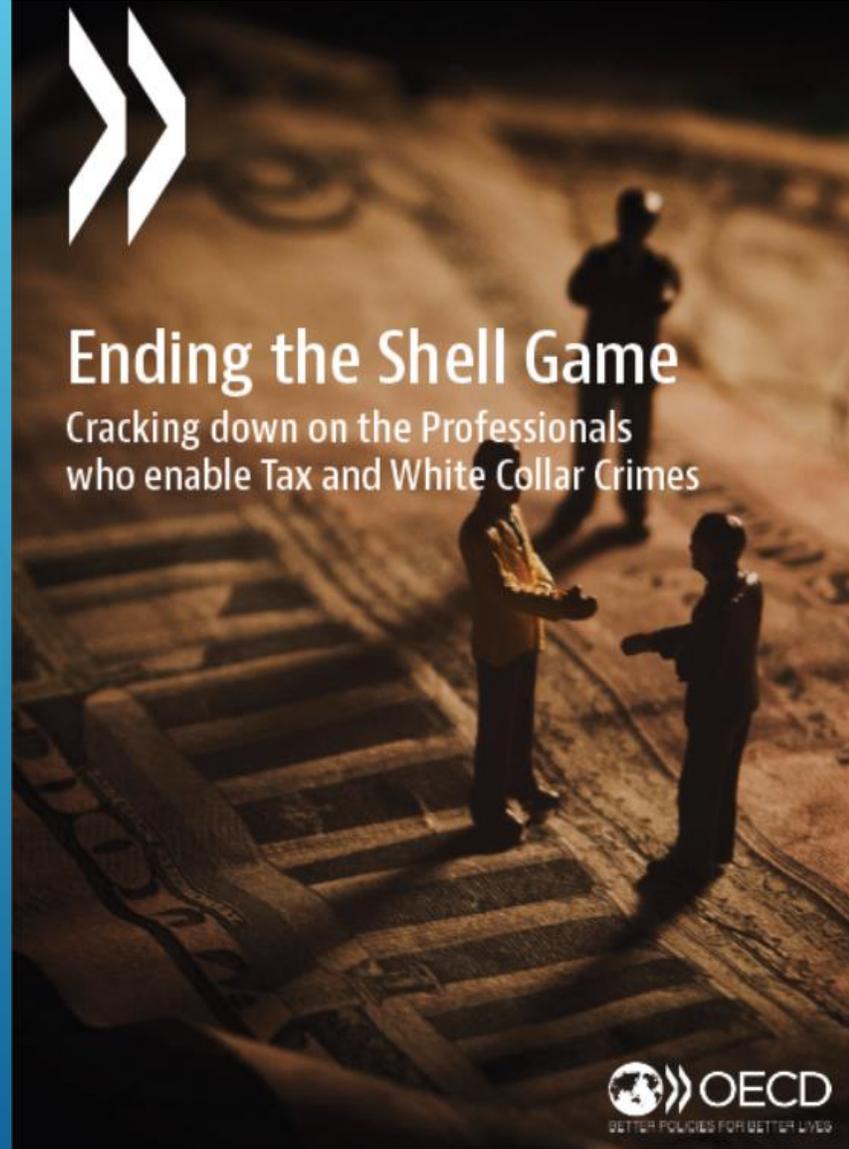
▶ إصدار انذارات خاصة بالمكّلفين تدرج في نظام الإنذار المبكر





Ending the Shell Game

Cracking down on the Professionals
who enable Tax and White Collar Crimes



الحلّ: التشريع

- ▶ يزوّد المحققين والمدعين العامين بالسلطة الكافية للتحقيق والمقاضاة ومعاينة أخصائي تمكين ارتكاب الجرائم الضريبية
- ▶ النظر في نوع نظام العقوبة الذي يجب تطبيقه - عام أو محدّد
- ▶ النظر فيما إذا كانت التسوية تعيق الأثر الرادع للقانون
- ▶ استكشاف ما إذا كان يمكن استخدام الهيئات الرقابية أو التنظيمية لمعاينة / إيقاف أخصائي تمكين ارتكاب الجرائم الضريبية
- ▶ فرض عقوبات جنائية على الشركات والجهات الفاعلة الرئيسية التي تستخدم خدمات أخصائي تمكين ارتكاب الجرائم الضريبية

جلسة فرعية

► مناقشة والتقاط وتقديم ملاحظات حول:

المجموعتان 1 و2

► ما هي بعض الاجراءات المضادة التي تمّ اتخاذها في بلدانكم / إداراتكم لمعالجة المخاطر التي يشكّلها أخصائي تمكين إرتكاب الجرائم الضريبية
مثال: مراكز استخبارات متعددة الوكالات

المجموعتان 3 و4

► ما هي العقوبات / التدابير التي يمكن وضعها لردع أخصائي تمكين إرتكاب الجرائم الضريبية عن تصميم وتشجيع وتسهيل الجرائم الضريبية وغيرها من الجرائم المالية؟
مثال: الفصل من نقابة المحامين/ الفصل من قبل الهيئات المهنية

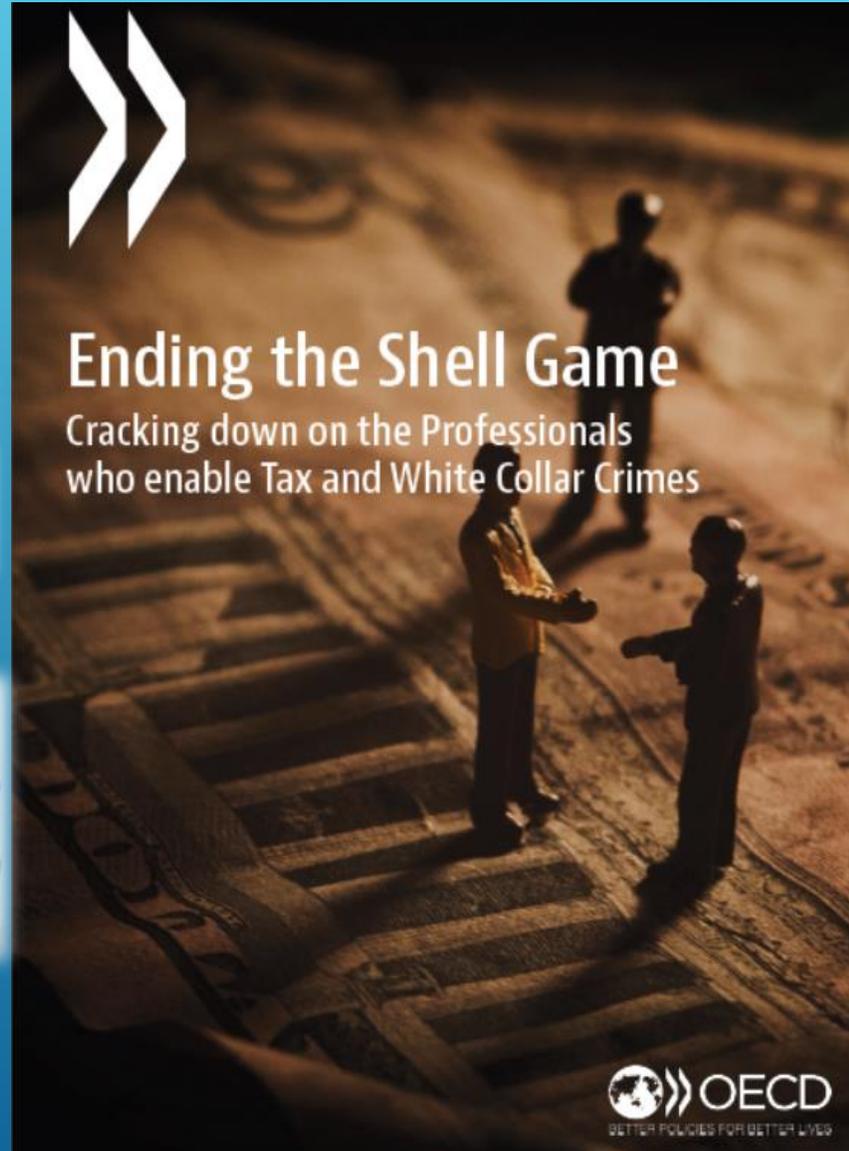
العقوبات

- ▶ الفصل من نقابة المحامين/ الفصل من قبل هيئات مهنية معترف بها
- ▶ الاعلان أنه مجرم
- ▶ إلغاء التراخيص / الاعتماد / شهادات حسن السيرة والسلوك
- ▶ إلغاء التسجيل كممارس معترف به
- ▶ تسميتهم والكشف عنهم
- ▶ العقوبات المالية، مثل الغرامات والعقوبات ومصادرة الأصول
- ▶ عقوبة جنائية - السجن
- ▶ منعه من مزاولة الأعمال الحكومية، على أساس كامل الحكومة

الإجراءات (استباقية)

- ▶ الفحص والتدقيق والإفصاح عن المصالح
- ▶ لجان رقابة السلوك المهنية والنزاهة
- ▶ التدريب، بما في ذلك ومن خلال الهيئات المهنية والمعترف بها
- ▶ الحد من أنواع الخدمات التي تسبب تضارب في المصالح
- ▶ التناوب الإلزامي لمزودي الخدمات المحترفين
- ▶ تبادل المعلومات بين وكالات إنفاذ القانون والاعلان عن أوجه التعاون
- ▶ تغيير التشريعات للحصول على معلومات الوصول - السرية المصرفية، الامتياز المهني القانوني، حماية المبلغين عن المخالفات، أوامر متعلقة بالثروات غير المبررة
- ▶ دعاوى التعويض المدنية - مسؤولية بالتضامن والتكافل للأشخاص المعنويين والعقول المالية والمتحكمة

الحلّ: للردع والتعطيل



▶ تقديم برامج الإفصاح الطوعي

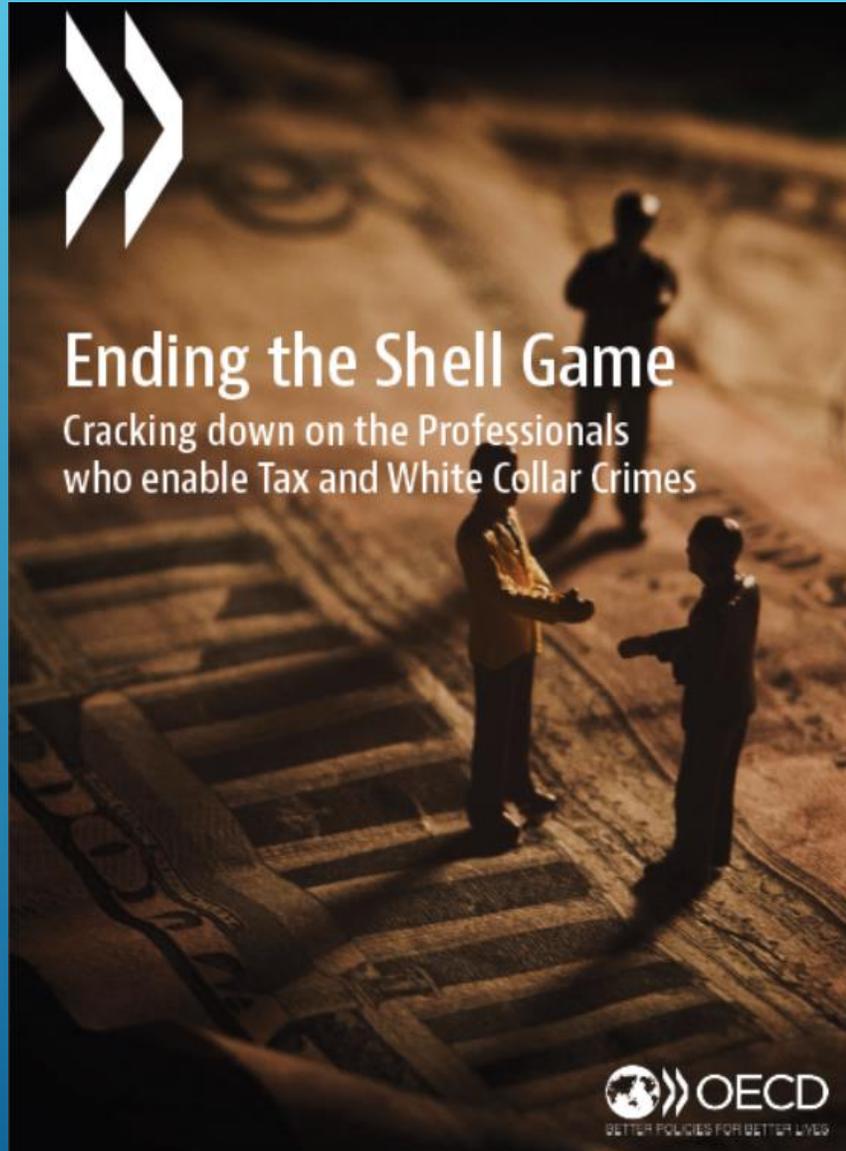
▶ إنشاء مرافق للإبلاغ عن المخالفات

▶ النظر في إدخال قواعد ترعى الإفصاح إلزامي، لمطالبة الوسطاء بالإبلاغ عن المخططات المحتملة في وقت مبكر

▶ منع سوء المعاملة من خلال التواصل مع المكلفين وتثقيف المحترفين

▶ الشراكة مع الهيئات المهنية والهيئات النظامية لمعاقبة / إيقاف أخصائي تمكين ارتكاب الجرائم الضريبية

الحلّ: التعاون

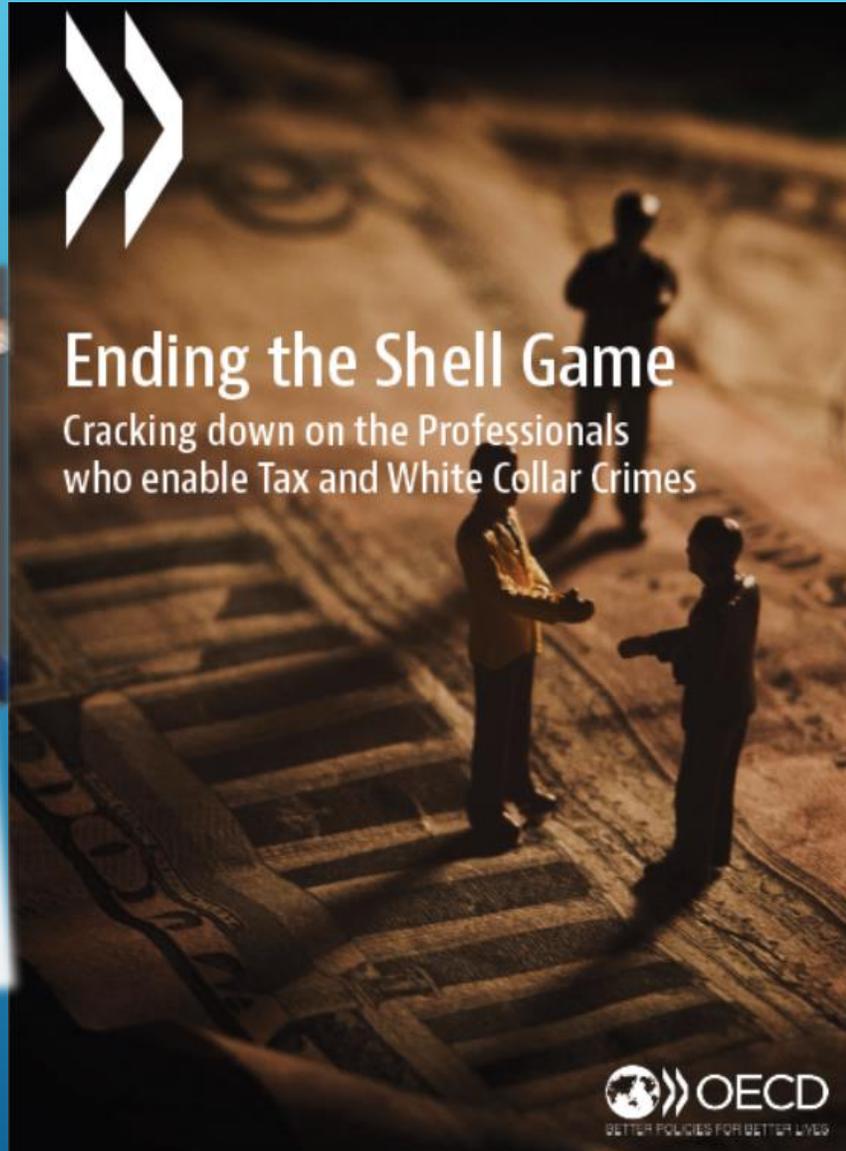


Ending the Shell Game

Cracking down on the Professionals
who enable Tax and White Collar Crimes

- ▶ التعاون محليًا لمشاركة المعلومات وإجراء تحقيقات بين الوكالات
- ▶ استخدام آليات التعاون الدولي لتبادل المعلومات
- ▶ إنشاء مراكز استخبارات متعددة الوكالات لتبادل المعلومات، والاستفادة من التفويضات
- ▶ تطوير استخبارات متكاملة لضمان رؤية واحدة في ما يتعلق بمرتكبي الجرائم
- ▶ التعاون كفرق تحقيق مشتركة، وفي عمليات مشتركة
- ▶ إغارة موظفين ووضعهم في موقع واحد لتبادل الخبرات

الحلّ: تنفيذ خطط العمل



▶ ضمان التزام القيادة العليا في السياسة

▶ تعيين شخص رئيسي ووكالة للقيام بما يلي:

▶ الإشراف على تنفيذ الاستراتيجية

▶ إجراء مراجعات الفعالية

▶ تصميم التغييرات حسب الضرورة

▶ التنسيق بين الجهات الحكومية المختلفة

▶ ضمان توفير الموارد الكافية للاستراتيجية وخطة العمل

شكرًا لكم!

الأسئلة والتعليقات

منظمة التعاون والتنمية الاقتصادية (2021)، وضع حد للعبة الشركات الوهمية: تضيق الخناق على المحترفين الذين يمكنون إرنكاب الجرائم الضريبية وجرائم الموظفين الإداريين، منظمة التعاون والتنمية الاقتصادية للنشر، باريس.

<http://www.oecd.org/tax/crime/ending-the-shell-game-cracking-down-on-the-professionals-who-enable-tax-and-white-collarcrimes.htm>