



## وزارة المالية دائرة ضريبة الدخل والمبيعات

### خطة الدائرة الإستراتيجية (٢٠١٨ - ٢٠٢٠)

آذار ٢٠١٨



(( إن الإدارة التي تستطيع تحقيق الأهداف بجدية وبكلفة أقل وزمن أقصر هي الإدارة الحصيفة التي تقوم على إيجاد مؤسسات متخصصة فاعلة تعمل بروح الفريق الواحد، وتتوفر لها قيادات إدارية كفؤة نزيهة، تقدم الصالح العام على أي اعتبار آخر، وتتصف بالعدالة والمبادرة والإبداع وتركز على العمل الميداني، وتتصدى للمعاضل قبل وقوعها أو حين يكون من السهل التعامل معها قبل أن تتفاقم...)).

جلالة الملك عبد الله الثاني ابن الحسين المعظم



صاحب السمو الملكي الأمير الحسين بن عبد الله الثاني ولي العهد المعظم



تنفيذاً للتوجيهات الملكية السامية في تطوير مفاهيم وظيفة الدولة الأردنية الحديثة، وضرورة النهوض بالأداء الحكومي، تضمنت خطتنا الإستراتيجية للأعوام ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٠ المحاور الرئيسية التي تضمنها برنامج الخدمات الحكومية لتبسيط الإجراءات، حيث يعتبر محور تطوير الخدمات محورا أساسيا وهاما من محاور تطوير القطاع العام، والذي يعنى برفع كفاءة وفعالية الجهاز الحكومي للتسهيل على متلقي الخدمة سواء كان مواطن أو قطاع خاص أو جهة حكومية، وذلك للحصول على الخدمة بسرعة ودقة وكفاءة عالية، وبالتالي رفع مستوى رضا متلقي الخدمة.

منطلقين في الخطة الإستراتيجية من رؤيتنا ورسالتنا وقيمنا الجوهرية، لتحقيق أهداف الدائرة المرتبطة بأهداف وزارة المالية والأهداف الاقتصادية الوطنية، لمواجهة التغيير المستمر ومواكبة التطورات والمستجدات، بنظرة طموحة منبثقة من إرادة قوية وهمة عالية مصممة على النجاح .

متطلعين في هذه الخطة إلى تطوير الموارد البشرية كلبنة أساسية في الأداء والانجاز، مؤسسين في هذه الخطة لتطوير الهياكل التنظيمية لمديريات الدائرة المختلفة، لتحديث وتطوير الهيكل التنظيمي للدائرة وصولاً إلى أداء مؤسسي متميز، مبني على تطوير الخدمات وتبسيط والإجراءات الضريبية للمكلفين والمتعاملين مع الدائرة، معززين قيم الرقابة والتنظيم والمساءلة والشفافية، منطلقين في رسم السياسات واتخاذ القرارات إلى التميز والإبداع، وتحقيق الأهداف المتمثلة في رفد الخزينة بالإيرادات لتمكينها من ممارسة وظائفها، وزيادة الالتزام الضريبي واستجابة المكلف الطوعية من خلال تنمية الوعي ورفع مستوى الشفافية وجودة الخدمات الضريبية.

وكلنا ثقة وقناعة بأن موظفي هذه الدائرة لديهم القدرة التامة على تنفيذ هذه الإستراتيجية بأفضل صورة، هادفين إلى إحداث تغيير جذري في أساليب العمل معتمدين نهجاً جديداً مبنياً على معرفة المخاطر وتجنبها قبل وقوعها، ساعين لتوفير مناخ محفز لكل من العاملين ومتلقي الخدمة، أملين من الجميع الاستمرار في السعي نحو أن تصبح الدائرة مركز تميز في ظل حضرة صاحب الجلالة الملك عبدالله الثاني بن الحسين المعظم حفظه الله ورعا.

**والله ولي التوفيق،،،**

**حسام أبو علي**

**المدير العام**

## المحتويات

| الصفحة | الموضوع                                                                 |
|--------|-------------------------------------------------------------------------|
|        | <b>الفصل الاول:الاطار النظري</b>                                        |
| ٢      | رؤية جلالة الملك عبد الله الثاني ابن الحسين المعظم                      |
| 4      | كلمة عطوفة المدير العام                                                 |
| 6      | الأهداف الوطنية                                                         |
| 6      | المحور الوطني                                                           |
| 6      | رؤية واستراتيجية الأردن ٢٠٢٥                                            |
| 7      | خطة تحفيز النمو الاقتصادي ٢٠١٨-٢٠٢٢                                     |
| 7      | أهداف وزارة المالية الإستراتيجية                                        |
| 7      | أهداف الدائرة الإستراتيجية                                              |
| 8      | رؤية الدائرة                                                            |
| 8      | رسالة الدائرة                                                           |
| 8      | قيم الدائرة الجوهرية                                                    |
|        | <b>الفصل الثاني: الإطار العملي</b>                                      |
| 9      | تحليل البيئة الداخلية والخارجية للدائرة SWOT Analysis                   |
| 11     | التنظيم الإداري والخارطة التنظيمية                                      |
| 14     | هيكل الدائرة التنظيمي                                                   |
| 15     | علاقة أهداف الدائرة ووزارة المالية بالأهداف الوطنية وبالبرامج والمشاريع |
| 16     | نظرة خارجية على الدائرة                                                 |
| 17     | خطط وبرامج الدائرة الزمنية وفقا لمؤشرات قياس الأداء الرئيسية            |
| 18     | المشاريع الرأسمالية للدائرة                                             |

## أولاً: الأهداف الوطنية

تسعى الدائرة إلى المساهمة في تحقيق الأهداف الوطنية الآتية:

١. تطوير الاقتصاد الوطني ليكون مزدهراً ومنفتحاً على الأسواق الإقليمية والعالمية.
٢. تعزيز الإدارة الحكومية لتكون مستقرة مالياً وشفافة وخاضعة للمساءلة على الصعيدين المركزي والمحلي.

## ثانياً: المحور الوطني

الخدمات المالية والإصلاح المالي الحكومي وزارة المالية/دائرة ضريبة الدخل والمبيعات

## ثالثاً: رؤية واستراتيجية الأردن ٢٠٢٥

الاستقرار الإقتصادي الكلي: الأولوية الاستراتيجية

(١) تعزيز إدارة الإيرادات الضريبية وتحسين عملية التحصيل.

- مراجعة التشريعات الحكومية المتعلقة بالإيرادات، ومنها التشريعات الضريبية، بما يحقق مزيداً من العدالة في توزيع الأعباء الضريبية وتعزيز الإيرادات الحكومية.
- تعزيز قدرات الدوائر الضريبية، بما فيها دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، وبخاصة فيما يتعلق بالتنفيذ الضريبي والضرائب على الشركات والمبيعات.
- تفعيل آليات تحصيل المتأخرات المترتبة للحكومة على مختلف الجهات.
- إجراء تقييم دوري لبيان أثر القرارات بتعزيز الإيرادات وأثر تعديل القوانين الضريبية في تحقيق الأهداف الاقتصادية.
- تحسين بيانات ضريبة الدخل على مستوى الأسرة عن طريق إلزام جميع الأسر الأردنية بإيداع إقرار ضريبي سنوي حتى لو كان دخل الأسرة قد أعفي من ضريبة الدخل.

(٢) توسيع استخدام الأنظمة الإلكترونية لتحصيل الإيرادات.

- توسيع استخدام التقنيات وتكنولوجيا المعلومات في تحصيل الإيرادات العامة بهدف تسهيل إجراءات التحصيل مثل نظام المدفوعات الوطني والتسديد من خلال البطاقات الإلكترونية.
- توسيع قاعدة مستخدمي الشبكة الإلكترونية والتحول نحو تقديم الخدمات إلكترونياً.
- تطبيق نظام الماسح الدولي (باركود) في تحصيل القسائم المالية.

(٣) الحد من الإعفاءات وتشديد أحكام الإعفاء.

- الحد من الإعفاءات الضريبية ووضع شروط واضحة لها.
- إعلان قرارات الإعفاء الصادرة عن مجلس الوزراء والأسباب وراء المنح.

## أهداف وزارة المالية الاستراتيجية

١. النهوض بآليات رسم السياسة المالية
٢. تحسين كفاءة الرقابة وإدارة الموارد المالية بفاعلية
٣. الارتقاء بمبادئ الإفصاح والشفافية
٤. تحسين الخدمات المقدمة للمواطنين والمؤسسات المستفيدة من خدمات الوزارة
٥. تعزيز القدرات البشرية والمعرفية لدى موظفي الوزارة

## رابعاً: خطة تحفيز النمو الاقتصادي ٢٠١٨-٢٠٢٢

١. ضبط نسبة عجز الموازنة العامة والدين العام ضمن المستويات الآمنة.
  - تحقيق الهدف المنشود في قانون الموازنة العامة بكفاءة وفاعلية من خلال تطوير التنبؤ بالإيرادات ووضع بيانات مقدرة دقيقة ورفع كفاءة التحصيل والحد من الديون.
٢. سهولة ممارسة الأعمال والتنافسية-
  - تعزيز وتحفيز البيئة بيئة الأعمال والاستثمار وزيادة تنافسيتها وتعظيم الفرص الاستثمارية، وتحسين إدارة الضرائب:
    - تبسيط الإجراءات وتطوير الخدمات الضريبية
    - الحد من التهرب الضريبي ، ومكافحة غسل الأموال.
    - تقليل تكلفة الامتثال الضريبي على الشركات الصغيرة والمتوسطة تعزيز قدرات القطاعات الاقتصادية الواعدة والرائدة وتحفيزها.
    - تعظيم الصادرات الأردنية، وتعزيز موقع المنتج الأردني في الأسواق العالمية وفتح أسواق جديدة واعدة ومتجددة وتفعيل اتفاقيات التجارة الحرة.
    - تقييم ومراجعة الإجراءات الاقتصادية باستمرار لتعزيز وتعميم النجاح منها وتعديل ما لم يحقق أهدافه.
٣. المساهمة الفاعلة في رفع كفاءة القطاع العام والعاملين فيه لتقديم مستوى أفضل من الخدمات.
  - تطوير وتمكين الموارد البشرية من خلال تنفيذ استراتيجية تدريب مناسبة.
  - تمكين المرأة من خلال تحليل واقع المرأة بالدائرة وتمكينها وزيادة دورها القيادي.
  - تطوير وحدات تقييم الاداء المؤسسي من خلال تفعيل قسم التطوير وتقييم الاداء
  - تجذير الثقافة المؤسسية والرقابة على مدونة قواعد السلوك الوظيفي وبناء ثقافة مؤسسية
  - دعم الابداع والتميز ومحاسبة المقصر ومسائلته من خلال مراجعة وتطوير جوائز التميز الوظيفي وتفعيل نشاط ادارة المعرفة والثقافة الضريبية.

## أهداف الدائرة الاستراتيجية

١. تنمية مورد مالي للحكومة يرفد الخزينة بالإيرادات لتمكينها من ممارسة وظائفها.
٢. زيادة الالتزام الضريبي واستجابة المكلف الطوعية من خلال تنمية الوعي ورفع مستوى الشفافية وجودة الخدمات الضريبية.

## رؤية الدائرة

دائرة ضريبة دخل ومبيعات رائدة على المستوى الاقليمي

## رسالة الدائرة

ادارة الضريبة بكفاءة وفعالية لرفد خزينة الدولة بالإيرادات العامة من خلال تعزيز الالتزام الطوعي وتجذير الوعي والثقافة الضريبية وتحسين بيئة الأعمال وتقديم خدمات ذات جودة عالية لتحقيق أفضل رضا ممكن لمتلقي الخدمة بالاعتماد على موارد بشرية مؤهلة وتشريعات ضريبية شفافة

## قيم الدائرة الجوهرية

- النزاهة والمصداقية .
- العدالة والمساواة .
- الشفافية والمهنية .
- السرية وأمن المعلومات .
- معاملة المكلف كشريك .
- العمل بروح الفريق الواحد.



## تحليل البيئة الداخلية والخارجية للدائرة:

تمثل البيئة الداخلية طاقات وإمكانات الدائرة البشرية والمادية الحالية والمستقبلية فيها والتي تؤثر إلى حد كبير على أهداف واستراتيجيات الدائرة، هذا وتمتلك الدائرة عدد من نقاط القوة فيما تعاني من بعض نقاط الضعف كما يوجد مجموعة من الظروف والموارد والإمكانات تحتاجها.

وتوفر البيئة الخارجية الفرص التي يترتب على الدائرة استثمارها يقابلها التحديات والمستجدات التي تتأثر وتؤثر بها بشكل مباشر وغير مباشر، بعضها ذات أثر جوهري على الإيرادات، وقد يشكل ذلك تحدياً للدائرة وبالمقابل هناك مجموعة

| تحليل البيئة الداخلية والخارجية / SWOT analyses / دائرة ضريبة الدخل والمبيعات |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| الأهمية:                                                                      | تم الإتفاق على إعطاء كل نقطة درجة أهمية بين الرقمين ١ (الأقل أهمية) إلى الرقم ١٠ (الأكثر أهمية) لغايات تحديد مدى ضرورة انعكاسها على الخطة الاستراتيجية، ويتم تحديد الأهمية وفق مدى علاقة النقطة بعمل الدائرة وتأثيرها على مسار العمل وتقديم الخدمات والفعالية والكفاءة في استخدام الموارد المتاحة، إضافة إلى مدى تكرار حدوث النقطة أو وجودها (مستمر أو مؤقت، متكرر أو ممكن حدوثه لمرة واحدة) |

من الظروف المواتية لإحداث تحسن ملموس (فرص) وعلى النحو الآتي :

| تحليل البيئة الداخلية والخارجية / SWOT analyses / دائرة ضريبة الدخل والمبيعات                                               |                                                                                     |  |         |                                                                            |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--|---------|----------------------------------------------------------------------------|--|
| (تم الإتفاق على نتائج التحليل خلال إجتماع لمدرء الدائرة تم بتاريخ ٣١ / ٠٥ / ٢٠١٧ كجزء من مراجعة الخطة الإستراتيجية للدائرة) |                                                                                     |  |         |                                                                            |  |
| العوامل الداخلية                                                                                                            |                                                                                     |  |         |                                                                            |  |
| الأهمية                                                                                                                     | نقاط القوة (+ +)                                                                    |  | الأهمية | نقاط الضعف (— —)                                                           |  |
| 1                                                                                                                           | موارد بشرية ذات خبرة وكفاءة في مختلف مجالات عمل الدائرة.                            |  | 4/10    | 1 ضعف توفر المسارات الوظيفية الواضحة للموظفين على كافة المستويات الوظيفية. |  |
| 2                                                                                                                           | من الدوائر الحكومية الرائدة في توظيف التكنولوجيا في أتمتة خدماتها وعملياتها.        |  | 10/10   | 2 عدم فصل المديرية التنفيذية عن مبنى الإدارة العامة.                       |  |
| 3                                                                                                                           | وجود أنظمة وتعليمات لتحفيز العاملين في الدائرة وفقاً لتقييم الأداء الشهري للموظفين. |  | 5/10    | 3 عدم وجود مركز متخصص للتدريب الضريبي.                                     |  |
| 4                                                                                                                           | تعميم ونشر المعرفة داخلياً وخارجياً من خلال التواصل الإلكتروني                      |  | 7/10    | 4 نقص مخصصات التدريب المالية.                                              |  |
| 5                                                                                                                           | إنشاء وحدة بمستوى قسم مكافحة غسل الأموال والتهرب الضريبي                            |  | ١٠/٦    | 5 عدم وجود دراسات وأبحاث ضريبية مثل دراسات التهرب الضريبي وغيرها.          |  |

| العوامل الخارجية |                                                                                      |   |         |                                                        |   |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---|---------|--------------------------------------------------------|---|
| الأهمية          | التهديدات ( — )                                                                      |   | الأهمية | الفرص (+)                                              |   |
| 9/10             | عدم وجود موقع رديف لنظام الحاسب الآلي (Recovery Disaster) خارج مبنى الدائرة الرئيسي. | 1 | 10/10   | وجود خطة تحفيز الاقتصاد الأردني (٢٠١٨ — ٢٠٢٢)          | 1 |
| 4/10             | الفساد الإداري والمالي.                                                              | 2 | 9/10    | إجراء تعديل على التشريعات الضريبية                     | 2 |
| 7/10             | عدم استقرار التشريعات.                                                               | 3 | 8/10    | التواصل مع الشركاء للتبادل والتشارك في استخدام الموارد | 3 |
| 3/10             | تسرب الكفاءات الوظيفية والخبرات                                                      | 4 | 7/10    | مشاركة الدائرة في جوائز التميز                         | 4 |
| 6/10             | تخفيض المخصصات الرأسمالية وسياسة التقشف الحكومية                                     | 5 | 6/10    | توفر مصادر المعلومات من القطاعين العام والخاص          | 5 |
|                  |                                                                                      |   | 5/10    | الرافد الرئيسي لخزينة الدولة.                          | 6 |
|                  |                                                                                      |   | 6/10    | توفر المنح والمساعدات الخارجية                         | 7 |

## التنظيم الإداري وال خارطة التنظيمية

### أولاً: - التنظيم الإداري لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات

تعمل الدائرة بموجب نظام التنظيم الاداري رقم ٨٣ لسنة ٢٠١٦ الصادر بمقتضى المادة ١٢٠ من الدستور وبموجبه تتولى الدائرة المهام والصلاحيات التالية:-

- ١- إدارة عملية فرض الضريبة وتحصيلها بكفاءة وفاعلية.
  - ٢- مواكبة التطورات الاقتصادية في مجال الضريبة، وتحديث التشريعات الضريبية بما يكفل تشجيع الاستثمار، وتحقيق العدالة والمساواة بين مختلف شرائح المكلفين.
  - ٣- تنمية الوعي الضريبي لدى المكلفين، وتعريفهم بما لهم من حقوق وما عليهم من واجبات لمساعدتهم على الالتزام للحد من التهرب الضريبي.
  - ٤- تنمية الجهاز الإداري في الدائرة وتطوير أساليب العمل الإدارية والفنية فيها.
  - ٥- رفد الخزينة العامة بالإيرادات اللازمة لتمويل النفقات العامة للحكومة.
- ويتكون الهيكل التنظيمي للدائرة من:-
- أ- الوزير ويرتبط بالوزير كل من: ١- المدير العام ٢- وحدة الرقابة الداخلية
  - ب- المدير العام يرتبط بالمدير كل من:-
١. لجنة التخطيط والتنسيق والمتابعة
- تشكل في الدائرة لجنة تسمى لجنة التخطيط والتنسيق والمتابعة برئاسة المدير العام وعضوية مساعديه ومديري المديريات في الدائرة الذي يسميهم المدير، ويسمى المدير أحد مساعديه نائباً لرئيس اللجنة وتتولى اللجنة دراسة الأمور التالية وترفع توصياتها للرئيس لاتخاذ الإجراءات المناسبة بشأنها:
- خطط الدائرة وبرامجها والأنشطة الخاصة بها وتقييمها.
  - مشروعات القوانين والأنظمة والتعليمات المتعلقة بعمل الدائرة.
  - مشروع الموازنة السنوية للدائرة وجدول تشكيلات الوظائف التي تصدرها الدائرة.
  - اعتماد المطبوعات الضريبية التي تصدرها الدائرة.
  - أي أمور أخرى يحيلها الوزير أو المدير إليها.
- ٢- مساعد المدير العام للشؤون الإدارية والمالية.
  - ٣- مساعد المدير العام للتخطيط والتطوير وخدمات المكلفين.
  - ٤- مساعد المدير العام للشؤون التنفيذية والعمليات.
  - ٥- وحدة الشؤون القانونية.

٦- النيابة العامة الضريبية.

٧- مكتب المدير.

ج- مساعد المدير العام للشؤون الإدارية والمالية يرتبط به كل من:-

١- مديرية تنمية الموارد البشرية والتدريب.

٢- مديرية تقنية المعلومات.

٣- مديرية الشؤون الإدارية.

٤- مديرية الشؤون المالية.

٥- مديرية الاتصال والإعلام الضريبي.

د- مساعد المدير العام للتخطيط والتطوير وخدمات المكلفين يرتبط به كل من:-

١- مديرية التخطيط والدراسات.

٢- مديرية الالتزام الضريبي وإدارة العمليات.

٣- مديرية إدارة الديون.

٤- مديرية المعلومات والاقتطاعات.

٥- مديرية السجل والإعفاء والرد الضريبي.

٦- مديرية إدارة خدمات المكلفين والثقافة الضريبية.

هـ- مساعد المدير العام للشؤون التنفيذية والعمليات يرتبط به كل من:-

١- مديرية كبار دافعي الضرائب.

٢- مديرية مكافحة التهرب الضريبي.

٣- مديرية متوسطي دافعي الضرائب للقطاع الصناعي.

٤- مديرية متوسطي دافعي الضرائب للقطاع التجاري الأولي.

٥- مديرية متوسطي دافعي الضرائب للقطاع التجاري الثانية.

٦- مديرية متوسطي دافعي الضرائب للقطاع الخدمي.

٧- مديرية ضريبة دخل ومبيعات غرب عمان.

٨- مديرية ضريبة دخل ومبيعات شمال عمان.

٩- مديرية ضريبة دخل ومبيعات جنوب عمان.

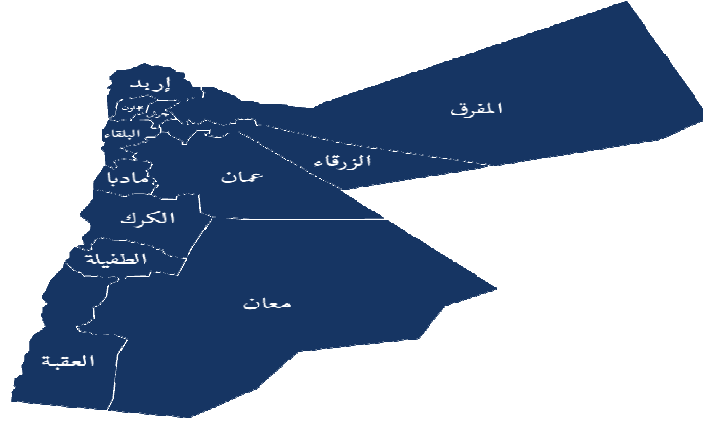
١٠. مديرية ضريبة دخل ومبيعات وسط وشرق عمان.

١١- مديرية ضريبة دخل ومبيعات اريد.

١٢- مديرية ضريبة دخل ومبيعات الزرقاء.

١٣- مديرية مراكز الخدمات الضريبية وتشمل مراكز الخدمات التابعة لها:-

- مركز خدمات ضريبة دخل ومبيعات مادبا.
- مركز خدمات ضريبة دخل ومبيعات الكرك.
- مركز خدمات ضريبة دخل ومبيعات الطفيلة.
- مركز خدمات ضريبة دخل ومبيعات معان.
- مركز خدمات ضريبة دخل ومبيعات المفرق.
- مركز خدمات ضريبة دخل ومبيعات البلقاء.
- مركز خدمات ضريبة دخل ومبيعات عجلون.



يبين الشكل التالي الهيكل التنظيمي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات لعام ٢٠١٨



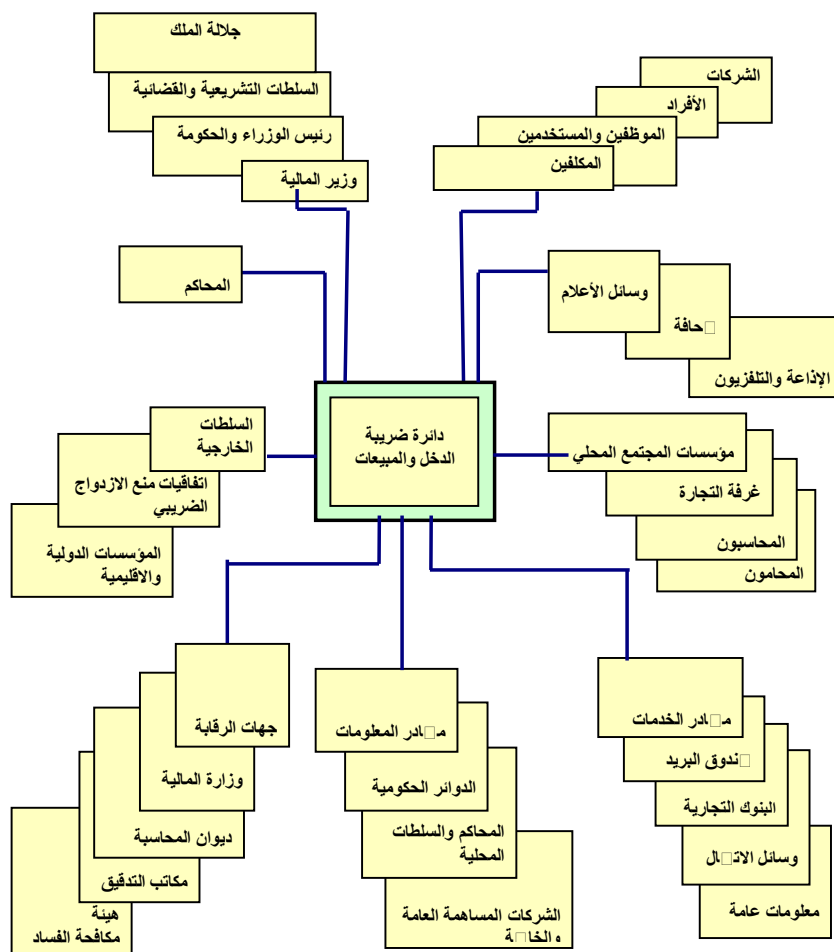
العلاقة بين أهداف دائرة ضريبة الدخل والمبيعات والأهداف الوطنية والبرامج والمشاريع التي تحقق هذه الأهداف:

ويمكن توضيح العلاقة ما بين أهداف الدائرة والأهداف الوطنية ورؤية الاردن ٢٠٢٥ وخطة تحفيز النمو الاقتصادي

٢٠٢٢ والبرامج والمشاريع التي تحقق هذه الأهداف من خلال النموذج التالي:

| الاهداف الوطنية                                                                                                                                                                   | المخرجات الاستراتيجية                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | البرامج والمشاريع والأنشطة التي تحقق الأهداف                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | الجهة المسؤولة |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| ١. تعزيز ادارة الإيرادات الضريبية وتحسين عملية التحصيل (رؤية الاردن ٢٠٢٥)                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>مراجعة التشريعات الحكومية المتعلقة بالإيرادات، ومنها التشريعات الضريبية، بما يحقق مزيداً من العدالة في توزيع الأعباء الضريبية وتعزيز الإيرادات الحكومية</li> <li>تعزيز قدرات الدوائر الضريبية، بما فيها دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، وبخاصة فيما يتعلق بالتفتيش الضريبي والضرائب على الشركات والمبيعات.</li> <li>تفعيل آليات تحصيل المتأخرات المتراكمة المستحقة للحكومة على مختلف الجهات.</li> <li>إجراء تقييم دوري لبيان أثر القرارات بتعزيز الإيرادات وأثر تعديل القوانين الضريبية في تحقيق الأهداف الاقتصادية .</li> <li>تحسين بيانات ضريبة الدخل على مستوى الأسرة عن طريق إلزام جميع الأسر الأردنية بإيداع إقرار ضريبي سنوي حتى لو كان دخل الأسرة قد أغفى من ضريبة الدخل .</li> <li>توسيع استخدام التقنيات وتكنولوجيا المعلومات في تحصيل الإيرادات العامة بهدف تسهيل إجراءات التحصيل مثل نظام المدفوعات الوطني والتسديد من خلال البطاقات الإلكترونية .</li> <li>توسيع قاعدة مستخدمي الشبكة الإلكترونية والتحول نحو تقديم الخدمات إلكترونياً.</li> <li>تطبيق نظام الماسح الدولي (باردكود ) في تحصيل القسائم المالية .</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>مشروع قانون ضريبة الدخل المعدل</li> <li>تعديلات قانون الضريبة العامة على المبيعات</li> <li>استراتيجية التهرب الضريبي</li> <li>دراسات الفجوة الضريبية والتهرب الضريبي</li> <li>استراتيجية ادارة الديون</li> <li>دراسات الأثر المالي والأثر الاقتصادي لأحكام القانون والسياسات المالية</li> <li>التسجيل الإلكتروني</li> <li>استراتيجية المتخلفين عن تقديم الاقرارات</li> <li>مشروع الدفع الإلكتروني</li> <li>مشروع تحسين كفاءة جمع المعلومات ومعالجتها إلكترونياً</li> </ul> |                |
| ٢. توسيع استخدام الأنظمة الإلكترونية لتحصيل الإيرادات (رؤية الاردن ٢٠٢٥)                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>الحد من الإعفاءات الضريبية ووضع شروط واضحة لها .</li> <li>إعلان قرارات الإعفاء الصادرة عن مجلس الوزراء والأسباب وراء المنح .</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>مشروع قانون ضريبة الدخل المعدل</li> <li>تعديلات قانون ضريبة المبيعات</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                |
| ٣. الحد من الإعفاءات وتشديد أحكام الإعفاء (رؤية الاردن ٢٠٢٥)                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>تحقيق الهدف المنشود في قانون الموازنة العامة بكفاءة وفعالية</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>تطوير التنبؤ بالإيرادات ووضع بيانات مقدرة دقيقة</li> <li>رفع كفاءة التحصيل والحد من الديون</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                |
| ضبط نسبة عجز الموازنة العامة والدين العام ضمن المستويات الآمنة. (خطة تحفيز النمو الاقتصادي ٢٠١٨-٢٠٢٢)                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>تبسيط الإجراءات وتطوير الخدمات الضريبية</li> <li>الحد من التهرب الضريبي</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>أتمتة الخدمات وربطها معا بواسطة قاعدة بيانات الكترونية</li> <li>مشروع تقديم الخدمة من المكان الواحد</li> <li>تبني نظام الفوترة، وتطبيق عقوبة السجن بحق المتهربين ، تطبيق فترات الإعفاء من الغرامات</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                              |                |
| سهولة ممارسة الأعمال والتنافسية. تعزيز وتحفيز البيئة بيئة الأعمال والاستثمار وزيادة تنافسيتها وتعظيم الفرص الاستثمارية. تحسين ادارة الضرائب (خطة تحفيز النمو الاقتصادي ٢٠١٨-٢٠٢٢) | <ul style="list-style-type: none"> <li>تقليل تكلفة الامتثال الضريبي على الشركات الصغيرة والمتوسطة تعزيز قدرات القطاعات الاقتصادية الواعدة والرائدة وتحفيزها.</li> <li>تعظيم الصادرات الأردنية، وتعزيز موقع المنتج الأردني في الأسواق العالمية وفتح أسواق جديدة واعدة ومتجددة وتفعيل اتفاقيات التجارة الحرة.</li> <li>تقييم ومراجعة الإجراءات الاقتصادية باستمرار لتعزيز وتعميم الناجح منها وتعديل ما لم يحقق أهدافه.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>التوافق مع الممارسات الدولية في تخصيص الموارد للامتثال الضريبي مقابل التدقيق (١٥-٥%) واستحداث تخصصات بالدائرة</li> <li>الاستثمار بتشجيع الاستثمار في المناطق الحرة والخاصة</li> <li>تشجيع الصادرات</li> <li>المشاركة الفاعلة في رسم السياسات المالية والاقتصادية</li> <li>انشاء وحدة بمستوى قسم لمكافحة غسل الاموال والتهرب الضريبي</li> </ul>                                                                                                                             |                |
| رفع كفاءة القطاع العام والعاملين فيه لتقديم مستوى افضل من الخدمات. (خطة تحفيز النمو الاقتصادي ٢٠١٨-٢٠٢٢)                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>مكافحة غسل الاموال والتهرب الضريبي</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>تنفيذ استراتيجية تدريب مناسبة</li> <li>تحليل واقع المرأة بالدائرة وتمكينها.</li> <li>تفعيل قسم التطوير وتقييم الاداء</li> <li>الرقابة الفعلية على مدونة قواعد السلوك الوطني وأخلاقياتها وبناء ثقافة مؤسسية</li> <li>تعظيم الاستفادة من الابتكار والابداع</li> <li>مراجعة وتطوير جوائز التميز الوظيفي</li> <li>تفعيل ادارة المعرفة والثقافة الضريبية</li> </ul>                                                                                                             |                |
|                                                                                                                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>تطوير وتمكين الموارد البشرية</li> <li>تمكين المرأة وتكافؤ فرص النوع الاجتماعي</li> <li>تطوير وحدات تقييم الاداء المؤسسي</li> <li>تعزيز الثقافة المؤسسية والرقابة على مدونة قواعد السلوك الوظيفي</li> <li>دعم الابداع والتميز ومحاسبة المقصر ومسئولته</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                |

الشكل التالي يبين نظرة خارجية على دائرة ضريبة الدخل والمبيعات





| 1 تنمية مورد مالي للحكومة يرفد الخزينة بالإيرادات لتمكينها من ممارسة وظائفها |                  |           |           |           |            |                                        |                                                         |                                    |                                      |                               |                                             |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------|-----------|-----------|------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|
| الجهة<br>المسؤولة عن<br>التنفيذ                                              | القيمة المستهدفة |           |           |           | سنة الاساس | مؤشرات الأداء الرئيسية لكل<br>نشاط     |                                                         | مؤشرات نشاط المشروع<br>الاستراتيجي |                                      | مخرجات المشروع<br>الاستراتيجي |                                             |
|                                                                              | 2020             | 2019      | 2018      | 2017      | 2016       | Key Performance Indicator<br>(K.P.I.s) |                                                         | Key Activity(K.A.s)                |                                      | Strategic Outputs             |                                             |
| كافة المديريات<br>ومراكز الخدمات                                             | 1,155,439        | 1,095,203 | 980,398   | 950,000   | 944,716    | 1.1.1                                  | ايراد ضريبة الدخل<br>السنوي(ألف دينار)                  | 1.1                                | زيادة مساهمة ضريبة<br>الدخل          | 1                             | زيادة إيرادات<br>ضريبيتي الدخل<br>والمبيعات |
|                                                                              | 4,347,738        | 4,121,079 | 3,689,087 | 3,120,000 | 2,883,899  | 1.2.1                                  | ايراد ضريبة المبيعات<br>السنوي(ألف دينار)               | 1.2                                | زيادة مساهمة ضريبة<br>المبيعات       |                               |                                             |
| مديرية الشؤون<br>المالية                                                     | 0.0055           | 0.0056    | 0.0057    | 0.0058    | 0.0059     | 2.1.1                                  | كلفة تحصيل الدينار                                      | 2.1                                | تخفيض كلفة تحصيل<br>الدينار          | 2                             | رفع كفاءة تدقيق<br>ضريبة الدخل<br>والمبيعات |
| الالتزام الضريبي                                                             | 88%              | 87%       | 86%       | 85%       | 83%        | 2.2.1                                  | نسبة القبول بموجب نظام<br>العينة                        | 2.2                                | نسبة القبول بموجب نظام<br>العينة     |                               |                                             |
| الالتزام الضريبي                                                             | 92%              | 90%       | 85%       | 80%       | 78%        | 2.3.1                                  | نسبة الانجاز في عينة التدقيق<br>السنوية                 | 2.3                                | انجاز عينة التدقيق خلال<br>العام     |                               |                                             |
| المكافحة                                                                     | ٣%               | ٣%        | ٣%        | ٣%        | ٣%         | ٢.٤.١                                  | زيادة عدد المضبوطات                                     | ٢.٤                                | تفعيل نشاط مكافحة<br>التهرب الضريبي  |                               |                                             |
| مديرية إدارة<br>الديون                                                       | 954,950          | 974,439   | 994,326   | 1,014,618 | 1,025,000  | 3.1.1                                  | مبالغ غير محالة ضريبة دخل<br>ارادة مدينة( ألف دينار)    | 3.1                                | تخفيض معدل المتأخرات<br>ضريبة دخل    | 3                             | رفع كفاءة تدقيق<br>الدفعات الضريبية         |
|                                                                              | 83%              | 89%       | 101%      | 107%      | 108%       | 3.1.2                                  | معدل المتأخرات ضريبة دخل                                |                                    |                                      |                               |                                             |
|                                                                              | 930,595          | 949,587   | 968,966   | 988,741   | 1,053,742  | ٣.٢.١                                  | مبالغ غير محالة ضريبة مبيعات<br>ارادة مدينة( ألف دينار) | ٣.٢                                | تخفيض معدل المتأخرات<br>ضريبة مبيعات |                               |                                             |
|                                                                              | 21%              | 23%       | 26%       | 32%       | 37%        | ٣.٢.٢                                  | معدل المتأخرات ضريبة مبيعات                             |                                    |                                      |                               |                                             |

| 2 زيادة الالتزام الضريبي واستجابة المكلف الطوعية من خلال تنمية الوعي ورفع مستوى الشفافية وجودة الخدمات الضريبية. |                                 |                                                |            |                                                                  |                                                       |                                                    |                                                        |                                               |                              |                                                           |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------|--|
| مخرجات البرنامج الاستراتيجي                                                                                      | مؤشرات نشاط المشروع الاستراتيجي | مؤشرات الأداء الرئيسة لكل نشاط                 | سنة الأساس | القيمة المستهدفة                                                 |                                                       |                                                    |                                                        | الجهة المسؤولة                                | عن التنفيذ                   |                                                           |  |
|                                                                                                                  |                                 |                                                |            | 2017                                                             | 2018                                                  | 2019                                               | 2020                                                   |                                               |                              |                                                           |  |
| 1                                                                                                                | 1.1                             | زيادة التزام المكلفين بالتسجيل بضريبة المبيعات | 1.1.1      | عدد المكلفين الجدد المسجلين في ضريبة المبيعات (مكلف)             | 3,309                                                 | 3,295                                              | 3,460                                                  | 3,633                                         | 3,814                        | مديريات الدائرة الفنية                                    |  |
|                                                                                                                  | 1.2                             | زيادة التزام المكلفين بالتسجيل بضريبة الدخل    | 1.2.1      | عدد المكلفين الجدد المسجلين في ضريبة الدخل (مكلف)                | 35,622                                                | 35,955                                             | 37,753                                                 | 39,640                                        | 41,622                       |                                                           |  |
|                                                                                                                  | 1.3                             | رفع كفاءة جمع المعلومات                        | 1.3.1      | عدد قسائم المعلومات من مختلف مصادرها                             | 1,609,244                                             | 1,559,386                                          | 1,600,000                                              | 1,650,000                                     | 1,700,000                    | المعلومات والاقتطاعات                                     |  |
|                                                                                                                  | 1.4                             | الربط الإلكتروني                               | 1.3.2      | عدد مصادر المعلومات                                              | 15,544                                                | 15,337                                             | 15,500                                                 | 15,600                                        | 15,650                       |                                                           |  |
|                                                                                                                  | 1.5                             | الأعلام الضريبي                                | 1.4.1      | عدد الجهات التي أجريت معها الربط الإلكتروني                      | 3                                                     | 5                                                  | 3                                                      | 3                                             | 3                            | مديرية تقنية المعلومات                                    |  |
|                                                                                                                  | 1.6                             | العلاقة مع الشركاء                             | 1.5.1      | عدد الأنشطة الاتصالية والإعلامية                                 | 32                                                    | 33                                                 | 34                                                     | 34                                            | 34                           |                                                           |  |
|                                                                                                                  |                                 |                                                | ١.٥.٢      | عدد أنشطة قسم الحكومة الإلكترونية                                | 47                                                    | 27                                                 | 27                                                     | 27                                            | 27                           | مديرية الاتصال والإعلام                                   |  |
|                                                                                                                  |                                 |                                                | 1.6.1      | عدد الاجتماعات السنوية                                           | 8                                                     | 8                                                  | 9                                                      | 10                                            | 11                           |                                                           |  |
|                                                                                                                  | ١.٧                             | مكافحة غسل الأموال والتهرب الضريبي             | ١.٧.١      | اتشاء وحدة بمستوى قسم لمكافحة غسل الأموال والتهرب الضريبي        | مكافحة التهرب وغسل الأموال بالتعاون مع الجهات المعنية | التنسيق مع الجهات المعنية لمكافحة التهرب ومتابعتها | اتشاء وحدة على الهيكل التنظيمي في مديرية مكافحة التهرب | تفعيل وحدة مكافحة غسل الأموال والتهرب الضريبي | مديرية مكافحة التهرب الضريبي |                                                           |  |
| 2                                                                                                                | 2.1                             | تنمية الموارد والتدريب والنوع الاجتماعي        | 2.1.1      | زيادة درجة الرضا الوظيفي                                         | 72.9%                                                 | 72%                                                | 73%                                                    | 74%                                           | 74%                          | مديرية تنمية الموارد البشرية                              |  |
|                                                                                                                  | 2.2                             | رفع كفاءة الشؤون الادارية                      | 2.1.2      | زيادة نسبة عدد الاثاث الى عدد الذكور في الدائرة                  | ١%                                                    | 1%                                                 | 1%                                                     | 1%                                            | 1%                           |                                                           |  |
|                                                                                                                  | 2.3                             | رفع كفاءة تقنية المعلومات                      | 2.2.1      | ترشيد النفقات التشغيلية                                          | 16.1%                                                 | 10%                                                | 12%                                                    | 15%                                           | 17%                          | مديرية الشؤون الادارية                                    |  |
|                                                                                                                  | 2.4                             | رفع كفاءة خدمات المكلفين                       | 2.3.1      | تتبع التدقيق الإلكتروني ATM                                      | جميع المديريات                                        | جميع المديريات                                     | جميع المديريات                                         | جميع المديريات                                | جميع المديريات               |                                                           |  |
|                                                                                                                  | 2.5                             | تبسيط النظام الضريبي تشريعيا                   | 2.3.2      | ايجاد موقع رديف مماثل لتقنية المعلومات في موقع اخر               | دراسة                                                 | دراسة                                              | مشروع                                                  | مراجعة                                        | مراجعة                       | مديرية تقنية المعلومات                                    |  |
|                                                                                                                  |                                 |                                                | 2.4.1      | زيادة درجة رضا متلقي الخدمة                                      | 82%                                                   | 71%                                                | 72%                                                    | 73%                                           | 74%                          |                                                           |  |
|                                                                                                                  |                                 |                                                | 2.4.2      | عدد الخدمات التي تم تبسيط اجراءاتها                              | 38                                                    | 37                                                 | 37                                                     | 37                                            | 37                           | مديريات الدائرة الفنية                                    |  |
|                                                                                                                  |                                 |                                                | 2.4.8      | تحقيق مراتب متقدمة في جائزة الملك عبد الله الثاني للتميز الحكومي | مستمر                                                 | مستمر                                              | مستمر                                                  | مستمر                                         | مستمر                        |                                                           |  |
|                                                                                                                  |                                 |                                                | 2.5.1      | اصدار قانون دائم لضريبة الدخل وتعديلات ض. المبيعات               | مسودة                                                 | صدور                                               | تنفيذ                                                  | تنفيذ                                         | تنفيذ                        | مديريتي النيابة العامة الضريبية والتخطيط والتطوير الإداري |  |
|                                                                                                                  |                                 |                                                |            |                                                                  |                                                       |                                                    |                                                        |                                               |                              |                                                           |  |

## تقييم المشاريع الرأسمالية السابقة

| Economic & Social Dimenision                                                                                  | Specific Action to be taken linked to Sector Policies & Programmes                                                                                       | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | ملاحظات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>X.iii. Other Key areas</b> مجالات أخرى                                                                     |                                                                                                                                                          |      |      |      |      |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Taxation: الضرائب</b>                                                                                      | <b>E-Government &amp; E link - finished</b><br>والربط الالكتروني - منجز - الحكومة الالكترونية                                                            |      |      |      |      |      | انجزت الدائرة الربط الالكتروني وفقا للخطة الموضوعية بين كافة مديريات ومراكز الخدمات الضريبية اضافة الى عدة جهات من شركاء الدائرة التي تقرر الربط معها وفقا للجدوى والاولوية.. أما بالنسبة للحكومة الالكترونية فقد تم انجاز البنية التحتية لتقديم الخدمات الالكترونية on line والعمل جار على حفز وزيادة عدد المكلفين المستفيدين من هذه الخدمات الالكترونية وقد تم تشكيل لجنة لهذه الغاية.                                                          |
| <b>Further Development of the tax system</b>                                                                  | <b>Simplify the tax system legeslative finished</b><br>تبسيط تشريعات النظام الضريبي - منجز                                                               |      |      |      |      |      | بدأ يظهر جلبا أثر كل من تطبيق قانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩، وأثر تطبيق القانون المؤقت رقم (٢٩) لسنة ٢٠٠٩ والمعدل لقانون الضريبة العامة على المبيعات، قامت مديرية النياحة العامة الضريبية والشؤون القانونية بمتابعة اثر التطبيق من خلال رصد ردود الفعل الداخلية والخارجية وتدوينها للاخذ بالاجابي منها وتجاوز أي سلبيات عند مناقشة القانونين.                                                                                       |
|                                                                                                               | <b>Simplify &amp; document pcedures &amp; Services of the department</b><br>تبسيط وتوثيق الاجراءات وخدمات الدائرة<br>مزيدا من التطوير على النظام الضريبي |      |      |      |      |      | تم انجاز ما نسبته ٩٤% من تبسيط وتوحيد للنماذج بلغ عددها ٩٤ نموذجا معتمدا لدى الدائرة وبقي ٦ نماذج قيد العمل، بالإضافة الى انه قد تم انجاز ما نسبته ٥٥% من تبسيط وتوحيد الاجراءات بلغ عددها ٢٢ إجراء قيد العرض على لجنة التخطيط لاعتمادها.. وتبقى ٢٥ إجراء.. وأن عملية تبسيط وتوثيق الاجراءات وخدمات الدائرة عملية مستمرة وتسير وفقا لخطط الدائرة السنوية وقد تم تبسيط ما مجموعه ١٤ عملية خدمة جمهور وتتابع من قبل مديرية التخطيط والتطوير الاداري |
| <b>Strengthening of the Tax Administration</b>                                                                | <b>Audit Tracking system</b><br>نظام تتبع التدقيق الالكتروني                                                                                             |      |      |      |      |      | تم انجاز المرحلة الاولى من تطبيق نظام تتبع التدقيق الالكتروني في مديريات كبار ومتوسطي دافعي الضرائب والعمل جار على نقله الى باقي مديريات الدائرة، و نتيجة لاعادة هيكلة الدائرة تقرر مراجعة النظام وتطويره ليتلائم مع المستجدات الجديدة في الدائرة وقد تم تنفيذ العديد من ورش العمل والتدريب على النظام                                                                                                                                            |
|                                                                                                               | <b>Stop filer system</b><br>نظام المتوقفين عن تقديم الاقرارات                                                                                            |      |      |      |      |      | أنجز، نظام المتوقفين عن تقديم الاقرارات وهو مطبق ويتابع من قبل مديرية الالتزام وإدارة العمليات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Develop a comprehensive Strategy for the Tax Administration</b><br>تطوير استراتيجية شاملة للإدارة الضريبية | <b>Develop tax Media</b><br>تطوير حملة اعلام ضريبي                                                                                                       |      |      |      |      |      | الحملة الاعلامية الاردن نبئية معا انجز ويتابع من قبل مديرية الاتصال والاعلام الضريبي                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

| الخطة الاستراتيجية للأعوام ٢٠١٨ - ٢٠٢٠                                                                      |                                                                                                                                                  |  |  |  |  |  |  | دائرة ضريبة الدخل والمبيعات                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Improve international cooperation by implementing the principles of good governance in the area of taxation | Develop And standardization of puplic services sections in the Department<br>تطوير معايير الخدمة الضريبية<br>وتوحيدها في اقسام وشعب خدمة الجمهور |  |  |  |  |  |  | تطوير معايير الخدمة الضريبية وتوحيدها انجز ومستمر يتابع من قبل مديرية إدارة خدمات المكلفين والثقافة الضريبية                                                                                                                                                             |
| تحسين التعاون الدولي من خلال تطبيق مبادئ الحوكمة الرشيدة في المجال الضريبي                                  | Improve employees abilities & Efficiency<br>تنمية قدرات الموظفين وزيادة الكفاءة                                                                  |  |  |  |  |  |  | تنمية قدرات الموظفين وزيادة الكفاءة انجز ومستمر ويتابع من قبل مديرية الموارد البشرية...وقامت الدائرة بانشاء عددا من قاعات التدريب في مختلف مديريات الدائرة وتم عقد ورش عمل متخصصة في مهارات التعامل مع الجمهور لرفع مستوى الخدمة المقدمة..وورش تدريبية للقيادات الادارية |

| المحور     | قابلية التوقع والرقابة في تنفيذ الموازنة                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | تقرير<br>PEFA<br>2011 | المتوقع |      |      | المتوقع |      |      |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------|------|------|---------|------|------|
| رقم المؤشر | المؤشر الرئيسي                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ٢٠١١<br>١             | ٢٠١٢    | ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | ٢٠١٥    | ٢٠١٦ | ٢٠١٧ |
| (PI-13)    | رفع مستوى الشفافية وتعريف المكلف بالمطالبات والالتزامات الضريبية المترتبة عليه من كل من ضريبي الدخل والمبيعات |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | B+                    | B+      | A    | A    | A       | A    | A    |
| (I)        | شفافية التزامات دافع الضريبة نحو الضرائب الرئيسة والثانوية والإيرادات غير الضريبية.                           | الإجراءات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | B                     | B+      | B+   | A    | A       | A    | A    |
|            |                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"><li>إصدار قانون دائم بدلا من القانون المؤقت لإضفاء الاستقرار التشريعي مع الحفاظ على ما جاء في القانون الحالي من مزايا (كانخفاض النسب الضريبية حيث تم تخفيض شريحة البنوك إلى ٣٠% والاتصالات إلى ٢٤% وباقي الشركات من مختلف القطاعات والإفراد والموظفين والمستخدمين خفضت من ٢٥% إلى ١٤% ويعرض القانون حاليا على مجلس النواب بصفة الاستعجال.</li><li>ستستمر الدائرة في تنفيذ برامج التوعية الإعلامية بأحكام القانون الجديدة والتي تشمل ما يلي:<ul style="list-style-type: none"><li>إصدار تعليمات واضحة للمواد التشريعية التي تتطلب ذلك.</li><li>عقد ورشات عمل وبرامج تدريبية مجانية للمكلفين.</li><li>نشر ما يستجد من أحكام القانون على موقعي الدائرة الداخلي والخارجي.</li></ul></li><li>مراجعة الأحكام الإدارية في كل من قانوني ضريبي الدخل والمبيعات وإصدار مسودة جديدة تعالج الثغرات في تطبيق الأحكام الإدارية الحالية المؤقتة.</li><li>يتم سنويا مراجعة حد التسجيل حيث مكن القانون الحالي لمجلس الوزراء النظر فيه حسب المستجدات الاقتصادية ومقتضيات العمل.</li></ul> |                       |         |      |      |         |      |      |
| (II)       | إمكانية دخول                                                                                                  | الإجراءات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | A                     | A       | A+   | A+   | A       | A    | A    |

|  |  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                      |
|--|--|--|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |  |  |  |  | <p>١. تطوير الموقع الالكتروني وتفعيل الحكومة الالكترونية وتبسيط إجراءات استخدامها، ومثال ذلك يمكن للمستوردين والمصدرين الدخول إلى معلومات شاملة ومحدثة عبر الموقع الالكتروني للجمارك</p> <p>٢. الاستمرار في السعي نحو حصول الدائرة على جائزة أفضل موقع الكتروني من أكثر من جهة داخل الأردن وخارجه.</p> <p>٣. التوسع في سهولة الدخول عبر مواقع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وتغذيتها بأحدث التشريعات والإجراءات والقوانين والأنظمة والنماذج المطلوبة. وفي تقديم الخدمات الالكترونية لتمكين دافع الضريبة من الحصول على معلومات حول التزاماته الضريبية مباشرة Online</p> <p>٤. طورت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات إستراتيجية تقنية المعلومات وباشرت في تنفيذها خلال عام ٢٠١١ وهي مستمرة لغاية عام ٢٠١٤. تشمل العديد من الخدمات الالكترونية مثل خدمة الإقرارات الضريبية الكترونيا، واستخدام وسائل تقنية المعلومات المختلفة مثل Twitter &amp; SMS للاتصال والتواصل مع الجمهور والمكلفين وتذكيرهم بواجباتهم الضريبية كأمر موعّد لتقديم الإقرار دون غرامات وغيرها من أحكام تهم المكلفين</p> | <p>دافعي الضرائب</p> <p>إلى المعلومات الشاملة عن الالتزامات</p> <p>الضريبية والإجراءات الإدارية.</p> |
|--|--|--|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |  |        |                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |    |    |    |
|--|--|--------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|
|  |  | (III)  | وجود آلية للاعتراض والاستئناف الضريبي          | <p><b>الإجراءات</b></p> <p>١. الاستمرار في تطوير آلية الطعون في قرارات ضريبة الدخل والمبيعات حيث كانت في القانون السابق طويلة وغير فعالة، بينما بموجب الأحكام الجديدة تم وضع موعد أخير (سقف) لكل من المكلف والدائرة للبت في الاعتراض، مما أدى إلى التسريع في عمليات البت بالاعتراض.</p> <p>٢. سيلمس دافع الضريبة تبسيط إجراءات عمليات الطعن والبت في قرارات الاعتراض وبما يؤدي إلى تشجيع المكلفين إلى تسوية أمورهم الضريبية في المراحل الأولى من التدقيق دون اللجوء إلى المحاكم</p> |    |    |    |
|  |  |        |                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |    |    |    |
|  |  |        |                                                | المؤشر الرئيسي                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |    |    |    |
|  |  | PI- 14 | كفاءة مقاييس تسجيل دافع الضريبة وتقدير الضريبة |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | B  | B  | B+ |
|  |  |        |                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | B+ | B+ | A  |
|  |  |        |                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | A  | A  | A  |





|   |   |   |    |   |    |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                         |       |
|---|---|---|----|---|----|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------|
|   |   |   |    |   |    |   | <p><b>الإجراءات</b></p> <p>١. استمرار قيام قسم التدقيق في مديرية الالتزام الضريبي وإدارة العمليات بتطوير ووضع خطة تدقيق سنوية تراقب من خلال نظام تتبع التدقيق الالكتروني، وبحيث يتم مراقبة تنفيذ الخطة من قبل مدراء المديرية وإدارة الالتزام الضريبي من خلال الأنظمة المحوسبة مثل نظام التتبع الالكتروني وغيرها من أنظمة حاسوب وتقدم تقارير شهرية بالانجاز وبمدى الانحراف عن الخطة الموضوعية</p> <p>٢. الاستمرار في تطوير معايير للخطورة وسحب عينة تدقيق مبنية على أسس وعوامل الخطورة، يتم سنويا التقليل ما أمكن من حجمها</p> <p>٣. يتم سنويا مراجعة أسس ومعايير انتقاء كبار دافعي الضرائب الذين يتبعون مديرية كبار دافعي الضرائب والأولوية للبنوك وشركات التأمين وكبرى الشركات الأخرى وسيتم العمل على دراسة أسس التدقيق عليهم.</p> <p>٤. أما باقي المكلفين فيتم اختيارهم بناء على عوامل الخطورة ويتم إجراء التقدير عليهم وفقا للخطورة الأعلى إلى الخطورة الأقل</p> <p>٥. يتم سنويا مراجعة الأسس بهدف زيادة نسبة قبول الإقرارات الضريبية بموجب نظام العينة والتقليل من حجم الإقرارات التي تخضع للتدقيق السنوي..</p> <p>٦. سيتم سنويا مراجعة أسس اختيار متوسطي دافعي الضرائب الذين سيتم تدقيقهم من قبل المديرية المتخصصة بالمتوسطين أما باقي المكلفين الذين لا تنطبق عليهم أسس المتوسطين سيتم توزيعهم الى مديريات صغار المكلفين لإجراء التدقيق عليهم وفقا لنظام الأولويات المبني على عوامل الخطورة</p> <p>٧. تفعيل الدور الرقابي لكل من المديرية المركزية للعمليات التشغيلية الرئيسية لمكافحة التهرب الضريبي خاصة غير الملتزمين من المكلفين أو الذين لا قيد لهم في الدائرة وتشمل كل من:</p> <p>أ) مديرية مكافحة التهرب الضريبي</p> <p>ب) مديرية جمع المعلومات والاقتطاعات</p> <p>ج) مديرية الالتزام الضريبي</p> <p>د) مديرية إدارة الديون والتنفيذ الجبري</p> | <p>التخطيط والرقابة على التدقيق الضريبي والتحقق في الاحتيال الضريبي</p> | (iii) |
| A | A | A | B+ | B | C+ | C |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                         |       |

| PI-15                                | كفاءة تحصيل<br>دفعات الضريبة                                                                      | الإجراءات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | D+        | C         | C+        | B    | A    | A    | A                                 |         |         |         |         |         |                                      |           |           |           |           |           |            |          |      |     |     |     |  |  |  |  |  |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|------|------|------|-----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|--------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|----------|------|-----|-----|-----|--|--|--|--|--|
| (i)                                  | نسبة تحصيل<br>المتأخرات كنسبة<br>من إجمالي<br>الإيرادات الضريبية<br>وكنسبة من إجمالي<br>المتأخرات | ١. تم وضع إستراتيجية إدارة الديون والتنفيذ الجبري تطبق من قبل كافة مديريات ومراكز الخدمات الضريبية وبإشراف مباشر من قبل الإدارة العامة وتحت رقابة مديرية إدارة الديون والتنفيذ الجبري ويتم تقييم تنفيذ الإستراتيجية شهريا                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |           |           |      |      |      |                                   |         |         |         |         |         |                                      |           |           |           |           |           |            |          |      |     |     |     |  |  |  |  |  |
|                                      |                                                                                                   | ٢. يجري العمل على وضع برامج وأنظمة حاسوب خاصة لحصر الدين وتحديد نسبة التحصيل من الدين أو من المتأخرات بصورة شهرية.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |           |           |           |      |      |      |                                   |         |         |         |         |         |                                      |           |           |           |           |           |            |          |      |     |     |     |  |  |  |  |  |
|                                      |                                                                                                   | ٣. تقوم مديرية الالتزام الضريبي بالرقابة على إجراءات التقدير الأولي والإداري وبالرقابة على تنفيذ خطة التدقيق وفقا لعوامل الخطورة وبحيث يتم انجاز القضايا الأعلى ذات الجدوى الضريبية الأكبر                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |           |           |           |      |      |      |                                   |         |         |         |         |         |                                      |           |           |           |           |           |            |          |      |     |     |     |  |  |  |  |  |
|                                      |                                                                                                   | ٤. سيتم تفعيل شامل لإجراءات الحجز والتنفيذ الجبري وفقا لخطة تشرف عليها مديرية إدارة الديون والتنفيذ الجبري وقد تتضمن البيع بالمزاد العلني للمكلفين المحجوز عليهم وذوي الملاء المالية المرتفعة.                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |           |           |           |      |      |      |                                   |         |         |         |         |         |                                      |           |           |           |           |           |            |          |      |     |     |     |  |  |  |  |  |
|                                      |                                                                                                   | ٥. يتم العمل على إجراء التسويات العادلة في المراحل المبكرة من التدقيق وذلك لرفع مستوى أداء الدائرة التحصيلي.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |           |           |      |      |      |                                   |         |         |         |         |         |                                      |           |           |           |           |           |            |          |      |     |     |     |  |  |  |  |  |
|                                      |                                                                                                   | ٦. تم وضع استراتيجيات وخطط تشغيلية للمسح الميداني الشامل في مختلف مديريات ومراكز خدمات الدائرة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |           |           |           |      |      |      |                                   |         |         |         |         |         |                                      |           |           |           |           |           |            |          |      |     |     |     |  |  |  |  |  |
|                                      |                                                                                                   | ٧. الجدول التالي يبين النتائج المتوقعة لخطة الدائرة الإستراتيجية في هذا المجال                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |           |           |           |      |      |      |                                   |         |         |         |         |         |                                      |           |           |           |           |           |            |          |      |     |     |     |  |  |  |  |  |
|                                      |                                                                                                   | <table><tr><th>البيان</th><th>2010</th><th>2011</th><th>2012</th><th>2013</th><th>2014</th></tr><tr><td>زيادة<br/>مساهمة<br/>ضريبة<br/>الدخل</td><td>640,008</td><td>685,514</td><td>718,418</td><td>755,058</td><td>789,107</td></tr><tr><td>زيادة<br/>مساهمة<br/>ضريبة<br/>المبيعات</td><td>2,000,061</td><td>2,078,666</td><td>2,265,746</td><td>2,471,929</td><td>2,696,874</td></tr><tr><td>تقليل معدل</td><td>666.894:</td><td>107%</td><td>82%</td><td>75%</td><td>70%</td></tr></table> | البيان    | 2010      | 2011      | 2012 | 2013 | 2014 | زيادة<br>مساهمة<br>ضريبة<br>الدخل | 640,008 | 685,514 | 718,418 | 755,058 | 789,107 | زيادة<br>مساهمة<br>ضريبة<br>المبيعات | 2,000,061 | 2,078,666 | 2,265,746 | 2,471,929 | 2,696,874 | تقليل معدل | 666.894: | 107% | 82% | 75% | 70% |  |  |  |  |  |
| البيان                               | 2010                                                                                              | 2011                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2012      | 2013      | 2014      |      |      |      |                                   |         |         |         |         |         |                                      |           |           |           |           |           |            |          |      |     |     |     |  |  |  |  |  |
| زيادة<br>مساهمة<br>ضريبة<br>الدخل    | 640,008                                                                                           | 685,514                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 718,418   | 755,058   | 789,107   |      |      |      |                                   |         |         |         |         |         |                                      |           |           |           |           |           |            |          |      |     |     |     |  |  |  |  |  |
| زيادة<br>مساهمة<br>ضريبة<br>المبيعات | 2,000,061                                                                                         | 2,078,666                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2,265,746 | 2,471,929 | 2,696,874 |      |      |      |                                   |         |         |         |         |         |                                      |           |           |           |           |           |            |          |      |     |     |     |  |  |  |  |  |
| تقليل معدل                           | 666.894:                                                                                          | 107%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 82%       | 75%       | 70%       |      |      |      |                                   |         |         |         |         |         |                                      |           |           |           |           |           |            |          |      |     |     |     |  |  |  |  |  |

- ۲۷ -

|    |    |    |    |    |   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                            |       |
|----|----|----|----|----|---|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------|
|    |    |    |    |    |   |   | ٣- يومية وشهرية من خلال تقارير تصدر عن الحاسب الآلي.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                            |       |
|    |    |    |    |    |   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | المؤشر الرئيسي                                             |       |
|    |    |    |    |    |   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | فعالية ضوابط كشوفات الرواتب والأجور                        | PI-18 |
| A  | A  | A  | A  | A  | A | A | الإجراءات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | المطابقة والترابط بين سجلات الموظفين وقاعدة بيانات الرواتب | (i)   |
|    |    |    |    |    |   |   | ١. مشروع الأنظمة المالية المحوسبة الذي يتضمن نظام متطور للرواتب ونظام للضمان الاجتماعي بحيث يكون مربوط بالالكتروني مع مديرية الموارد البشرية.<br>٢. وضع كافة مستحقات الموظف الشهرية على موقع إدارة المعرفة الداخلي ((عن طريق صرف اسم مستخدم وكلمة مرور للحفاظ على السرية)) ويمكن لأي موظف أن يعترض في حالة وجود أي اقتطاع أو أي اختلاف مباشرة وبصورة الكترونية.<br>٣. متابعة تحديث كافة المعلومات المتعلقة بالراتب ومستحقات الموظف من خلال موقع إدارة المعرفة من قبل الموظف نفسه ومن قبل مديرية تنمية الموارد البشرية. |                                                            |       |
| A+ | A+ | A+ | A+ | A+ | A | A | الإجراءات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | وقت إجراء التحقيقات على سجلات الموظفين ورواتبهم            | (ii)  |

|  |  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                             |       |
|--|--|--|--|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------|
|  |  |  |  |  |  |  | ١ . الاستمرار في تدقيق كافة مستندات صرف الرواتب من خلال مدققي مديرية الشؤون المالية بشكل شهري.                                                                                                                                                                       |                                             |       |
|  |  |  |  |  |  |  | ٢ . فتح باب الاعتراضات أمام كافة موظفي دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حول الرواتب الأساسية الجديدة و حول العلاوة الفنية وحول اية بيانات او معلومات متعلقة بها حيث يمكنه معرفة ما استجد على راتبه مباشرة من خلال الموقع الداخلي الالكتروني للدائرة (موقع إدارة المعرفة). |                                             |       |
|  |  |  |  |  |  |  | الإجراءات                                                                                                                                                                                                                                                            | التدقيق الداخلي على سجلات الموظفين ورواتبهم | (iii) |
|  |  |  |  |  |  |  | ١ . تدقيق مستندات صرف رواتب الموظفين الشهرية وكافة حوافزهم المالية وعلى مدار العام عن طريق مديرية الرقابة الداخلية والمراقب المالي.                                                                                                                                  |                                             |       |
|  |  |  |  |  |  |  | ٢ . تدقيق مستندات الصرف كعينات عشوائية من قبل ديوان المحاسبة للسنة/السنوات السابقة                                                                                                                                                                                   |                                             |       |
|  |  |  |  |  |  |  | الإجراءات                                                                                                                                                                                                                                                            | وجود تدقيق على كشوف الرواتب                 | (iv)  |
|  |  |  |  |  |  |  | ١ . تطبيق التدقيق الالكتروني على مستحقات الموظفين من خلال إتاحة المجال أمام مدققي مديرية الشؤون المالية الاطلاع على كافة حركات الحسم والإضافة المتعلقة بمستحقات الموظفين                                                                                             |                                             |       |
|  |  |  |  |  |  |  | ٢ . يوجد تدقيق وتفتيش يومي وشهري على كشوف الرواتب للعاملين والموظفين في مواقع عملهم لاكتشاف التزامهم بالدوام على مستوى كل مديرية أو دائرة                                                                                                                            |                                             |       |
|  |  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                      | المؤشر الرئيسي                              | PI-20 |
|  |  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                      | فعالية الرقابة                              |       |
|  |  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                             |       |

|  |   |   |   |   |    |    |   | الداخلية للنفقات<br>من غير<br>الرواتب والأجور                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                        |
|--|---|---|---|---|----|----|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
|  | A | A | A | B | C+ | C+ | C | الإجراءات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | (i)<br>فعالية الرقابة<br>والضوابط على<br>النفقات الملتمز<br>بها        |
|  |   |   |   |   |    |    |   | ١ . الاستمرار في متابعة السير بإجراءات طرح العطاءات بشكل سريع للتمكن<br>من دفع المطالبات خلال نفس السنة التي يتم رصد المخصصات اللازمة<br>للمشروع فيها<br>٢. تفعيل الربط الالكتروني مع وحدة متابعة الأداء الحكومي في رئاسة الوزراء<br>وتحديد ضابط ارتباط لمتابعة الانجاز وصرف الدفعات المستحقة لأصحاب<br>العلاقة على هذه المشاريع الرأسمالية.<br>٣ . الاستمرار في مخاطبة وزارة المالية لتدوير المخصصات للمشاريع الملتمز<br>بها التي لم تتمكن من دفع مستحقاتها خلال نفس العام. |                                                                        |
|  | A | A | A | A | A  | B+ | B | الإجراءات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | (ii)<br>الشمول والفهم<br>لقواعد وإجراءات<br>الرقابة الداخلية<br>الأخرى |
|  |   |   |   |   |    |    |   | ١ . الاستمرار في عقد دورات تدريبية لموظفي دائرة ضريبة الدخل والمبيعات<br>في مختلف المجالات المالية والرقابية.<br>٢ . متابعة ما يستجد من تحديث للتشريعات ذات العلاقة حيث يتم نشرها<br>وتعميمها على الموقع الالكتروني الداخلي للدائرة ( إدارة المعرفة ) مع التأكيد<br>على التقيد بها.<br>٣ . متابعة التحديث على أدلة توكيد إجراءات الجودة الشاملة.<br>٤. إصدار التعاميم لكافة الموظفين للاستمرار في انجاز الاعتماد دون تأخير                                                   |                                                                        |

|  |  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                     |       |
|--|--|--|--|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------|
|  |  |  |  |  |  |  | مما يخفف من التأخير الناتج عن الازدواجية في الصلاحية كون التخلص من الازدواجية يحتاج إلى تعديل الأنظمة والتشريعات بالإضافة إلى اعتماد التوقيع الالكتروني عوضاً عن التوقيع اليدوية                                                                           |                                                     |       |
|  |  |  |  |  |  |  | <b>الإجراءات</b><br>١ . الاستمرار بتسجيل العمليات المالية من خلال الأنظمة المحوسبة.<br>٢ . الاستمرار بمطابقة الخلاصات الشهرية وتزويدها لوزارة المالية .<br>٣ . ان كافة معاملات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات تتم من خلال نظام المعاملة الالكتروني Work Flow. | <b>درجة التقيد بقواعد العمليات وتسجيل المعاملات</b> | (iii) |
|  |  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                            | المؤشر الرئيسي                                      |       |
|  |  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                            | فعالية الرقابة الداخلية                             | PI-21 |
|  |  |  |  |  |  |  | <b>الإجراءات</b>                                                                                                                                                                                                                                           | <b>التغطية وجودة وظيفة التدقيق الداخلي</b>          |       |
|  |  |  |  |  |  |  | ١ . الاستمرار في تطبيق معايير التدقيق وفق النظام المالي ومتابعة تنفيذ التعليمات والتعديلات التي تصدرها وزارة المالية<br>٢ . الالتزام بتطبيق نظام (GFMIS) الذي يحقق الرقابة على الحسابات الحكومية والتقارير المالية.                                        |                                                     |       |
|  |  |  |  |  |  |  | <b>الإجراءات</b>                                                                                                                                                                                                                                           | <b>توزيع التقارير وصدورها بالنظام</b>               | (ii)  |
|  |  |  |  |  |  |  | ١ ( ) الاستمرار بتدقيق جميع البيانات ومستندات الصرف والخلاصات الحسابية وبشكل لاحق من قبل الرقابة الداخلية وديوان المحاسبة والمراقب المالي ويتم مخاطبة وزارة المالية مباشرة بكافة الحالات التي تقتضي ذلك.                                                   |                                                     |       |

|  |  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                              |        |
|--|--|--|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------|
|  |  |  |  |  |  |  | ٢) إجابة كافة الدوائر الرقابية والجهات المختصة عن أية تقارير أو معلومات تخص الدائرة.                                                                                                                                                                   |                                              |        |
|  |  |  |  |  |  |  | الإجراءات                                                                                                                                                                                                                                              | مدى تجاوب الإدارة إلى تقارير التدقيق الداخلي | (iii)  |
|  |  |  |  |  |  |  | ١. تشكيل اللجان للتحقيق في أية مخالفات تخص عمل الدائرة<br>٢. رفع أية مواضيع خلافية إلى وزارة المالية ورئاسة الوزراء لتحديد الآليات الواجب إتباعها أو اخذ الموافقات الأصولية اللازمة باعتبار أن دائرة ضريبة الدخل والمبيعات هي إحدى دوائر وزارة المالية |                                              |        |
|  |  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                        | المحاسبة والتسجيل والتقارير                  | المحور |
|  |  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                        | المؤشر الرئيسي                               |        |
|  |  |  |  |  |  |  | الإجراءات                                                                                                                                                                                                                                              | توقيت وانتظام مطابقة الحسابات                | PI-22  |
|  |  |  |  |  |  |  | ١. الاستمرار في إعداد الخلاصات الحسابية وتزويدها لمديرية الحسابات المركزية في وزارة المالية في الأسبوع الأول من الشهر التالي.<br>٢. إعداد الخلاصات الكترونياً من خلال تطبيق نظام (GFMIS) ويجري العمل على تطبيقه حالياً..                               |                                              |        |
|  |  |  |  |  |  |  | الإجراءات                                                                                                                                                                                                                                              | مطابقة حساب البنك                            | (i)    |
|  |  |  |  |  |  |  | ١. الاستمرار في تدقيق كشوف البنك لكافة حسابات دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وتزويد نسخة من التسويات البنكية لوزارة المالية /مديرية الحسابات المركزية<br>٢. استخدام الأنظمة المحاسبية المحوسبة المتطورة والتي هي جزء من                                   |                                              |        |



|   |   |   |   |   |   |   |                                                                                                                                              |                                             |      |
|---|---|---|---|---|---|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------|
|   |   |   |   |   |   |   | مشروع الأنظمة المالية                                                                                                                        |                                             |      |
| A | A | A | A | A | A | A | الإجراءات                                                                                                                                    | مطابقة وتسوية<br>الحسابات<br>المعلقة والسلف | (ii) |
|   |   |   |   |   |   |   | ١ . الاستمرار في حصر كافة السلف في نهاية كل سنة مالية وإصدار تعميم<br>لكافة الموظفين ليقوموا بتسديد السلف قبل الإغلاق المالي في نهاية العام. |                                             |      |