

تجربة قياس الضرائب والتدفقات المالية غير المشروعة وتحقيق التعاون بين المؤسسات

trade

تجربة إفريقيا الجنوبية
1 سبتمبر 2021
كاثي نيكولو منيس

مستشارة مستقلة في التدفقات المالية غير المشروعة

offshore





نظرة عامة على جنوب افريقيا

المعايير والتعاريف العالمية.



إستراتيجية الحد من التدفقات المالية غير المشروعة

البحث والقياس : الطريق لفهم التدفقات المالية غير المشروعة

تم إنشاء وحدة إستراتيجية في مركز الاستخبارات المالية لإدارة مشروع ريادي ، ورفع التقارير إلى المدير و تقديم العمل الاستشاري لوزير المالية. .

حدد النموذج التجريبي حجم الاقتصاد غير المشروع والتدفقات المالية غير المشروعة و ذلك باستخدام عدد من الأساليب والنماذج المختلفة.

البحث
الإستراتيجي

التحليل التكتيكي

التحليل التشغيلي والتحقيق ودراسات ال

- نظرًا للطبيعة السرية للاقتصاد غير المشروع و التدفقات المالية غير المشروعة ، استخدمنا مجموعة متنوعة من النماذج تختص بالاقتصاد الكلي والمتوسط والجزئي ، لتطوير منهج متكامل ، وإنشاء أداة تقييم التهديدات والمخاطر.
- تم إستخلاص البحث من مستوى البحث الكلي ، باستخدام الحسابات القومية والبيانات الكلية الأخرى ، وذلك من خلال التحليل المتوسط ، وصولاً إلى تحليلات المستوى الجزئي باستخدام بيانات المعاملات ، والتحقيقات الموجهة



تحليل الاقتصاد الكلي



تحليل الاقتصاد المتوسط



تحليل الاقتصاد الجزئي (القطاعي والإقليمي والجريمة المحددة)

Models and Data Tools

Research Key:

1	Commercial IFFs
2	Corruption
3	Theft-type and Terrorism
4	Illegal Markets
5	Illicit Economy
6	Non-specific IFFs

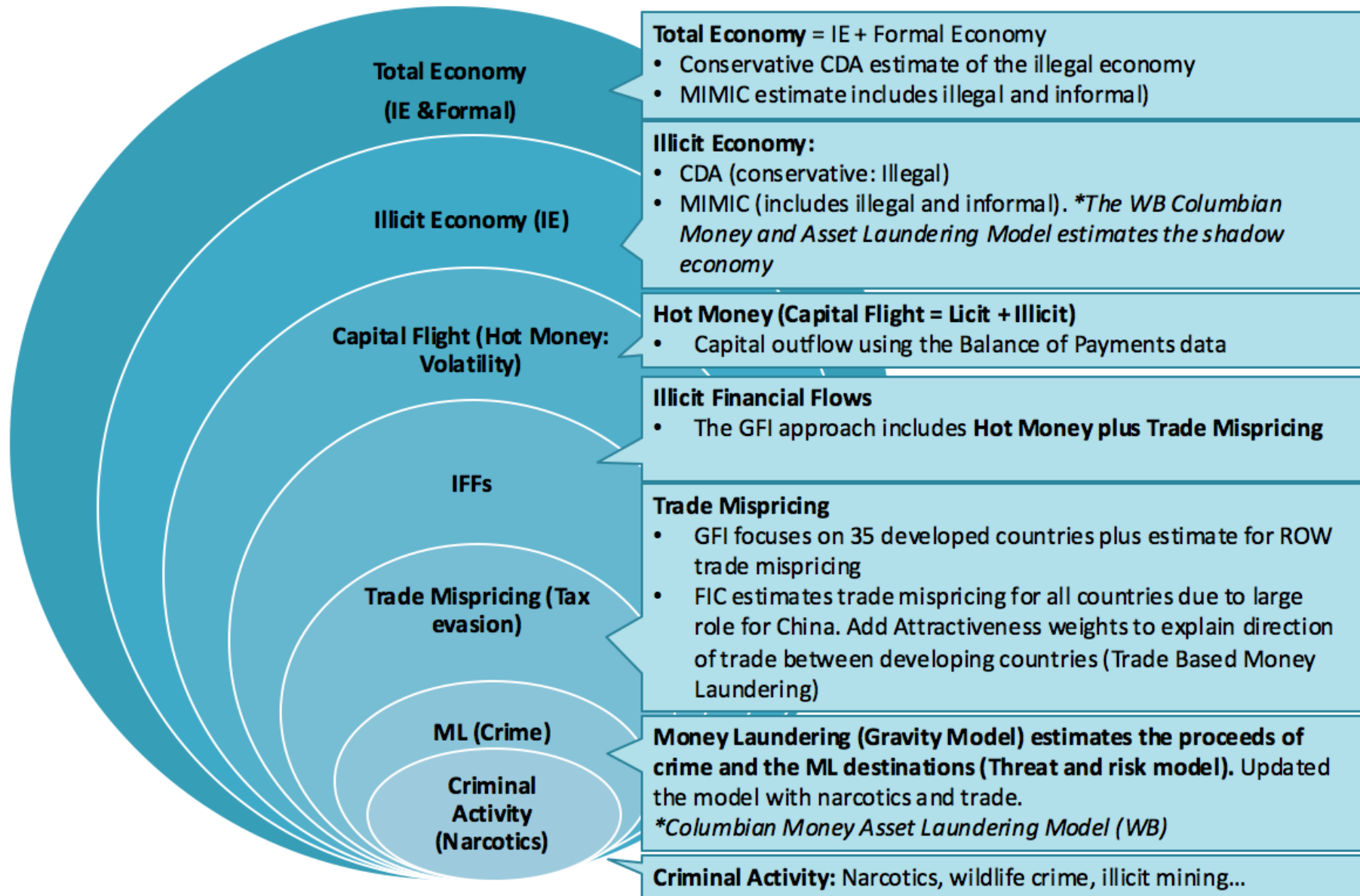
Illicit Economy		
Macro-Level	Meso-Level	Micro-Level
Black Money Models 4 1 Currency Demand Model Shadow Economy Model 5 Multiple Indicators Multiple Causes (MIMIC) model	Meso-sector Models or Research Papers 6 Follow the Money (research paper) 5 Illicit Economy and Illicit Flows: Microsimulation using the General Household Survey and Income and Expenditure Survey 6 Work in progress: replication of the World Bank Colombian IFF Study ¹⁹	Micro-sector Models or Research Papers 4 Narcotics assumption base model. 4 Rhino poaching 4 Wildlife trade including: - Elephant ivory smuggling - Tiger and lion bone smuggling 4 Timber and coal smuggling
Illicit Financial Flows		
Macro-Level	Meso-Level	Micro-Level
Illicit Flows Macro Models 1 SARS Tax Evasion Model (Tax GAP model) 4 Gravity Money Laundering Model – without trade 4 1 Gravity Money Laundering Model with Trade (TBML) 1 Hot Money Model	Illicit Flows Meso Models 1 Trade Mis-invoicing by country and by product category (99 sectors – HS level 2) 1 Transfer Mis-invoicing background research paper 1 TBML background research paper and 4 TBML Model (hybrid DOTS-Walker Gravity Model)	Illicit Flows Micro Models or Research Papers 6 Crypto currencies and BITCOIN 2 Corruption Analysis Report 1 Occupational fraud and fraud profiling reports 4 Cybercrime Report
Databases:		
<ul style="list-style-type: none"> Narcotics (macro crime stats) StatsSA narcotics survey including drug use survey, and micro survey data of seizures) Crime statistics at municipal level for the by country, by police precinct and municipality 	<ul style="list-style-type: none"> Macro data on tax, crime, money supply, tax evasion, etc. Trade (SIC level 4) for South Africa trading with the rest of the world (sector and product) including FOB stats from the South African Revenue Service (SARS) 	

1. التدفقات المالية غير المشروعة
2. الفساد
3. السرقة والارهاب
4. الأسواق غير القانونية
5. الاقتصاد غير المشروع
6. التدفقات المالية غير المشروعة غير محددة

الاقتصاد غير المشروع		
المستوى الجزئي	المستوى المتوسط	المستوى الكلي
نماذج القطاع المصغر أو البحوث :	نماذج القطاع الأوسط أو الأوراق البحثية	نماذج المال الأسود
4.النموذج الأساسي لافتراض المخدرات.	6 - اتبع المال (ورقة بحثية)	1. نموذج طلب العملة
4.الصيد الجائر لوحيد القرن	الاقتصاد غير المشروع والتدفقات غير المشروعة:	4. نموذج اقتصاد الظل
4.تجارة الأحياء البرية بما في ذلك:	5-المحاكاة الدقيقة باستخدام المسح الأسري العام ومسح الدخل والإنفاق	5. نموذج مؤشرات متعددة أسباب متعددة (MIMIC)
تهريب الفيل العاجي تهريب عظمة النمرور و- الأسود	6 -العمل قيد التنفيذ: تكرار دراسة البنك الدولي الكولومبية IFF	
4. تهريب الأخشاب والفحم		
التدفقات المالية غير المشروعة		
المستوى الجزئي	المستوى المتوسط	المستوى الكلي
النماذج المصغرة أو البحوث المتعلقة بالتدفقات غير المشروعة	1-تداول الفواتير الخاطئة حسب البلد وفئة المنتج (99 قطاعًا - المستوى المنسق 2)	النماذج الكلية للتدفقات غير المشروعة
6.العملات المشفرة و البيتكوين	1-نقل خلفية الفواتير الخاطئة ورقة بحثية	1 نموذج التهرب الضريبي SARS (نموذج GAP)
2.تقرير تحليل الفساد	1-ورقة بحث TBML	4 نموذج لغسيل الأموال - بدون تجارة
1.تقارير الاحتيال والاحتيال المهني	4-نموذج TBML (نموذج الجاذبية Walker-DOTS المختلط)	1 نموذج لغسيل الأموال من خلال التجارة (TBML)
4 تقرير الجرائم الإلكترونية		1.نموذج المال الساخن

IFFs Modelled in South Africa

Macro, micro and meso models



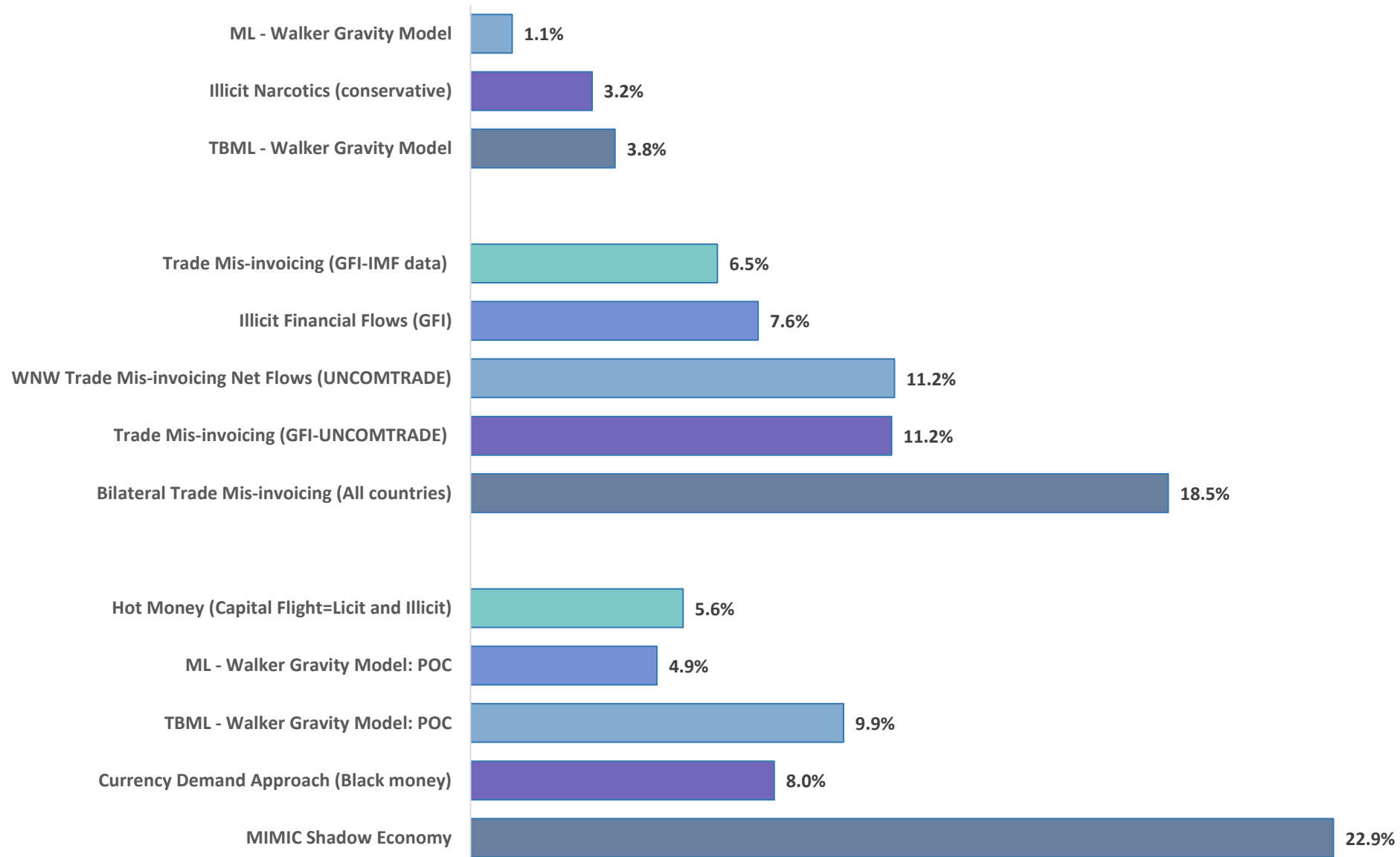
نمذجة التدفقات المالية في جنوب إفريقيا

النماذج الكلية، المتوسطة والجزئية

تقدير للاقتصاد غير القانوني	تصاد شامل: الاقتصاد ر المشروع و شروع
- تقدير نموذج المؤشرات المتعددة الأسباب يتهدم الاقتصاد غير القانوني وغير الرسمي	
-	
CDA: غير المشروع	المشروع
• تقدير نموذج المؤشرات المتعددة الأسباب "يقدر نموذج البنك الدولي الكولومبي لغسيل الأموال والأصول اقتصاد الظل"	
الهروب رأس المال	الهروب رأس المال
الأموال الساخنة (هروب رأس المال = المشروع + غير المشروع) تدفق رأس المال الخارج باستخدام بيانات ميزان المدفوعات	
تدفقات المالية غير المشروعة	تدفقات المالية غير المشروعة
يتضمن منهج المنظم العالمية للمصداقية المالية (GFI) الأموال الساخنة بالإضافة إلى تجارة سوء التسعير	
التسعير (التهرب س الضريبي)	التسعير (التهرب س الضريبي)
-تركز GFI على 35 دولة متقدمة بالإضافة إلى تقديرات تجارة سوء التسعير - تقدر مركز الاستخبارات المالية وجود سوء التسعير التجاري بجميع البلدان بسبب الدور الكبير للصين إضافة إلى دور أوزان الجاذبية في شرح توجه التجارة بين الدول النامية (غسيل الأموال القائم على التجارة)	
غسل الأموال	غسل الأموال
ي يبلغ الأموال (نموذج الجاذبية) تقلبات الجريمة ووجهات غسل الأموال (نموذج التهديد والمخاطر) تم تحديث النموذج بإضافة تجارة المخدرات " (WB) النموذج الكولومبي لغسيل الأموال المالية"	
النشاط الإجرامي: المخدرات وجرائم الحياة البرية والتعدين غير المشروع	تجارة المخدرات

Illicit Economy and IFFs for South Africa

2012 Results



الاقتصاد غير المشروع والتدفقات المالية غير المشروعة في جنوب إفريقيا

نتائج 2012

نموذج والكر لغسيل الأموال
مخدرات غير قانونية
نموذج والكر TBML
التسعير الخاطئ
التدفقات المالية غير المشروعة
مركز البيانات للتلاعب بالفواتير
تجارة التلاعب بالفواتير الثنائية
الأموال الساخنة (تهريب رأس المال المشروع وغير المشروع
أنموذج والكر POC MI
أنموذج والكر POC TBML
مقاربة طلب العملة (المال الأسود)
إقتصاد الظل

الاقتصاد غير المشروع و التدفقات المالية غير المشروعة في جنوب إفريقيا

يمكن أن تكون الحوكمة التعاونية رسمية

الالتزامات
الرسمية: عقد
التأسيس ومذكرة
التفاهم

- بين المؤسسات الحكومية المحلية والأجنبية في مجالات الضرائب والجمارك وإنفاذ القانون ومكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب
- ضروري للحصول على البيانات الضرورية لتقييم التهديدات والمخاطر والتحقيقات.
- لدى جنوب إفريقيا أكثر من 80 اتفاقية تعاون مع وحدات استخبارات مالية في بلدان أخرى. توجد مذكرة تفاهم بين وحدة الاستخبارات المالية والبنك المركزي ولكن ليس مع هيئة الإيرادات. تساعد التحقيقات على تحقيق مقاربة تعاونية .

مذكرة التفاهم
/ فرق العمل /
مجموعات العمل
المشتركة بين
الإدارات لأهداف
محددة

- حصلت وحدة التدفقات المالية غير المشروعة و مركز الاستخبارات المقلية على مذكرة تفاهم مع المنظمة العالمية للمصادقية المالية لتنفيذ أداة تسعير تكون معيار في الوقت الحالي .
- تم تطوير مذكرة تفاهم منفصلة لتطوير المهارات من خلال برنامج تبادل المهارات.
- تم إنشاء مجموعات العمل / فرق العمل / فرق العمل لأغراض محددة: البحث ، والسياسة ، وبناء القدرات ، وتبادل المعلومات ، والتدخلات الاستراتيجية للمشاركات / الالتزامات الدولية.
- تم إضفاء الطابع الرسمي من خلال موافقة مجلس الوزراء / الوزاري.
- مجموعات عمل المشتركة بين الإدارات حول التدفقات المالية غير المشروعة والمخدرات غير المشروعة و البتكوين والعملية الرقمية

الاقتصاد غير المشروع و التدفقات المالية غير المشروعة في جنوب إفريقيا

يمكن أن تكون الحوكمة التعاونية غير رسمية أو أن توفر التدريب

مجموعات عمل
غير رسمية

- مجموعات العمل الخاصة بموضوع التلاعب بالفواتير التجارية
- توفر دعم من القيادة التنظيمية ولكن بدون موافقة مجلس الوزراء.
- مجموعات عمل للقيام بأبحاث حول المخدرات غير المشروعة والجريمة البيئية وتبادل المعلومات.

الدعم الفني أو
الخبرة للإدارات
الحكومية الأخرى

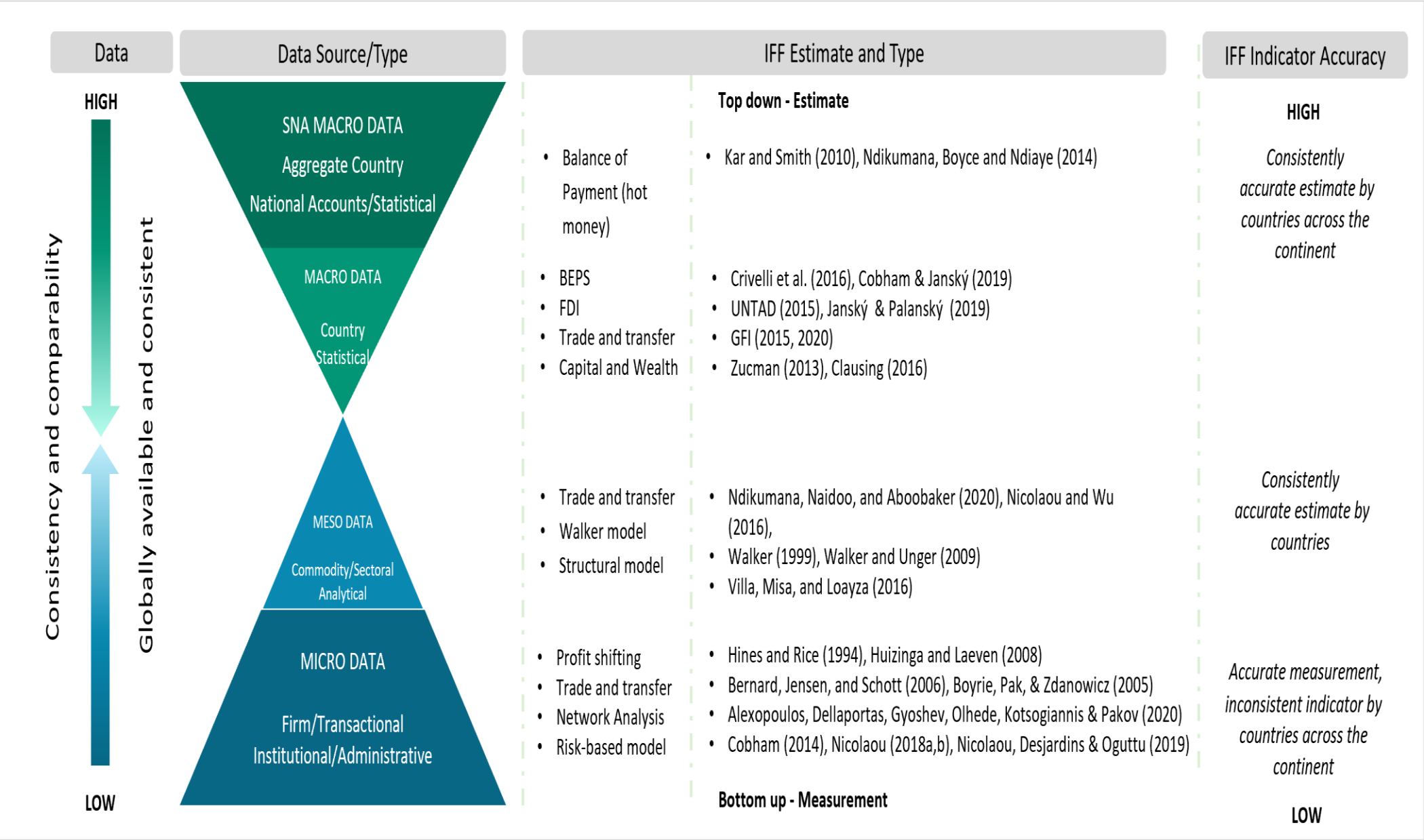
تبادل المعرفة والاستفادة من القدرات والخبرات الداخلية من أجل: التحديد الكمي لحجم قطاعات المخدرات غير المشروعة ؛ العملات المشفرة والبيتكوين والجرائم الإلكترونية ودور الاقتصاد الرقمي ؛ التحديد الكمي للجرائم البيئية والحياة البرية ومسارات الاتجار ؛ معالجة التباين التجاري (بما في ذلك تقييم البيانات) مع مرض السارس وتحليل دخل الصادرات غير المبلغ عنه ؛ الدعم الفني للبرلمان وشركة

بناء القدرات
والتدريب

- تبادل المعلومات حول نتائج البحوث من خلال ورش عمل وحوارات نصف سنوية.
- بناء القدرات والتدريب والدعوة للإدارات الحكومية الأخرى والبرلمان والإدارات الحكومية في البلدان الأخرى للمناصرة في خصوص : التدفقات المالية غير المشروعة ، والمخدرات ، والتسعين الخاطئ للتجارة ، والجرائم الإلكترونية ، والاقتصاد الرقمي ، والعملات المشفرة ، وهروب رأس المال ، والتنظيم المالي ، وبرنامج الضرائب والحوكمة الرشيدة ؛ إلخ.

Latest Commercial IFF Models for South Africa

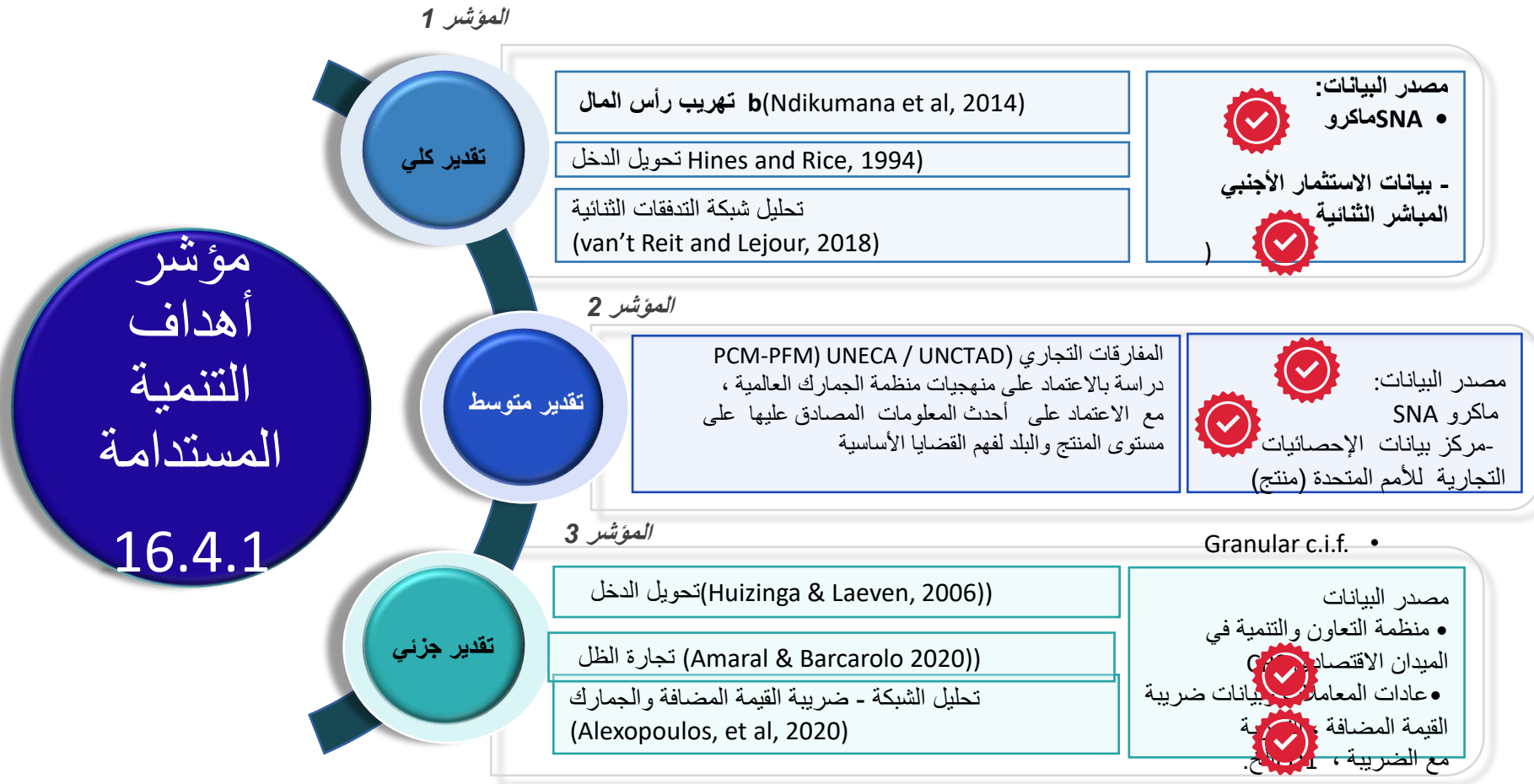
Insights from the South African IFF Measurement Guideline



البيانات	مصدر/نوع البيانات	تقدير وأنواع التدفقات المالي غير المشروعة	مدى صحة المؤشر
مرتفعة على نسق ثابت وقبل للمقارنة	البيانات الكلية SNA البلد الحسبة الوطنية والإحصائيات البيانات الكلية البلد الإحصائيات	ميزان الدفعات BEPS FDI التجارة والتحويل رأس المال والثروات	على في بلدان القارة
متاحة ومتوفرة في العالم	البيانات المتوسطة السلع والتحليل القطاعي	التجارة والتحويلات نموذج والكر نموذج هيكلية	على نسق ثابت
	البيانات الجزئية / الشركة مؤسسية / إدارية	تحويل الأرباح التجارة و التحويلات تحليل الشبكة نموذج قائم على مخاط	المقياس دقيق المؤشر غير متناسق بالبلدان عبر القارة

أحدث نماذج التدفقات المالية غير المشروعة التجارية لجنوب إفريقيا

نظرة عامة من دليل التدفقات المالية غير المشروعة قياس في جنوب إفريقيا - 2021



القياس من أسفل إلى أعلى.

مقاربة شاملة

تقييم المخاطر

تحليل مخاطر التدفقات المالية غير المشروعة المختلفة الخاصة بك. طورت GIZ أداة تقييم مخاطر التدفقات المالية غور المشروعة للحكومات ، والتي تسلط الضوء على التدفقات المالية غير المشروعة على المستوى التشريعي ، والسياسي ، والتشغيلي ، و المتعلقة بالقدرات ، والرصد والتقييم ، والإنفاذ وتبادل المعلومات و نقاط الضعف يوفر مؤتمر الامم المتحدت للتجارة والتنمية استبيان للتقييم الذاتي.

فرق العمل المتخصصة في التدفقات المالية غير المشروعة

يجب أن تتكون فرق العمل من مجموعة مشتركة بين الإدارات تختص في التدفقات المالية غير المشروعة على المستوى الاستراتيجي والتكتيكي والتشغيلي. يجب أن يتلقى فريق العمل تفويضه من أعلى منصب في الدولة أو مجلس الوزراء.

قياس التدفقات المالية غير المشروعة

يجب أن تنظر الابحاث في تقنيات جديدة لنقل الأموال خارج بلد ما و كيفية سن مقاييس لتحديد المشكلة. يجب إجراء الدراسات الكلية والمتوسطة والجزئية. و تعتبر الدراسات الجزئية الأكثر مثالية.

الربط والتحليل

من الضروري العمل مع مصادر البيانات الإدارية وغيرها. يجب تنظيم البيانات و حفظها وربطها. من الضروري ربط المعاملات بالكيانات القانونية والأفراد والأشخاص السياسيين ومعلومات الهوية. يعد تحليل الشبكات الاجتماعية و سلسلة المعاملات أمراً بالغ الأهمية. يعد استخدام الذكاء الاصطناعي وتعلم الآلة مع البيانات الضخمة هو المفتاح لكبح التدفقات المالية غير المشروعة . من الأفراد إلى المعاملات

بناء القدرات ورفع الوعي

هناك حاجة ملحة لرفع مستوى الوعي حول التدفقات المالية غير المشروعة ومكوناتها المختلفة في المجتمع الحكومي . لابد من وجود تحفيز حكومي عام وخاص لمعالجة التدفقات المالية غير المشروعة . فالأمر لا يخص الإحصائيين بل السياسيين وصانعي السياسات والمواطنين.

الحوكمة التعاونية هي مفتاح التعامل مع التدفقات المالية غير المشروعة

إن العمل معاً تشارك المعلومات داخل الدولة وعبر الحكومة والقطاع الخاص والمجتمع المدني أمر أساسي للتعامل مع التدفقات المالية غير المشروعة. تتطلب الحوكمة التعاونية العمل عبر الوكالات ، عبر الصلاحيات القضائية ، عبر التخصصات وعبر المؤسسات.

Auditor General

The QUESTION identifies the necessary requirement that needs to be met to ensure that a country's financial and related ministries and/or entities can carry out IFRS.

The CRITERION summarizes the question being asked, which will be used as the descriptor for the vulnerability, threat and risk dashboard in the Country Risk Profile Sheet.

The CRITERION FOR IFR VALUABILITY OR PROBABILITY is what needs to be assessed in the questionnaire, highlighting the "high", "medium" or "low" vulnerability case in your ministry/entity.

You need to decide which vulnerability case is relevant for your ministry/entity. The HIGH/ GIZ the IFR VALUABILITY OR PROBABILITY column per CRITERION and select the relevant risk from the drop-down menu.

You can add more information describing the IFR vulnerability in the IFR VALUABILITY TEST BOX.

The CRITERION FOR IFR THREAT OR IMPACT OR CONSEQUENCE is what needs to be assessed in the questionnaire, highlighting the "high", "medium" or "low" threat case in your ministry/entity.

You need to decide which threat case is relevant for your ministry/entity. The HIGH/ GIZ the IFR THREAT OR IMPACT column per CRITERION and select the relevant risk from the drop-down menu.

You can add more information describing the IFR threat in the IFR THREAT TEST BOX.

Biggest Impact

1. Once you are sure on the type of vulnerability relevant for your country per question and criterion, right click on the IFR VALUABILITY box and choose the low, medium or high vulnerability from the drop-down menu.

2. Once you are sure on the type of threat relevant for your country per question and criterion, right click on the IFR THREAT box and choose the low, medium or high threat from the drop-down menu.

Risk Matrix

Instructions	Probability or Likelihood or Vulnerability	QUESTION	CRITERION	IFR RISK		IFR THREAT		SECONDARY DATA SOURCES
				IFR RISK OR PROBABILITY	IFR RISK TEST BOX	IFR THREAT OR IMPACT OR CONSEQUENCE	IFR THREAT TEST BOX	
High (Frequent)	3	1.4. Do you have the necessary internal reporting processes in place to identify and report suspicious transactions to the relevant authorities?	1.4.1. Processes and Procedures for Regulatory audits	High	High	High	High	Police and Customs (Italy); Register (Italy); Bankruptcy Procedures, All Assets (Italy)
Medium (Probable)	2	1.5. Do you have the necessary internal reporting processes in place to identify and report suspicious transactions to the relevant authorities?	1.5.1. Processes and Procedures for Performance and Social audits	High	High	High	High	Police and Customs (Italy); Register (Italy); Bankruptcy Procedures, All Assets (Italy)
Low (Unlikely)	1	1.6. Do you have the necessary internal reporting processes in place to identify and report suspicious transactions to the relevant authorities?	1.6.1. Follow up and	Low	Low	Low	Low	Police and Customs (Italy); Register (Italy); Bankruptcy Procedures, All Assets (Italy)

Auditor General - Probability and Impact

01

02

03

04

05

06

الأسئلة

