

<u>תוספת</u>	<u>שעות לימוד</u>	<u>תוכנית הלימודים במוסד מוכר במיסים</u>
		1. <u>מס הכנסה</u>
	4	א. מבוא למיסים
	4	ב. הגדרות
	32	ג. הכנסות
4	4	ד. חברת משלח יד זרה
	8	ה. פטורים
4	4	ו. הקלות לעולים ולתושבים חוזרים
	36	ז. הוצאות
	8	ח. פחת ותקנות
4	8	ט. הפסדים
8	32	י. מיסוי היחיד
8	8	יא. מיסוי קבלנים
	4	יב. חישוב מאוחד וחישוב נפרד
	8	יג. הליכי שומה
(4)	8	יד. הליכי גביה
4	4	טו. מחירי העברה
	4	טז. הימנעויות ממס
16	16	יז. חלק ה-3 – הכנסות מיוחדות בשוק ההון

4	12	יח. מיסוי תאגידיים ומיסוי חברות - כללי
	4	יט. שותפויות
4	4	כ. חברה נשלטת זרה
	8	כא. חוק עידוד השקעות הון, חוק עידוד התעשייה (מיסים)
8	36	כב. רווח הון
8	4	כג. הקלות בגין תשלום מס חוץ
(12)	16	כד. חוק התיאומים
3	3	כה. דר"חות וידיעות
(6)	18	כו. הוראות ניהול ספרים
12	8	כז. חוק מיסוי מקרקעין
	20	כח. הצהרת הון
2	14	כט. ניכויים במקור, מס מעסיקים ומס שכר
	4	ל. הוצאות עודפות
	4	לא. עבירות מיסים
	4	לב. זכויותיו וחובותיו של יועץ המס
	32	לד. חזרות כלליות ותרגול
	===	לה. לימוד התקנות והצווים שהוצאו מכוח סעיפי החוק
64	<u>383</u>	סה"כ שעות לימוד בנושא מס הכנסה

2. ביטוח לאומי וביטוח בריאות (סקירה)

עקרונות החוק, פרשנות סוגי מבוטחים,
 ענפי הביטוח, דמי ביטוח
 12 סה"כ שעות לימוד בנושא ביטוח לאומי

3. חוק מס ערך מוסף

היבטים משפטיים, תפעול, גביה, ניהול ספרים ושומה,
 עבירות

40 סה"כ שעות לימוד בנושא מע"מ

383 סה"כ מיסים

12 סה"כ ביטוח לאומי

40 סה"כ מע"מ

==

435 שעות סה"כ כללי

==

נספח ג'

תכנית הלימודים - קורס יועצי מס

1. מס הכנסה

א. מבוא למיסים

שיטת המס בישראל לעומת שיטות אחרות. מיסים ישירים, מיסים עקיפים, מס פרוגרסיבי, רגרסיבי ויחסי

תולדות מס הכנסה בארץ

ההבדל בין הכנסות הוניות להכנסות פירותיות

מקורות ההכנסה

בסיס מזומן ומצטבר

ב. הגדרות שבסעיף 1 לפקודה ותדרוך לקריאת פסקי דין להבנת מבנה החוקים והתקנות (מקצת ההגדרות ילמדו במועד מאוחר יותר ביחד עם הנושא המתאים).

ג. הכנסות

סעיף 2 לפקודה:

סעיף 2 רישא

סעיף 2 (1) - הכנסות מעסק, משלח-יד, עסקת אקראי בעלת אופי מסחרי + סעיף 85

סעיף 2 (2) - הכנסת עבודה וטובות הנאה ממעביד לעובדו

סעיף 2 (4) - הכנסות פיננסיות - ריבית, דיבידנד, הפרשי הצמדה, דמי ניכיון

סעיף 2 (5) - הכנסות מקיצבה, אנונה או מלוג

סעיף 2 (6) - הכנסות ממתן דמי שימוש במקרקעין ועיתוי הכנסה (סעיף 8(ב))

סעיף 2 (7) - הכנסות ממתן דמי שימוש בנכסים אחרים

סעיף 2 (8) - הכנסות מחקלאות

סעיף 2 (9) - הכנסות ממכירת פטנט וזכות יוצרים

סעיף 2 (10) - הכנסות מכל מקור אחר

סעיף 3 לפקודה:

סעיף 3(א) - ביטוח מפני הפסד רווחים

סעיף 3(ב) - מענקים למחילת חובות

סעיף 3(ג) - פדיון מניות

סעיף 3(ו) - שינוי או הפסקת התעסקות

סעיף 3(ט) ו3(י) - הכנסות רעיוניות

המקום הגיאוגרפי של ההכנסה:

סעיף 3א - הכנסות מהאזור של אזרחים ישראלים
 סעיפים 4 ו-69 - הכנסות מח"ל
 סעיף 4א - מקום הפקת ההכנסה
 אמנות בין ישראל למדינות אחרות
 מיסוי ישראלים בח"ל, "עובדי חוץ"

ד. חברת משלח יד זרה

סעיף 5(5)

ה. פטורים - סעיף 9(1) - (24)9 וסעיף 16 והתקנות על פיהם

מוסדות ציבור, מלכ"ם, רשויות מקומיות
 ארגון מקצועי
 דיפלומטים וקונסולים
 אגודות העוסקות במסחר עם חבריהן
 עיוור ונכה 100%
 קצבאות שונות ופיצויים על מוות וחבלה
 ריבית, הפרשי הצמדה והפרשי שער
 ביטוח חיים
 הסעות עובדים
 פיצויי הלנת שכר
 מזונות ואנונות
 תקנות שונות הנוגעות לפטורים שונים

ו. הקלות לעולים ולתושבים חוזרים

סעיף 9ג – הנחה לקיצבה של עולה
 סעיף 14 – הכנסה ממדינת חוץ של יחיד שהיה לתושב ישראל

ז. הוצאות

מקום ההוצאה בבניית ההכנסה החייבת במס
 סעיף 17 רישא - עקרון התרת ההוצאות לניכוי מההכנסה
 סעיף 17(1) - הוצאות מימון
 סעיפים 17(2) (לרבות שכר-מכר) עד סעיף 17(14), לרבות פסיקה ותקנות
 סעיף 30, 31 - המגבלות בהתרת הוצאות - הכלל והפרט, והתקנות מכוח סעיף 31
 הוצאות הוניות והוצאות פירותיות
 הוצאות לרכישת "יתרון מתמיד" מול הוצאות ל"שמירה על הקיים", עפ"י
 הפסיקה
 הוצאות טרום-עסקיות, עפ"י הפסיקה
 הוצאות פרטיות, הוצאות עסקיות והוצאות מעורבות, עפ"י הפסיקה
 כללי חשבונאות מקובלים מול חשבונאות לצורכי מס לענייני הוצאות,
 כולל הפרשות חשבונאיות

סעיף 17(2), 17(12), 17(13) - הוצאות דמי שכירות
 סעיף 17(3) - הוצאות תיקונים
 סעיף 17(6), 17(7) - הוצאות למניעת נזקי טבע והפצצות מן האויר
 תשלומים לביטוח מפני אובדן כושר עבודה
 מיסים לרבות מס כהוצאה, עפ"י הפסיקה
 סעיף 17(11), 32(7) - הוצאות הכרוכות בתשלום המס, לרבות הפרשות
 לביקורת, עפ"י הפסיקה
 תשלומים הקשורים לביצוע עבירה על החוק, עפ"י הפסיקה
 ניכויים שונים, עפ"י הפסיקה
 סעיף 18 - למעט 18(ד) - סייגים לניכוי הוצאות מחיה
 סעיף 32 - הוצאות אסורות
 תקנות ניכוי הוצאות מסוימות
 תקנות ניכוי הוצאות רכב

ח. פחת

סעיף 17(8) - ניכוי בעד פחת
 סעיף 21, עד וכולל 27 - פירוט התנאים להתרת הפחת בניכוי
 מונחים - פחת, פחת מואץ, ניכוי נוסף בשל פחת, הסבר והבחנה ביניהם
 סעיף 20א - מרכיבי הסעיף והסברים
 תקנה 3 לתקנות הפחת - טופס י"א
 קיום בעלות, בעלות משפטית, חוכר ל-49 שנה
 מי שהעביר את הנכס אך שמר לעצמו את הזכות ליהנות מפירותיו
 פחת בגין נכס שטרם הופעל
 שיעורי הפחת - תקנות הפחת מ-1941, תקנה 4 לתקנות, קופות רושמות
 סעיף 21(ג) - סידורים מיוחדים לנכים
 סעיף 21(ד) - חוקי התיאומים, תקנות, דמי פינוי ושיפורים במושכר
 קרקע - מרכיבי הקרקע בבניין, התקנת מדרכה, סלילת כבישים, בניית גדר ואגרת
 תיעול
 סעיף 22 - זקיפת פחת משנה לשנה - העברת פחת כאשר קיים הפסד מעסק או
 ממשלח-יד או מהשכרת בנין או מהשכרת נכסים אחרים - פחת לאותו בניין או
 פחת מאותו מקור
 סעיף 23 - סייג לניכוי פחת
 תקנות ניכוי התחלתי בנכסים שונים ולבעלי נכסים מושכרים
 סעיף 20 והתקנות מכוחו - הוצאות מיוחדות
 סעיף 27 - ניכוי בעד חילוף מכוונות וציוד
 פחת על נכסים עסקיים בחברה תעשייתית
 הטבות בפחת מכוח סעיף 2 בחוק עידוד התעשייה (מיסים)

ט. הפסדים

מבוא להפסדים

קיזוז הפסדים פירותיים

- סעיף 28(א) - קיזוז ההפסד בשנת המס שבה נוצר
 סעיף 28(ב) - קיזוז ההפסד בשנות המס שלאחר היווצרותו
 סעיף 28(ג) - רווח הון - המרכיבים הריאלי והאינפלציוני
 סעיפים 28(ד) - 28(ז) - קיזוז הפסד במטעים
 סעיף 28(ח) - הפסד מהשכרת בנין
 סעיף 28(י) - הגדרת "הכנסה חייבת" ו"רווח הון" לעניין סעיף 28

קיזוז הפסדים מחו"ל

סעיף 29 לפקודה - הפסד שהיה מחוץ לישראל

י. מיסוי היחידזיכויים וניכויים אישיים

1. סעיפים 33 - 42 - זיכויים אישיים
2. סעיף 44 - זיכוי הוצאות אחזקה במוסד
3. סעיף 45 - זיכוי בעד נטול יכולת
4. סעיף 46 - זיכוי בעד תרומות
5. סעיף 47 א - ניכוי בעד תשלומים לביטוח לאומי ומס מקביל
6. מדרגות המס ליחיד - סעיף 121 ו-122 + הוראות שעה (פטור לדירת מגורים) ושיעורי מס מיוחדים, הוראות שונות ותקנות ניכויים וזיכויים - סעיפים 47 ו-45(א), סעיפים 122א, 125ג, 125ד, 125ה, 125ו כולל הוראות מעבר
7. שיעורי המס מיגיעה אישית והכנסה מדמי שכירות
8. הזיכוי ליחיד, היטלים שונים
9. סעיפים 10, 11, 11א, 11ב, 11ג - הקלה בגין "משמרות" ו"אזורי פתוח"

עיתוי חיוב הכנסות שונות במס

סעיף 8 - פריסת ההכנסות

חישוב מאוחד וחישוב נפרד

סעיפים 64ב, 65, 65א, 66, 66א, 67
 עיקרי השיטה, גביית המס, התנאים לחישוב נפרד

יא. תקנות קופות הגמל

1. תקנה 1 - הגדרות
2. תקנה 6 - סוגי האישור
3. תקנה 19 - הגבלות ושיעורי הפרשה

קופת גמל לתגמולים

1. הגדרות
2. סוגי הקופות
3. סעיף 3(ה) - חיוב ריבית הפרשי הצמדה מקופ"ג לתגמולים
4. סעיף 3(ה) - הגבלת הפטור בעת ההפרשה
5. סעיפים 9(17), 9(18), 9(18א) - פטור ממס
6. תקנות 34 ו-35 - עמיתים שכירים
7. תקנה 38 - עמיתים עצמאיים
8. קרן השתלמות - סעיף 87 - הפרשות לקרן שלא אושרה ותשלומים שלא כדין
9. ניכוי בשל תשלומים לקופת גמל והתקנות
10. סעיף 45א(א) - חישוב הזיכוי

פיצויי פרישה

1. הגדרות
2. סוגי הקופות
3. תקנה 19 - הגבלות ושיעורי ההפרשה
4. סעיפים 17(5) ו-18(א) - התרת ההוצאה למעביד
5. תשלומים בלתי סדירים
6. סעיף 17 (רישא) - פיצויי פרישה - הוצאות מותרות
7. סעיף 3(ד) - משיכת מעביד מקופת גמל
8. מענק עקב פרישה - פרישה מהי? בסיס מזומן או מצטבר
9. רצף זכויות קצבה
10. רצף זכויות פיטורים
11. פטור על פיצויי פרישה - סעיף 9 (א7)
12. סעיף 87

קצבה

1. הגדרות
2. סוגי קופות הגמל
3. תקנה 19 - הגבלותיה ושיעורי ההפרשה
4. שבירת תכנית הפנסיה
5. 3(ה) - חיוב במס של תשלומים בעד קצבה
6. סעיף 9א - פטור לקצבה המשתלמת מאת מעביד או קופת גמל
7. שילוב מענק פרישה וקצבה
8. היוון קצבה
9. סעיף 9ב - פטור לקצבה אחרת
10. סעיף 9ג - הנחה לקצבה של עולה
11. סעיף 87

חברים בעלי שליטה

1. הגדרות

2. סעיף 32(9) (א) - הפרשות מותרות
3. תכנית ביטוח מענק פטירה לבעלי שליטה
4. תשלומים בלתי סדירים
5. חברה משפחתית – תשלומים לחברים בחברה משפחתית

קרן השתלמות

1. סעיף 3(ה) - תשלומי מעביד לקרן השתלמות
2. סעיף 9(16א) - משיכת תשלומי מעביד מקרן השתלמות
3. סעיף 9(16א)(א) - מסלול החיסכון
4. משיכת כספים לצורך השתלמות
5. משיכת כספים שלא לצורך השתלמות
6. כספים במסלול החיסכון
7. סעיף 17(5א) – תשלומים לקרן השתלמות לעצמאים
8. סעיף 3(2ה) – תשלומי עצמאי לקרן השתלמות לעצמאים
9. סעיף 9(16ב) – משיכה מקרן השתלמות לעצמאים
10. 3(4ה) – חיוב ריבית והפרשי הצמדה מקרן השתלמות
11. תקנה 5 בתקנות מס הכנסה מכוח סעיף 31 (ניכוי הוצאות מסוימות)

יב. מיסוי קבלנים

סעיפים 8א, 18(ד)

יג. הליכי שומה

סעיפים 145 עד 159 - סוגי השומות, סמכויות פקיד השומה בעשיית השומות, סמכות הנציב לפתוח שומות, הודעת שומה, השגה וערעור, סמכות בתי המשפט, הנמקת השומה, פגמים וטעויות

יד. הליכי גבייה

סעיפים 159א - 160, 174 - 195א
 מקדמות, שנה קובעת, הגדלת מקדמות, הקטנת מקדמות, מועדי תשלום המס, ריבית וקנסות על פיגור בתשלום ואי הגשת דוחות שונים, סמכות הנציב להקטין ריבית, הצמדה וקנסות

טו. מחירי העברה

סעיף 85א לרבות תקנות מכוח הסעיף

טז. הימנעויות ממס

סעיפים 82, 83, 84, 85, 86, 68א
 הימנעות ממס והשתמטות ממס
 הסבה לצעירים, הסבה הניתנת לביטול
 העברת מלאי עסקי מהעסק ללא תמורה
 עסקאות מלאכותיות ובדויות
 תנאים למתן הקלות לתושב חוץ

יז. חלק ה 3 – הכנסות מיוחדות בשוק ההון

- סעיף 105יא – הגדרות
- סעיף 105יב – שיעור המס
- סעיף 105יג – הוראות לעניין חישוב המס ותשלומו
- ההבדל בין סוחר ומשקיע
- השקעת היחיד והשקעת החברה
- סעיף 101 – הפיכת מניות פרטיות למניות הנסחרות בבורסה
- סעיף 105יד – סמכות שר האוצר
- סעיף 105טו – קיזוז הפסדים מניירות ערך הנסחרים בבורסה
- מיסוי השקעות בקרנות נאמנות – סעיף 105טז – 105י"ט
- התקנות שהוצאו מכוח סעיפים אלו

יח. מיסוי תאגידים

מיסוי חברות - כללי

1. מהו תאגיד?
2. ההבדלים בשיטת המיסוי בין יחיד וחברה
3. שיעור "מס חברות" ודרך חישובו
4. חלוקת דיבידנד - דרך חלוקת הדיבידנד ושיעורי המס

חברה שקופה (יכנס לתוכנית מיום כניסת הסעיף לתוקף)

1. מהי חברה שקופה?
2. דרך הטלת המס בחברה שקופה
3. חלוקת דיבידנד בחברה שקופה
4. הפסדי החברה השקופה
5. הפסקת החברה מלהיות חברה שקופה (מספר מצבים + הטיפול ביתרות שונות, הפסדי הון, רווח הון וכ"ו"ב)
6. תקנות מכוח סעיף 1א64 והוראות מעבר

חברת בית

סעיף 64 לפקודה

יט. שותפויות

סעיף 63
מיסוי שותפים בשותפויות, שומות לשותפים

כ. חברה נשלטת זרה

סעיף 75ב

כא. חוקי עידוד**חוקי עידוד השקעות הון (סקירה)**

1. מטרות החוק
2. מהי תכנית + זכאות למענקים
3. פחת על הכנסה של מפעל מאושר
4. תקופת ההטבות במס הכנסה
5. המס על השקעה מאושרת
6. המס על מפעל מאושר
7. הבעיה בחישוב המס במפעל מעורב - ופתרונה
8. דיבידנד במפעל מאושר
9. מסלול חלופי, מסלול ערבויות, מסלול משולב

עידוד השכרת דירות (סקירה)

הטבות למשכירי דירות למגורים
 הטבות לקבלנים הבונים להשכרה
 שעורי פחת מיוחדים ופטורים

כב. רווח הון

- סעיף 88 - מבוא והגדרות חישוב סכום אינפלציוני
 סעיף 89 - רווח הון בח"ל ומקרים מיוחדים
 סעיף 91 - המס על רווח ההון
 סעיף 92 - הפסדי הון וקיזוזם
 סעיפים 93-94, 101 - רווח הון במניות - מקרים מיוחדים
 סעיף 94א - מכירת הלוואה עם מניה
 סעיף 94ב - רווחים ראויים לחלוקה
 סעיף 94ג - הפחתת הדיבידנד
 סעיף 94ד - פדיון מניה באגודה שיתופית
 סעיפים 104-104ג, סעיף 24 - רווח הון בהעברת נכסים באותה שליטה
 סעיף 96 - חילוף נכסים
 סעיף 97 - והתקנות לפיו
 סעיף 100 - העברת נכסים
 סעיף 100א - אדם שחדל להיות תושב ישראל
 סעיף 102 - מניות לעובדים
 צווים, הוראות שעה וחיקוקים מיוחדים

כג. הקלות בגין תשלום מסי חוץ

סעיפים 199 – 206

כד. חוק התיאומים

1. מבוא לחוקי המיסוי, תחולה, נישומים ונכסים, הגדרות
2. רווח הון בחוק התיאומים
3. חוק התיאומים הגדרות, פרק ג'
4. חוק התיאומים, פרק ב' - סקירה כללית - השיטה
5. הוראות מיוחדות, סנקציות, ותיאומים שונים
6. הוראות ניהול ספרים

כה. דר"חות וידיעות

1. סעיף 131 – מי חייב בהגשת דר"ח
2. סעיף 132 – המועד להגשת הדר"ח
3. סעיף 134 – הודעה על התחלת התעסקות או שינויה
4. סעיף 133 – דחיית המועד
5. סעיף 134א – פטור מהגשת דר"ח כולל התקנות
6. סעיף 135 עד 144א – סמכות פקיד השומה לדרוש דר"חות ידיעות ופנקסים

כו. הוראות ניהול פנקסים

1. סעיף 130 לפקודה
2. ההוראות לניהול פנקסים
3. ועדות לקבילות פנקסים - סמכויות ועררים
4. מהם פנקסים בלתי קבילים
5. סנקציות על אי ניהול פנקסים
6. סנקציות על פנקסים בלתי קבילים
7. פסילת ספרי חשבון
8. סעיף 130(ג)
9. פסילה על אי רישום תקבולים
10. ניהול ספרים ע"י מלכר"ים

כז. חוק מיסוי מקרקעין (סקירה)

1. הגדרות
2. קביעת השבח – יום ושווי
3. פטורים
4. פעולות באיגודים
5. מיסים עקיפים

כח. הצהרת הון

1. הגדרה ומטרה
2. סמכות חוקית לדרישה
3. לימוד הסעיפים המופיעים בטופס הצהרת הון תוך הדגשת אימות הסעיפים, ושימת דגש על סעיפים חשובים במיוחד
4. הצגת סעיפי ניירות ערך ומט"ח במחיר העלות וגם במחיר מכירה וההתייחסות אליהם
5. לימוד הסעיפים שבטופס השוואת הון, מההיבט הטכני והמהותי, הוצאות מחיה, גידול הון בלתי מוסבר
6. הסתמכות על פסקי דין, הוראות מקצועיות
7. תרגול תוך הדגשת סעיפים מיוחדים

כט. ניכויים במקור

1. מהותם של ניכויים במקור
2. התשלום ממנו מנכים מס
3. החייב בניכוי
4. קיזוז הניכוי במקור כנגד המס
5. תיאומי מס, תקנות ניכוי מס במקור ממשכורת, שכ"ע, ומס מעסיקים
6. סנקציות אזרחיות ופליליות
7. סעיפים 161 - 173א, צווים ותקנות שונים בעניין הניכוי במקור.

ל. הוצאות עודפות

1. סעיפים 181ב - 181ג, 32(ז), 31
2. מהי הוצאה עודפת
3. תיאום ההוצאות
4. מקדמה בשל הוצאה עודפת
5. קיזוז המקדמה מהמס

לא. עבירות מיסים

סעיפי העונשין במס הכנסה 205 - 228א, וחוק העבירות המנהליות

לב. זכויותיו וחובותיו של יועץ מס

1. סעיפים 236 - 236ט
2. תקנות יועצי מס
3. פסקי דין בנושאי השעיית יועצי מס ומחיקתם מפנקס רישום יועצי מס

לג. חזרות כלליות ותרגול – כולל פסיקה

נספח ד'

תוכנית לימודים בנושא מע"מ

- | | | | |
|---|--|------------------------------------|-----|
| 1 | | <u>מע"מ - תפיסה כללית</u> | .1 |
| | | <u>היבטים משפטיים, כללי</u> | .2 |
| 1 | | מבנה החקיקה והוראות הנוהל | 2.1 |
| 3 | | החויב במס | 2.2 |
| 2 | | מועד החויב במס | 2.3 |
| 1 | | החייב בתשלום המס | 2.4 |
| 2 | | מועד החויב במס | 2.5 |
| 4 | | עסקאות בשיעור 0 ועסקאות פטורות | 2.6 |
| 1 | | מע"מ ביבוא | 2.7 |
| 2 | | ניכוי מס תשומות | 2.8 |
| 2 | | מוסדות כספיים, מלכ"רים, עוסק מורשה | 2.9 |
| | | <u>תפעול</u> | .3 |
| 2 | | רישום | 3.1 |
| 2 | | דיווח והכרת טפסים | 3.2 |
| 2 | | קריאת מצב חשבון | 3.3 |
| 3 | | החזרים | 3.4 |
| | | <u>גביה</u> | .4 |
| 3 | | סמכויות גביה | 4.1 |
| 2 | | חישובי ריבית, הצמדה וקנסות | 4.2 |

5. ניהול ספרים ושומה

5.1 סמכויות המנהל בקשר לניהול ספרים
וסטיות בניהול ספרים 2

5.2 חשבוניות מס ודרישות ספציפיות למע"מ
בהוראות לניהול פנקסים 1

5.3 שומה, השגה וערעור 2

6. עבירות 2

40 שעות

=====

סה"כ שעות לימוד בנושא מע"מ