

אל: תפוצה א, נצ(1), ב(3), ג(1), ד(1), ו'.

לידיעת: פקידי השומה

י"ט' באב תשמ"ד
27 ביולי 1994

701602

חוזר מ"ה מס' 14/94

הנדון: נוהל הכרה במוסד מוכר לפי תקנה 1 לתקנות
מס הכנסה (יועצי המס), התשכ"ט - 1968

1. כללי

- 1.1 רשאי לגשת לבחינות ליועצי מס מי שעבר תקופת לימודים במוסד מוכר שהוכר מראש ולפי תוכנית שאושרה מראש על ידי הנציב לאחר התייעצות עם מנהל אגף המכס ומע"מ, וזאת כאמור בתקנה 1 לתקנות (יועצי המס), התשכ"ט - 1968 (להלן - התקנות).
- 1.2 מוסד המבקש לקבל הכרה בהתאם לתקנה 1 לתקנות מס הכנסה (יועצי מס), התשכ"ט - 1968 (להלן - המוסד) לעניין לימודים לקראת בחינות יועצי מס (להלן - הלימודים) יגיש לנציב מס הכנסה בקשה שתכלול פרטים על כל בעלי העניין והשליטה במוסד ועל המוסד, לרבות מערך הלימודים וניסיון בתחום ארגון לימודים והשתלמויות. במיוחד יוכיח המוסד ניסיונו בלימודי הנהלת חשבונות ומיסים. כמו כן ימציא מסמכים המאפשרים בדיקה כי המוסד אכן יכלול הוראות נוהל זה.
- 1.3 לעניין זה יש להבטיח כי כל בעלי העניין שבמוסד לא הורשעו בעבר בעבירה שיש עמה קלון.
- 1.4 המוסד ירכז את הטיפול ואת המעקב בקשר לתלמידיו בכל הקשור ללימודים, כפי שיפורט להלן.

2. תקנון

- 2.1 המוסד יתקין תקנון (להלן - התקנון) לעניין הלימודים שיחייב את המוסד ואת תלמידיו.

3. ועדה מקצועית

- 3.1 על פי התקנון תוקם ועדה מקצועית מטעם המוסד.
- 3.2 חברי הועדה יהיו רק מורים שאושרו, גם אם אינם מלמדים בפועל.
- 3.3 תפקידי הועדה המקצועית יהיו:
 - 3.3.1 להציע תכנית לימודים לאישור הנציב, ועדכונה מדי פעם לפי הצורך.
 - 3.3.2 לפקח על המהלך השוטף של הלימודים ועל רמתם.
 - 3.3.3 להבטיח ביצוע דרישות נוהל זה.
 - 3.3.4 לעמוד בקשר עם נציב מס הכנסה או מי שהוסמך על ידו לעניין ביצוע נוהל זה.

4. מורים

4.1 מורה יהיה מי שאושר על ידי הנציב.

4.2 הקריטריונים לאישור מורים על ידי הנציב הם כדלקמן:

4.2.1 הנהלת חשבונות

מורה למקצוע הנהלת החשבונות יהיה ר"ח או מנהל חשבונות מדופלם, או בוגר החוג לחשבונאות בעל תואר מטעם מוסד להשכלה גבוהה.

4.2.2 מיסים

מורה למיסים יהיה בוגר קורס מפקחים או, יועץ מס, או ר"ח, או בעל השכלה אקדמאית שרמת הידע שלו בתחום המסים, היא מקבילה לאמור לעיל.

על מי שעומד בדרישות הנ"ל, להוכיח גם כי עיסוקו הוא בתחום המיסים.

נסיון ושם במקצוע יכולים להיות תחליף לדרישות הנ"ל חלקן או כולן.

4.2.3 תיעוד

הגשת הבקשה לרישום מורים תהיה נתמכת בתעודות ומסמכים המאשרים שהמועמד עונה לקריטריונים על פי סעיף זה.

5. התלמידים

5.1 על פי התקנון יתקבל כתלמיד ללימודים במסלול הכשרה כיועץ מס רק מי שנתקיימו בו כל אלה:-

5.1.1 התלמיד תושב ישראל, (אם אינו תושב ישראל יהיה רשאי ללמוד, אך על המוסד להביא לידיעתו כי לא יוכל להירשם בפנקס יועצי המס).

5.1.2 התלמיד בעל תעודת בגרות, או בעל השכלה תיכונית של 12 שנות לימוד, בבית ספר מוכר ע"י משרד החינוך והתרבות או בעל אישור ממשרד החינוך כי השכלתו שוות ערך להשכלה תיכונית מלאה - שוות ערך ל-12 שנות לימוד.

5.1.3 המוסד יחתים את התלמיד שהובא לידיעתו כי הוא כשיר לרישום כיועץ מס רק אם בתוך 10 שנים שקדמו לבקשתו לרישום - לא הורשע, או לא נשא בעונש מאסר על עבירה שיש עמה קלון ויהיה עליו להמציא תעודת יושר לנציבות מס הכנסה בטרם יתחיל ההתמחות.

5.2 מובהר, כי אין מניעה שהתלמיד יעמוד בבחינות ויעבור תקופת הכשרה לפני גיל 23, אולם לא יוכל להירשם בפנקס יועצי המס אלא לאחר שימלאו לו 23 שנים.

5.3 על פי התקנון, המוסד ישמש כנציג התלמידים כלפי נציבות מס הכנסה.

5.4 המוסד יפתח תיק (להלן - התיק) לגבי כל תלמיד, ובו האסמכתאות להוכחת קיום התנאים שבסעיף זה.

6. הקלות בקבלת תלמידים, וברישום לבחינות

- 6.1 פטור מוחלט מלימודי הנהלת חשבונות במוסד מוכר, ורשות לגשת לבחינה יינתן:
- 6.1.1 למנהלי חשבונות מדופלמים, בתנאי שהתעודה הוצאה לא יאוחר מ-7 שנים שקדמו לתחילת רישומם לקורס יועצי מס.
- 6.1.2 מי שסיים שנתיים במוסד אקדמאי בחוג לחשבונאות.
- 6.1.3 מי שלמד במוסד מוכר ב-3 השנים שקדמו לרישום, פטור מלימוד נוסף של המקצוע אותו הוא למד, וההרשמה תיעשה באמצעות המוסד המוכר. אם המוסד בו למד הפסיק פעילותו יוכל להירשם ישירות בנציבות מס הכנסה. חובת הוכחת הלימודים במוסד מוכר חלה על התלמיד בבואו להירשם לבחינה, באמצעות תעודת גמר הקורס ליועצי מס, או אישור הולם מהמוסד המוכר אותו סיים.
- 6.1.4 מי שנבחן בעבר ונכשל, אינו חייב בלימודים במוסד מוכר לגבי אותו מקצוע ורשאי להירשם בנציבות מס הכנסה לבחינה.
- 6.2 בעלי תעודת הנהלת חשבונות סוג 3 שהוצאה לא יאוחר מ-5 שנים שקדמו לרישומם בקורס לראשונה, חייבים בקורס ביקורת בלבד, במוסד מוכר, כדי שיוכלו לגשת לבחינה בהנהלת חשבונות.

7. תוכנית לימודים

- 7.1 תוכנית הלימודים תיקבע ע"י הועדה המקצועית מטעם המוסד וטעונה אישור של נציב מס הכנסה.
- 7.2 תוכנית הלימודים תכלול לפחות את הנושאים המפורטים בנספחים א' ב' ג' ו-ד', בהיקף השעות המצוין.
- 7.3 הנושאים המפורטים בנספחים ג' ו-ד' - כפופים לשינויים בחקיקה.
- 7.4 בתוכנית יצוינו שמות המורים לגבי כל נושא ונושא.

8. אישור

- 8.1 ההכרה במוסד מותנית בכך שהמוסד יבקש אישור מראש עבור כל קורס בנפרד שבכוונתו ללמד.
- 8.2 המוסד יצרף לבקשה תוכנית לימודים, חלוקה פנימית של הקורס המבוקש ומשכו.
- 8.3 תוקף האשור כמוסד מוכר הוא לשנה אחת בלבד, ויש לפנות לנציב לחידוש האישור חודשיים לפני שיפוג תקפו.

9. פיקוח

- 9.1 בתום כל קורס ימציא בית הספר דו"ח ביצוע תקופתי תוך פירוט פריסת הלימודים בסדר כרונולוגי, פירוט של מכסת השעות שנלמדו ופירוט שמות המרצים שלימדו. הדיווח יצביע על חריגות מתוכנית הלימודים שהוגשה לפי סעיף 7 לעיל, לרבות החלפת מורים אם היו, עמידה בתוכנית הלימודים, מורים חדשים וכו'.

9.2 מינוי מפקח - נציבות מס הכנסה ומס רכוש תמנה מפקח מטעמה לצורך מעקב אחר יישום תוכנית הלימודים. המפקח יערוך ביקורים בכיתות הלימודים שבמוסד המוכר ויראין לפי הצורך תלמידים לשאול לחוות דעתם על רמת הלימודים במוסד.

ב ב ר כ ה ,

נציבות מס הכנסה ומס רכוש

נספח א'

תוכנית לימודים הנהלת חשבונות

א. נושא ראשון: הנהלת חשבונות

- | | |
|---|---|
| 11. מיזוג ופירוק שותפויות (למעט פירוק בשלבים).
12. עסקות משותפות. משגור.
13. חברות בע"מ ידיעות כלליות (למעט מיזוגים).
14. אשראי תעודות (דוקומנטרי).
15. מרכז וסניפים (ידיעה כללית).
16. קבלנים-שיטות דיווח ורישום.
17. רישום חד צדדי.
18. הכנסות והוצאות.
19. תקבולים ותשלומים. | 1. הרישום הכפול.
2. רישומי יומן, ספר ראשי, ספרי עזר.
3. מאזן בוחן.
4. תיעוד.
5. תיאומי בנק, ספקים, לקוחות וכדומה.
6. פחת, מלאי, הפרשה לחובות מסופקים.
7. ייצור.
8. המאזן השנתי והחשבונות הסופיים.
9. הקמת שותפויות.
10. חלוקת הרווחים. |
|---|---|

ב. נושא שני: חישובים מסחריים

1. ריבית, ניכיון שטרות, חישוב ארנונות, תשלום הלוואות בתשלומים שווים, לוחות סילוקין.
2. חישובים מסחריים כלליים.

ג. נושא שלישי: ידיעה מסחרית כללית

1. צורות בעלות על עסקים: יחיד, שותפות, חבר-בני-אדם.
2. ייסוד עסקים, מיזוגם ופירוקם.
3. קניית טובין ומסירתם - מושגים מסמכים בקשר לקניה ומכירה.
4. הובלה, החסנה של טובין.
5. משרדאות.
6. מונחים במסחר, בתעשייה, בבנקאות ובביטוח.

ד. נושא רביעי: יסודות בקורת החשבונות.

1. ניירות עבודה.
2. הבקרה והמבדק הפנימי.
3. נוהל בקורת.

4. טעויות, זיופים, מעילות וגילויין.

5. בקורת הכנסות והוצאות.

6. בקורות הרכוש וההתחייבויות.

סה"כ שעות לימוד בהנהלת חשבונות - 165 שעות למי שיש לפחות סוג 2 בהנהלת חשבונות.

נספח ב'

<u>שעות לימוד</u>	<u>תוכנית הלימודים במוסד מוכר במיסים</u>
	<u>מס הכנסה</u>
4	א. מבוא למיסים
4	ב. ההגדרות
32	ג. הכנסות
8	ד. פטורים
36	ה. הוצאות
8	ו. פחת ותקנות
4	ז. הפסדים
24	ח. מיסוי היחיד
4	ט. חישוב מאוחד וחישוב נפרד
8	י. תהליכי שומה
12	יא. הליכי גביה
4	יב. הימנעויות ממס
4	יג. מיסוי השקעות בניירות ערך אצל יחידים
8	יד. מיסוי תאגידים מיסוי חברות - כללי
4	טו. שותפויות
8	טז. חוק עידוד השקעות הון, עידוד התעשייה

28	יז. רווח הון
28	יח. חוק התיאומים
24	יט. הוראות ניהול ספרים
8	כ. חוקי מס רכוש ומס שבח
20	כא. הצהרת הון
12	כב. ניכויים במקור, מס מעסיקים ומס שכר, הוצאות רכב והוצאות מסוימות
4	כג. הוצאות עודפות
4	כד. עבירות מיסים
4	כה. זכויותיו וחובותיו של יועץ המס
4	כו. שינויים בחקיקה ובפסיקה במהלך הקורס
16	כז. חזרות כלליות ותרגול
--	כח. לימוד התקנות והצווים שהוצאו מכוח הסעיפים הנ"ל --
324	סה"כ במס הכנסה
	<u>2. ביטוח לאומי</u>
	עקרונות החוק, פרשנות סוגי מבוטחים, ענפי הביטוח, דמי ביטוח
<u>12</u>	
<u>12</u>	סה"כ בביטוח לאומי
	<u>3. חוק מס ערך מוסף</u>
	היבטים משפטיים, תפעול, גביה, ניהול ספרים ושומה, עבירות
<u>41</u>	סה"כ שעות
324	סה"כ מיסים
12	סה"כ בטוח לאומי
<u>41</u>	סה"כ מע"מ
377	<u>סה"כ כללי</u>

נספח ג'תכנית הלימודים - קורס יועצי מס1. מס הכנסהא. מבוא למיסים

שיטת המס בישראל לעומת שיטות אחרות. מיסים ישירים, מיסים עקיפים ומס פרוגרסיבי.

תולדות מס הכנסה בארץ.

ההבדל בין הכנסות הוניות להכנסות פירותיות.

מקורות ההכנסה.

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

ג. הכנסותסעיף 2 לפקודה:

סעיף 2 רישא.

סעיף 2 (1) - הכנסות מעסק, משלוח-יד, עסקת אקראי בעלת אופי מסחרי.

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 מלוג.

סעיף 2 (6) - הכנסות ממתן דמי שימוש במקרקעין לעיתוי הכנסה (ס')

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.

- שיעורי המס.

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) 31(י) - הכנסות רעיוניות.

המקום הגיאוגרפי של ההכנסה:

סעיף 3א' - הכנסות מהאזור ע"י אזרחים ישראלים.

סעיפים 4, 5, 68, 69 - הכנסות מחו"ל.

הכנסה החייבת במס משום שנתקבלה לראשונה בישראל.

הקלת מיסי כפל ע"י ס' 14 ו-ס' 214.

אמנות בין ישראל למדינות אחרות.

מיסוי ישראלים בחו"ל "עובדי חוץ".

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

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

ה. 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).
סעיף 30, 31, 32 - המגבלות בהתרת הוצאות - הכלל והפרט.
הוצאות הוניות והוצאות פירותיות.
הוצאות לרכישת "יתרון מתמיד" מול הוצאות ל"שמירה על הקיים"
על-פי 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 אור.
מיסים לרבות מס כהוצאה, עפ"י הפסיקה.
סעיף 17(11), 32(7) - הוצאות הקשורות בהליכי שומה.
הוצאות ש"ט עורכי דין, רואי חשבון ויועצי מס, לרבות הפרשות
לביקורת עפ"י הפסיקה.
תשלומים בניגוד לחוק, עפ"י הפסיקה.
ניכויים שונים - עפ"י הפסיקה.
שכר מכר - הפסיקה והתקנות.
סעיף 18 - למעט 18(3) - עיתוי ההוצאה.
סעיף 32 - הוצאות אסורות.

ו. פחת

- סעיף 17 (8) - פחת מהווה ניכוי בהוצאה.
סעיף 21, עד וכולל 27 - פירוט התנאים להתרת הפחת בניכוי.
מונחים - פחת, פחת מואץ, ניכוי נוסף בשל פחת, הסבר והבחנה ביניהם.
סעיף 21א' - מרכיבי הסעיף והסברים.
(1) תקנה 3 לתקנות הפחת - טופס יא'.
(2) קיום.
(3) בעלות - בעלות משפטית - חוכר ל-49 שנה.
מי שהעביר את הנכס אך שמר לעצמו את הזכות ליהנות מפירותיו.
(4) פחת בגין נכס שטרם הופעל.
(5) שעורי הפחת - תקנות הפחת מ-1941, תקנה 4 לתקנות, קופות רושמות.
סעיף 21ג' - סידורים מיוחדים לנכים.
(6) סעיף 21(ד) - חוקי התיאומים, תקנות, דמי פינני 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.
 (7) סעיף 20 והתקנות לפיו - הוצאות מיוחדות.

ז. הפסדים

מבוא להפסדים - עסק ועסקת אקראי שטיבה מסחרי. קיזוז מהכנסות האשה.

הפסד מעסק או משלוח-יד

- סעיף 28א' - קיזוז ההפסד בשנת המס שבה נוצר.
 סעיף 28ב' - קיזוז ההפסד בשנות המס שלאחר היווצרותו.
 סעיף 28ג' - רווח הון - המרכיבים הריאלי והאינפלציוני.
 סעיף 28ד' - (ז) קיזוז הפסד במטעים.
 סעיף 28ח' - הפסד מהשכרת בנין.

קיזוז הפסדים מחו"ל

סעיף 29 לפקודה - הכנסה שנתקבלה.

ח. מיסוי היחיד

תקנות קופות הגמל

1. תקנה 1 - הגדרות.
2. תקנה 6 - סוגי האישורים.

קופת גמל לתגמולים

1. הגדרות
2. סוגי הקופות
3. תקנה 19 - הגבלותיה ושיעורי ההפרשה
4. סעיף 3(ה1) - הגבלת הפטור בעת ההפרשה
5. סעיפים 9(17) ו-9(18) - פטור מהמס
6. תקנות 34 ו-35 - עמיתים שכירים
7. תקנה 38 - עמיתים עצמאיים

פיצויי פרישה

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

קצבה

1. הגדרות
2. סוגי קופות הגמל
3. תקנה 19 - הגבלותיה ושיעורי ההפרשה
4. שבירת תכנית הפנסיה
5. סעיף 9 א - הגדרות
6. שילוב מענק פרישה וקצבה
7. היוון קצבה

חברות ביטוח

1. הגדרות
2. תכניות ביטוח מאושרות
3. תקנה 44 - הגבלה לתקנה 19(א)
4. תקנה 45 - מיסוי מסיכון מוות
5. ביטוח דמי מחלה ואי כושר
6. תשלומים סדירים ובלתי סדירים

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.

מדרגות המס ליחיד - ס' 121 ו-121א' ושיעורי מס מיוחדים, הוראות שונות ותקנות ניכויים וזיכויים - סעיפים 47 ו-45 (א)

1. שיעורי המס יגיעה אישית והכנסה מדמי שכירות.
2. הזיכוי ליחיד. היטלים שונים.
3. סעיפים 10, 11 - הקלה ל"משמרות" ו"אזורי פתוח".
4. ניכוי בשל תשלומים לקופת גמל והתקנות על פיו.
5. סעיף 45א(א) - חישוב הזיכוי.

השתלמות

1. סעיף 3(ה) - תשלומי מעביד לקרן השתלמות.
2. סעיף 9(16) - רווחים שמקורם בתשלומי המעביד.
3. סעיף 9(16)א - מסלול החסכון.
4. משיכת כספים לצורך השתלמות.
5. משיכת כספים שלא לצורך השתלמות.
6. כספים במסלול החסכון.

זיכויים וניכויים אישיים

1. סעיפים 33 - 42 - זיכויים אישיים
2. סעיף 44 - זיכוי הוצאות אחזקה במוסד
3. סעיף 46 - זיכוי בעד תרומות
4. סעיף 47 א - ניכוי בעד תשלומים לבטוח לאומי ומס מקביל.

עיתוי חיוב הכנסות שונות במס

סעיף 8 - פריסת ההכנסות
סעיף 8א ו-181(ד) - מיסוי קבלנים

ט. חישוב מאוחד חישוב נפרד - (סעיפים 64ב', 65, 65א', 66א, 67).

עיקרי השיטה, גביית המס מהכנסות האשה, התנאים לחישוב נפרד, יוצאים מהכלל כאשר הכנסת האשה באה משותפות או מחברה.

י. תהליכי שומה

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

2. סעיפים 131 עד 134א', 135-144א' - הגשת הדו"ח, השגת ידיעות והתקנות עפ"י סעיפים אלו.

יא. הליכי גבייה - (סעיפים 159א - 160, 174 עד 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.

יב. הימנעויות ממס - (סעיפים 82, 83, 84, 85, 86)

הימנעות ממס והשתמטות ממס
הסבה לצעירים
הסבה הניתנת לביטול
העברת מלאי עסקי מהעסק ללא תמורה
עסקאות מלאכותיות ובדויות
שימוש בהכנסה, ניכור ההכנסה

יג. מיסוי השקעות בניירות ערך אצל יחידים

השקעות באגרות חוב
השקעות במניות וזכויות
השקעות בקרנות נאמנות
ההבדל בין סוחר למשקיע
פטור ממס רווח הון ממכירת ניירות ערך
השקעת היחיד והשקעות החברה
הפיכת מניות קיימות למניות נסחרות בבורסה
פטור מדמי ניכיון
סעיף 16א' - מיסוי ניירות ערך

יד. מיסוי תאגידים

מיסוי חברות - כללי

1. מהו תאגיד?
2. ההבדלים בשיטת המיסוי בין יחיד וחברה (פרוגרסיביות, זיכויים).
3. שעור "מס חברות" ודרך חישובו.
4. מיסוי אגודה שיתופית.
5. חלוקת דיבידנד - דרך חלוקת הדיבידנד, תכנון חלוקת דיבידנד, הקלות בחלוקתו.
6. חלוקת רווחים בחברות לא ע"י דיבידנד - בחינת כדאיות.

חברות משפחתיות

1. מהי חברה משפחתית?
2. דרך הטלת המס בחברה משפחתית (בחירת נציג - פס"ד "מכתש")
3. חלוקת דיבידנד בחברה משפחתית.
4. מס מעסיקים בחברה משפחתית.
5. תשלומים סוציאליים לחברים בחברה משפחתית.
6. הפסקת החברה מלהיות חברה משפחתית (מספר מצבים + הטיפול ביתרות שונות, הפסדי הון, רווח הון וכיו"ב).

חברת בית

סעיף 64 לפקודה.

טו. שותפויות (סעיף 63)

מיסוי שותפים בשותפויות.
שומות לשותפים.

טז. חוקי עידוד

חוקי עידוד השקעות הון

1. מטרת 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.

חוקי עידוד תעשייה

1. מהי החברה התעשייתית? (פס"ד לגבי בעלות).
2. מהו מפעל תעשייתי?
3. "פעילות ייצורית" מהי?
4. פחת על נכסים עסקיים בחברה תעשייתית.
5. פטור להפיכת מניות פרטיות למניות נסחרות בבורסה.
6. הנפקת מניות למסחר בבורסה.

עידוד השכרת דירות

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

יז. רווח הון

ס' 88 - מבוא והגדרות חישוב סכום אינפלציוני.
ס' 89 - רווח הון בחו"ל ומקרים מיוחדים.

- ס' 91 - המס על רווח ההון.
- ס' 92 - הפסדי הון וקיזוזם.
- ס' 93-94, 101 - רווח הון במניות - מקרים מיוחדים.
- ס' 95, 24 - רווח הון בעזרת נכסים באותה שליטה.
- ס' 96 - חילוף נכסים
- ס' 97 ותקנות - פטורים ותקנות
- ס' 100 - העברת נכסים
- ס' 102 - מניות לעובדים

צווים, הוראות שעה וחקיקים מיוחדים

הרפורמה במס, היטל קליטה וכו' ע"י מיסוי יחיד.

יח. חוק התיאומים

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

יט. הוראות ניהול פנקסים

1. סעיף 130 לפקודה.
2. ההוראות לניהול פנקסים.
3. תוספת להוראות.
4. ועדות לקבילות פנקסים - סמכויות ועררים.
5. מהם פנקסים בלתי קבילים.
6. סנקציות על אי ניהול פנקסים.
7. סנקציות על פנקסים בלתי קבילים.
8. פסילת ספרי חשבון.
9. סעיף 130 (ג).
10. פסילה על אי רישום תקבולים.
11. תרגול, דוגמאות ופס"ד.
12. ניהול ספרים ע"י מלכ"רים.

כ. חוקי מס רכוש ומס שבח

כא. הצהרת הון

1. הגדרה.
2. מטרה.
3. סמכות חוקית לדרישה.
4. סעיפי הפקודה המטפלים בהצהרת הון.
5. ללמוד כל הסעיפים שמופיעים בטופס הצהרת הון תוך הדגשת אימות הסעיפים, ושימת דגש על סעיפים חשובים במיוחד.
6. הצגת סעיפי ניירות ערך ומט"ח במחיר העלות וגם במחיר מכירה וההתייחסות אליהם.
7. ללמוד את הסעיפים שבטופס השוואת הון. שימת דגש על:
 - ההשוואה הטכנית.
 - סעיפי ההוצאות - השימושים.
 - סעיפי ההכנסות - המקורות.
 - קביעת הוצאות מחיה וגילוי גידול הון בלתי מוסבר.
8. הסתמכות על פסקי דין, הוראות מקצועיות וכו'.
9. תרגול תוך הדגשת סעיפים מיוחדים.

כב. ניכויים במקור, מס מעסיקים ומס שכר, הוצאות רכב והוצאות מסוימות

1. מה זה ניכויים במקור? - מהותם המשפטית.
2. מאיזה תשלום מנכים מס?
3. מי חייב לנכות?
4. ממי מנכים?
5. קיזוז הניכויים - כאשר הועברו לפקיד השומה. - כאשר לא שולמו לפקיד השומה.
6. לא נוכה המס המגיע.
7. תיאום שיעורי הניכוי אצל המקבל.
8. סנקציות אזרחיות ופליליות.
9. מס מעסיקים ומס שכר.
10. סעיפי הפקודה 161 - 173א', צווים ותקנות שונים, בעניין הניכוי במקור, חוק מס מעסיקים וחוק מס ערך מוסף (מס שכר).

כג. הוצאות עודפות - הגבלת הוצאות עסקיות - ס' 31

11. מהי הוצאה עודפת.
12. תיאום ההוצאות.
13. מקדמה בשל הוצאה עודפת.
14. קיזוז המקדמה מהמס.
15. תקנות ניכוי הוצאות מסוימות.
16. תקנות ניכוי הוצאות רכב.
17. סעיפי הפקודה 181ב' - 181ג', 32(ז), 31.
18. תקנות בדבר ניכוי הוצאות רכב, הוצאות מסוימות ותשלום המקדמה.

כד. עבירות מיסים

סעיפי הענישה במס הכנסה, מס שבח מקרקעין, מס רכוש, מע"מ, וחוק העבירות המינהליות.

כה. זכויותיו וחובותיו של יועץ מס

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

כו. שינויים בחקיקה ובפסיקה במהלך הקורס

הערה - בכל נושא יש ללמד גם את הפסיקה הרלוונטית.

כז. חזרות כלליות ותרגול.

- כח. התקנות והצווים שהוצאו מכח הסעיפים הנ"ל.
2. ביטוח לאומי

מטרות - החוק, עיקרי החוק והליכים.

3. חוק מס ערך מוסף

היבטים משפטיים, תפעול, גביה ואכיפה, ניהול ספרים ושומה, עבירות על חוק מע"מ.

נספח ד'תוכנית לימודים בנושא מע"מ

1	1. מע"מ - תפיסה כללית
	2. <u>היבטים משפטיים, כללי</u>
1	2.1 מבנה החקיקה והוראות הנוהל
3	2.2 החיוב במס
2	2.3 מועד החיוב במס
1	2.4 החייב בתשלום המס
2	2.5 מועד החיוב במס
4	2.6 עסקאות בשיעור 0 ועסקאות פטורות
1	2.7 מע"מ ביבוא
3	2.8 ניכוי מס תשומות
2	2.9 מוסדות כספיים, מלכ"רים, עוסק מורשה
	3. <u>תפעול</u>
2	3.1 רישום
2	3.2 דיווח והכרת טפסים
2	3.3 קריאת מצב חשבון
3	3.4 החזרים
	4. <u>גביה</u>
3	4.1 סמכויות גביה
2	4.2 חישובי ריבית; הצמדה וקנסות
	5. <u>ניהול ספרים ושומה</u>
2	5.1 סמכויות המנהל בקשר לניהול ספרים וסטיות בניהול ספרים
1	5.2 חשבוניות מס ודרישות ספציפיות למע"מ בדרישות לניהול ספרים
2	5.3 שומה, השגה וערעור
2	6. <u>עבירות</u>

מחלקת שומה

כ"ט חשוון תשס"ג
04 נובמבר 2002

701602

לכבוד

הנדון: תוכנית לימודים – תוספת
סימוכין: חוזר מ"ה 14/94 מיום 27.7.94

1. נספחים ב'ד' לחוזר שבסימוכין מפרטים רשימת הנושאים החייבים להופיע בתוכנית הלימודים.
2. יש להוסיף לרשימת נושאים אלה הנושאים הבאים:
 - 2.1 מלוי טופס הדו"ח השנתי ליחיד – סה"כ 4 שעות. במסגרת נושא זה יתורגל נושא מילוי טופסי הדו"חות השנתיים השונים ליחיד על נספחיהם השונים.
 - 2.2 המייצג ושע"מ – סה"כ 8 שעות. הנושא יועבר במתכונת של הרצאה פרונטלית ויכלול:
 - א. שע"מ מהו, הקשר עם שע"מ (כולל עלויות).
 - ב. תקנות מ"ה (ניכוי הוצאות חיבור למרשמי מחשב) התשמ"ט 1989.
 - ג. הכרת מערכת המייצגים.
 - ד. השאילתות למייצגים עפ"י נושאים.
 - ה. שדור דו"חות ע"י מייצגים.
 - ו. תל"מ ומקדמות.
 - ז. מע"מ ושע"מ.

* אם ברצונך לתאם מרצה בנושא זה, תוכל לפנות ישירות אל מר יעקב נבות מנהל שע"מ.

מחלקת שומה

ה' שבט, תשס"ג
08/01/2003

מספרנו: SHS.00743703

לכבוד

בית הספר ליעוץ מס

א.נ.,

הנדון: הרפורמה במס הכנסה

עם כניסתו לתוקף של החוק לתיקון פקודת מס הכנסה מס' 132 בכנסת, שונו רבות מהוראות פקודת מס הכנסה.

השינוי נעשה בעקבות המלצותיה של "ועדת רבינוביץ" לרפורמה במס.

הנכם מתבקשים לכלול בתוכנית הלימודים הנלמדת לקראת בחינות יועצי-מס במסים שתערכנה במועד יולי 2003 את הנושאים הבאים:

א. ידיעה כללית של המלצות הועדה לרפורמה במס הכנסה.

ב. הכרת תיקון 132 לפקודה כולל התיקון לתיקון (תיקון 134).

הידיעה הנדרשת היא ברמה של עקרונות החקיקה הראשית ללא חישובי מס מפורטים.

יש להקדיש ללימוד הנושאים הנ"ל לפחות שני מפגשים (כ- 8 שעות לימוד).

בכבוד רב

אריה בר-און, רו"ח
מנהל תחום בכיר-שומה

העתקים: מר חיים דוקלר – המשנה לנציבת מס הכנסה
מר אהרון אליהו, רו"ח – סגן נציב מס הכנסה
מר ציון אבוטבול – מנהל תחום שומה
גב' ניצה אברהם – מרכזת בכירה (יועצי מס)