



# ATHENA

אקדמיית רו"ח של ישראל

קורס לימודי תעודה מקוון בנושא:

**"סוגיות נבחרות במיסוי בינלאומי"**

מועדי הקורס:

10.7.22-18.9.22



לשכת רואי חשבון בישראל

Institute of Certified Public  
Accountants In Israel

لغابة مدققي الحسابات في إسرائيل





## חברות וחברים יקרים,

**במסגרת תוכנית הלימודים של האקדמיה, מוצע בזאת לחברי הלשכה קורס לימודי תעודה מקוון בנושא: "סוגיות נבחרות במיסוי בינלאומי".**

הקורס יעסוק בסוגיות נבחרות במיסוי הבינלאומי בעולם העסקים הגלובלי. במסגרת הקורס יוצגו כללי המיסוי הישראליים בנושאי: תושבות מס, כללי זיכוי מס זר, מחירי העברה, אמנות מס, הסדרי מיסוי מיוחדים ועוד. מטרת הקורס הינה להעניק לרואי החשבון ארגו כלים ומפת דרכים תוך ניתוח פרקטי של עסקאות בינלאומיות וסוגיות מס מרכזיות ונפוצות כיום במישור הבינלאומי. דגש מרכזי בקורס יינתן גם להמלצות הוועדה לרפורמה במיסוי הבינלאומי שפרסמה את מסקנותיה בחודש נובמבר 2021.

### מתכונת הקורס:

**בקורס יתקיימו 9 מפגשים שבועיים, בסה"כ 40 שעות אקדמיות. המפגש השבועי ייערך באופן מקוון, בהתאם למועדים בסילבוס. בשבועיים האחרונים של אוג' נערוך הפסקה של שבועיים בקורס על מנת לא להפריע לכם בחופשות המשפחתיות.**

### תעודה:

למסיימי הקורס תוענק תעודת גמר מטעם ATHENA אקדמיית רו"ח של ישראל, כפוף להשתתפות ב-7 מפגשים לפחות מתוך 9 מפגשים בכל קורס. הזכאות לתעודה מותנית בנוכחות של 80% מתוך מפגשי הקורס.

### הרשמה:

המעוניינים להצטרף לקורס, מתבקשים להירשם באמצעות אתר הלשכה [www.icpas.org.il](http://www.icpas.org.il) דמי השתתפות:

חבר לשכה - 800 ₪, לא חבר לשכה - 1600 ₪  
400 ₪ - לרו"ח צעירים עבור הקורסים ב-3 שנות החברות הראשונות בלשכה.  
400 ש"ח - לפנסיונר.

### דמי ביטול:

הודעות על ביטול השתתפות תתקבלנה בכתב למייל: [liron@icpas.org.il](mailto:liron@icpas.org.il) עד לתאריך 9.7.22.

ברצוני להודות למרכזים האקדמיים: רו"ח **אבי נוימן**, סגן נשיא ויו"ר משותף ראשות ועדת המסים, רו"ח **ג'ק בלנגה**, סגן נשיא ויו"ר משותף ראשות ועדת המסים ורו"ח **מאורי עמפלי** (חבר הוועדה לרפורמה במיסוי הבינלאומי) על הריכוז האקדמי, בניית הדגשים והתכנים ותרומתם הרבה להצלחת הקורס.

בכבוד רב,

יזהר קנה, רו"ח - נשיא לשעבר  
יו"ר ATHENA  
אקדמיית רו"ח של ישראל



## תוכנית הקורס:

### "סוגיות נבחרות במיסוי בינלאומי"

#### ריכוז אקדמי:

רו"ח **אבי נוימן** – סגן נשיא ויו"ר משותף ראשות ועדת המסים  
 רו"ח **ג'ק בלנגה** – סגן נשיא ויו"ר משותף ראשות ועדת המסים  
 רו"ח **מאורי עמפלי** – חבר הוועדה לרפורמה למיסוי בינלאומי

המועד	הנושא	שם המרצה*	
10.7.22 יום א' 16:00-16:15	<b>ברכות ודברי פתיחה</b>	מר <b>חן שרייבר</b> , רו"ח – נשיא הלשכה  מר <b>יזהר קנה</b> , רו"ח, נשיא לשעבר – יו"ר ATHENA אקדמיית רו"ח של ישראל  מר <b>אבי נוימן</b> , רו"ח – סגן נשיא ויו"ר משותף ראשות ועדת המסים  מר <b>ג'ק בלנגה</b> , רו"ח, עו"ד – סגן נשיא ויו"ר משותף ראשות ועדת המסים  מר <b>מאורי עמפלי</b> , רו"ח, עו"ד – חבר הוועדה לרפורמה למיסוי בינלאומי	<b>1</b>
16:15-19:00	<b>מבוא למיסוי בינלאומי ותשובות לצרכי מס</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• משטרי מס מקובלים ומשטר המס בישראל</li> <li>• כללי מקור לקביעת מקום הפקת ההכנסה</li> <li>• סעיף 4א - הכנסות פירותיות</li> <li>• סעיף 89 - הכנסה הונית</li> <li>• תשובות יחידים</li> <li>• מבחן מרכז החיים</li> <li>• חוזר מס הכנסה 1/2012</li> <li>• פסיקה מובילה (גונן, סולר, מיכאל ספיר, בר רפאלי, יעל צור, לדרמן בבחנוב)</li> <li>• החלטות מיסוי</li> <li>• צ'ק ליסט לתשובות יחיד</li> </ul>	מר <b>מאורי עמפלי</b> , רו"ח, עו"ד מר <b>ג'קי מצא</b> , רו"ח (משפטן)	



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• המלצות הוועדה לרפורמה במיסוי הבינלאומי לקביעת מקום מושבו של היחיד</li> <li>• תושבות חברה</li> <li>• מיהו חבר בני אדם תושב ישראל</li> <li>• אמות מידה לקביעת מקום השליטה והניהול (חוזר מ"ה 4/2002 ותוספת לחוזר)</li> <li>• פסיקה מובילה (סולל בונה, ניאגו, ינקו וייס, צמרות)</li> <li>• עמדות חייבות בדיווח מרכזיות</li> </ul>		
<p><b>17.7.22</b> <b>יום א'</b> <b>16:00-19:00</b></p>	<p><b>יחידים - הסדרי מיסוי בינלאומי מיוחדים</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• עולים חדשים ותושבים חוזרים – סקירת הוראות תיקון 168 וחוזרי מס הכנסה</li> <li>• מס יציאה (סעיף 100א) – הדין החל והמלצות הוועדה לרפורמה במיסוי הבינלאומי לתיקון הוראות הסעיף: מסלול התשלום המידי ומסלול הדחייה</li> <li>• הטבות לתושבי חוץ – הגדרת "תושב חוץ" בפקודה, סעיף 97ב(3), סעיף 16א, אמנות מס</li> <li>• מיסוי רילוקיישיין (הכנסת עבודה, אופציות לעובדים) והמלצות הוועדה לרפורמה במיסוי הבינלאומי לתיקון חקיקה כהוראת שעה לעידוד חזרה לישראל</li> <li>• כניסה ויציאה של נכס לרשות המס בישראל (step up/step out) והמלצות הוועדה לרפורמה במיסוי בינלאומי לביטול הסדר מסלול ה-STEP UP</li> <li>• חובות דיווח והמלצות הוועדה לרפורמה במיסוי הבינלאומי על חבר בני אדם תושב חוץ בדגש על בחינת "מקום השליטה והניהול"</li> </ul>	<p>מר <b>שי בן דוד</b>, רו"ח מר <b>גיא רשטיק</b>, רו"ח, עו"ד</p>	<p><b>2</b></p>
<p><b>24.7.22</b> <b>יום א'</b> <b>16:00-19:00</b></p>	<p><b>עקרונות מיסוי חברה נשלטת זרה (CFC)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• סקירת הוראות סעיף 75ב</li> <li>• חישוב הכנסות ורווחים פאסיביים</li> <li>• ייחוס דיבידנד רעיוני לבעל שליטה</li> <li>• טופס 150 – דגשים לעניין תחולה והוראות דיווח והמלצות הוועדה לרפורמה במיסוי הבינלאומי ל"טופס 150 מורחב"</li> <li>• המלצות ה- BEPS לענין חנ"ז</li> <li>• המלצות הוועדה לרפורמה במיסוי הבינלאומי לעניין תיקונים בהוראות סעיף 75 לפקודה בדגש על: הגדרת הכנסות פסיביות, שינוי בהגדרת רווחים שלא שולמו וכללי דיווח נדרשים</li> <li>• עמדות חייבות בדיווח מרכזיות</li> <li>• סקירת חוזר מס הכנסה לעניין חנ"ז בעקבות תיקון 198</li> </ul>	<p>מר <b>ישראל חובל</b>, רו"ח מר <b>שי מויאל</b>, עו"ד</p>	<p><b>3</b></p>



	<p><b>עקרונות מיסוי חברת משלח יד זרה (חמ"ז)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• הגדרת משלח יד זרה ותכלית משטר המס</li> <li>• מהו "משלח יד מיוחד"?</li> <li>• חישוב הרווחים וייחוס ההכנסה</li> <li>• מנגנון הזיכוי בחמ"ז</li> <li>• עמדות חייבות בדיווח מרכזיות</li> <li>• סקירת חוזר מס הכנסה 5/2016 בעקבות תיקון 198</li> </ul>		
<p><b>31.7.22</b> <b>יום א'</b> <b>16:00-19:00</b></p>	<p><b>הקלה ממסי כפל וכללי זיכוי מס זר</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• הגדרת מיסי חוץ</li> <li>• שיטת ה"סלים" לעניין זיכוי מס זר על פי הדין הישראלי והמלצות הוועדה למיסוי בינלאומי לצמצום שיטת הסלים</li> <li>• דגשים בזיכוי מס זר ליחידים</li> <li>• דגשים בזיכוי מס זר לחברות</li> <li>• סקירת פסיקה מובילה (אמות השקעות, אלון חברת הדלק)</li> <li>• זיכוי ישיר זיכוי עקיף - סעיף 126(ג) וסעיף 203(א)</li> <li>• זיכוי מס זר לפי אמנות מס</li> <li>• סקירת עמדות חייבות בדיווח מרכזיות</li> <li>• המלצות הוועדה למיסוי בינלאומי: הרחבת הזכאות לזיכוי עקיף</li> </ul> <p><b>כללי קיזוז הפסדים וניכוי מס במקור</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• סקירת הוראות סעיף 29 והוראות סעיף 92 לפקודה לעניין קיזוז הפסדים מחו"ל</li> <li>• סקירת עמדות חייבות בדיווח מרכזיות (עמדה 28/2016)</li> <li>• סקירת הוראות דיני המס לעניין ניכוי מס במקור (סעיף 164, סעיף 170 לפקודה)</li> <li>• טופס 2513 (מסלול רגיל ומסלול ירוק) וטופס A114 - דגשים במילוי הטפסים</li> </ul>	<p>מר <b>אריק איתן</b>, רו"ח מר <b>אבירם גואטה</b>, רו"ח</p>	<p><b>4</b></p>
<p><b>9.8.22</b> <b>יום ג'</b> <b>16:00-19:00</b></p>	<p><b>מיסוי מחירי העברה</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• סקירת סעיף 85 וזיהוי עסקאות בין צדדים קשורים</li> <li>• טופס 1485 : הלוואה שעומדת בהוראות סעיף 85(ו)</li> <li>• סקירת חוזר מס הכנסה 2/2008 ותקנות מס הכנסה לעניין קביעת מחיר שוק לעסקה בינלאומית</li> <li>• דיווח ותייעוד: טופס 1385 במתכונת המורחבת - דגשים חשובים במילוי הטופס</li> <li>• סקירת הצעת חוק לתיקון 257 לפקודה (כללי סטנדרטיזציה בינלאומיים לדיווח)</li> </ul>	<p>מר <b>אלי קנטי</b> גב' <b>דנה אראל</b>, עו"ד מר <b>עמית שליט</b>, רו"ח</p>	<p><b>5</b></p>



	<p>ותיעוד עסקאות בינלאומיות : local file, (CBC , master file)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• סקירת חוזרי מס הכנסה (11/2018),</li> <li>• 12/2018 לעניין שירותים המוספים ערך (נמוך)</li> <li>• סקירת עמדות חייבות בדיווח מרכזיות</li> </ul>		
<p><b>14.8.22</b> <b>יום א'</b> <b>16:00-19:00</b></p>	<p><b>אמנות למניעת כפל מס ואמנת MLI</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• מבוא לאמנות למניעת מסי כפל</li> <li>• סקירת אמנות מרכזיות עליהן חתומה מדינת ישראל (ארה"ב / גרמניה / צרפת / איחוד האמירויות / סינגפור)</li> <li>• אמנת המודל של ארגון ה-OECD</li> <li>• אמנת MLI וחוזר מס הכנסה החדש 1/2022</li> <li>• הליכי הסכמה הדדית</li> </ul>	<p>מר <b>אסף לשם</b>, רו"ח מר <b>מאורי עמפלי</b>, רו"ח, עו"ד</p>	<b>6</b>
<p><b>4.9.22</b> <b>יום א'</b> <b>16:00-19:00</b></p>	<p><b>סוגיות נבחרות במבנה אחזקות רב לאומי</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• דגשים במבנה אחזקות בינלאומי לפעילות מחוץ לישראל (outbound)</li> <li>• דגשים במבנה אחזקות בינלאומי לפעילות בישראל (inbound)</li> <li>• עסקאות בין צדדים קשורים (מימון בינחברתי, תמלוגים)</li> <li>• מודל משיכת רווחים במבנה האחזקות</li> <li>• היבטי ניכוי מס במקור</li> <li>• מחירי העברה</li> <li>• היבטי מע"מ</li> <li>• השקעות יחידים וחברות באמצעות תאגידי LLC (בדגש על השקעות במקרקעין) והמלצות הוועדה לרפורמה במיסוי הבינלאומי לעניין קיזוז הפסדים בתאגידי LLC</li> <li>• שינוי מודל עסקי (חוזר 15/2018)</li> <li>• מיסוי כלכלה דיגיטלית : תאגידי זרים הפועלים בישראל באמצעות האינטרנט (חוזר מס הכנסה 4/2016)</li> <li>• עקרונות pillar 1 pillar 2</li> <li>• סקירת פסיקה מובילה (ג'טקו, פליינג קרגו)</li> </ul>	<p>מר <b>איציק אהרון</b>, רו"ח גב' <b>שרון ליברמן</b>, רו"ח</p>	<b>7</b>



<b>11.9.22</b> <b>יום א'</b> <b>16:00-19:00</b>	<b>מבוא למיסוי נאמנויות</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• דגשים לגבי תחולת סוגי הנאמנויות</li> <li>• דיווחים נדרשים וטפסים</li> <li>• עמדות חייבות בדיווח מרכזיות</li> <li>• חוזר מס הכנסה 3/2016</li> </ul> <b>דוחות מס אמריקאיים</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• דגשים בקריאת דוחות מס אמריקאיים</li> <li>• דיווח על הכנסות בישראל</li> <li>• סוגיות במיסוי תאגידי LLC ותאגידים אחרים</li> </ul> <b>חקיקת ה- FATCA ותקן ה- CRS</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• היבטי רישום ודיווח</li> <li>• הכרה עם טפסים מרכזיים</li> </ul>	<b>גב' ענת ברקוביץ, רו"ח</b>  <b>גב' קרן אפרתי, רו"ח</b> <b>גב' קטיה ויינר</b>	<span style="font-size: 2em; color: blue;">8</span>
<b>18.9.22</b> <b>יום א'</b> <b>16:00-16:10</b>	<b>דברי סיכום</b>	<b>מר אבי נוימן, רו"ח – סגן</b> <b>נשיא, ויו"ר משותף ראשות</b> <b>ועדת המסים</b> <b>מר ג'ק בלנגה, רו"ח, עו"ד -</b> <b>סגן נשיא, ויו"ר משותף</b> <b>ראשות ועדת המסים</b>	<span style="font-size: 2em; color: blue;">9</span>
<b>16:10-17:40</b>	<b>היבטי מע"מ בעסקאות בינלאומיות</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• עסקאות בינחברתיות (TP)</li> <li>• שירותים לתושב חוץ</li> <li>• מכר "נכס בלתי מוחשי"</li> <li>• עסקאות דרופשיפינג</li> <li>• עסקאות מימון</li> <li>• ייבוא שירותים דיגיטליים</li> </ul>	<b>גב' טלי עזריאל, רו"ח, עו"ד</b> <b>– סגנית נשיא, ויו"ר ועדת</b> <b>הקשר עם מע"מ</b> <b>מר אורן מימון, עו"ד</b> <b>מר גל גרינברג, רו"ח</b>	
<b>18:00-19:30</b>	<b>סוגיות מיוחדות במיסוי בינלאומי בענפים מיוחדים</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• השקעות נדל"ן בחו"ל</li> <li>• השקעות בניירות ערך סחירים</li> <li>• קרנות השקעה אלטרנטיביות</li> <li>• עסקאות מבוססות תוכנה</li> <li>• השקעה במטבעות קריפטוגרפים</li> </ul>	<b>מר אבי נוימן, רו"ח – סגן</b> <b>נשיא, ויו"ר משותף ראשות</b> <b>ועדת המסים</b> <b>מר ירון כפרי, רו"ח</b> <b>מר טל דננברג, רו"ח, עו"ד</b>	

\* יתכנו שינויים בשמות המרצים או בסדר הופעתם. פתיחת הקורס מותנית במספר מינימלי של נרשמים.  
 \*\* תיתכן גלישה בשעות ההרצאות של כל אחד מהדוברים (עד רבע שעה) זמן סיום המפגש עשוי להתארך.