



ATHENA

אקדמיית רו"ח של ישראל

קורס לימודי תעודה מקוון בנושא:

"עולם הערכות השווי החדש"

3.4.24 – 22.5.24



לשכת רואי חשבון בישראל

Institute of Certified Public
Accountants In Israel

لشابة مدققي الحسابات في إسرائيل





חברות וחברים יקרים,

במסגרת תוכנית הלימודים של האקדמיה, מוצע בואת לחברי הלשכה קורס לימודי תעודה מקוון "עולם הערכות השווי החדש".

מטרת הקורס:

רכישת כלים תיאורטיים ומעשיים בהערכות שווי חברות ואופציות, בדגש על מיסוי, תקינה חשבונאית, בינה מלאכותית ועוד, כולל תרגול מהפרקטיקה.

הקורס יפתח **ביום ד', 3.4.24** ויתקיים על פי הלוח המצוין בתוכנית, **באופן מקוון**.
הקורס יועבר לרואי חשבון חברי לשכה ולמשתתפים חיצוניים.

מידע אודות תוכנית הקורס מצורף בחוברת זו.

מתכונת הקורס:

6 מפגשים שבועיים, בסה"כ - 24 שעות אקדמאיות.
המפגש השבועי ייערך באופן מקוון, בהתאם למועדים בסילבוס.

תעודה:

למסיימי הקורס תוענק תעודת גמר מטעם **ATHENA אקדמיית רו"ח של ישראל**, כפוף להשתתפות ב-4 מפגשים לפחות מתוך 6 מפגשים. הזכאות לתעודה מותנית בנוכחות של 80% מתוך מפגשי הקורס.

הרשמה:

המעוניינים להצטרף לקורס, מתבקשים להירשם באמצעות אתר הלשכה www.icpas.org.il

מועד פתיחת הקורס:

יום ד', 3.4.24, בשעה 15:00. הקורס יתקיים במתכונת דיגיטלית. קישור לזכרון יישלח סמוך למועד הפתיחה.

דמי השתתפות:

חבר לשכה 600 ₪, לא חבר לשכה 1,000 ₪.
300 ₪ לרו"ח צעירים עבור הקורסים ב-3 שנות החברות הראשונות בלשכה (לסיוע ברישום ניתן לפנות לטל' 03-5116611 / 03-5116699).
300 ₪ לפנסיונר.

דמי ביטול:

הודעות על ביטול השתתפות תתקבלנה בכתב למייל: liron@icpas.org.il עד לתאריך 2.4.24.

ברצוני להודות למרכזים האקדמיים, רו"ח **רועי כץ** – חבר הוועד המרכזי, יו"ר משותף ועדת השתלמויות וחבר ועד מרחב ירושלים ו**לרו"ח (משפטן) שי בן דוד** – חבר ועדת רשות המיסים הארצית על הריכוז האקדמי, בניית הדגשים והתכנים ותרומתו הרבה להצלחת הקורס.

בכבוד רב,

חן שרייבר, רו"ח
נשיא לשכת רואי חשבון בישראל



תוכנית הקורס: "עולם הערכות השווי החדש"

ריכוז אקדמי:

מר **שי בן דוד**, רו"ח (משפטן) – חבר ועדת ראשות המיסים הארצית
 מר **רועי כץ**, רו"ח - חבר הוועד המרכזי, יו"ר משותף ועדת השתלמויות וחבר ועד מרחב ירושלים

שם המרצה*	הנושא	המועד
1	ברכות ועדכוני נשיא	3.4.24 יום ד' 15:00-15:15
	מר חן שרייבר , רו"ח - נשיא הלשכה	15:15-18:00 (15 דקות הפסקה)
2	הגישות השונות להערכת שווי לימוד מעשי של הגישות השונות לרבות גישת השווי הנכסי, גישת השוק\מכפילים והיוון תזרימי המזומנים	15:15-18:00 (15 דקות הפסקה)
	מר שי בן דוד , רו"ח (משפטן) – חבר ועדת ראשות המיסים הארצית	10.4.24 יום ד' 15:00-16:30 (15 דקות הפסקה)
	היכן פוגש עולם המיסוי את הערכות השווי? אירועי המיסוי בהם עולה הצורך בהערכות שווי, דוגמאות, פסקי דין ופרקטיקה. ניתן דוגמאות הממחישות את הצורך בהערכות השווי כולל ניתוח של אירועי המס והחשיפות השונות	16:45-18:00
	מר דניאל פסרמן , עו"ד (רו"ח) - חבר ועדת ראשות המיסים הארצית	16:45-18:00
3	הערכות שווי והמשפט המסחרי רקע כללי - מתי עולה הצורך בהערכת שווי בהליך משפטי? דוגמאות ופסקי דין. מהם הדגשים שיש לתת עליהם את הדעת טרם הגשת הערכת שווי לבית המשפט, מינוי מומחה ועוד	15:00-16:30 (15 דקות הפסקה)
	מר רועי כץ , רו"ח - חבר הוועד המרכזי, יו"ר משותף ועדת השתלמויות וחבר ועד מרחב ירושלים	17.4.24 יום ד' 15:00-16:30 (15 דקות הפסקה)
	שימוש בכלי בינה מלאכותית ומערכות מידע ממוחשבות לימוד מעשי ושימוש פרקטי בכלים ממוחשבים לצורך עבודת הערכת שווי לרבות אקסל ו-VBA, צ'אט GPT ועוד	16:45-18:00
	הצורך בהערכות שווי במסגרת שינויי מבנה, העברת נכסים לחברה או בקבוצת חברות – כללים ועקרונות. העברת נכס תמורת מניות, העברות נכסים בין חברות אחיות, מיזוגים ורכישות, פיצולים ועוד. הדרישות מכח הוראות פקודת מס הכנסה וההקלות האפשריות לביצוע הערכת שווי פנימית	16:45-18:00
	מר צביקה נמט , עו"ד	



2.5.24 יום ה' 15:00-16:30 (15 דקות הפסקה)	הקצאת עלות רכישה (PPA) הערכת שווי נכסים, יחוס לנכסים בלתי מוחשיים שונים, השפעות על שווי הפעילות ותרגול מהפרקטיקה	מר זהר אברהם, רו"ח – יו"ר הוועדה לטיפול בהערכות שווי	4
16:45-18:00	יחוס תמורות, הפחתות של נכסים לצרכי מס וסוגיות שונות. האינטרסים השונים/זהים בין מוכר לרוכש בייחוס למוניטין, אי תחרות, מניות, פרמיית שליטה ועוד. הפחתות של נכסים מוחשיים, נכסים בלתי מוחשיים, אי תחרות, תקנות, דוגמאות מהפסיקה ומהפרקטיקה	גב' רוני שרייטר, רו"ח, עו"ד – שותפת מח' מיסים RSM שיף הזנפרץ	
9.5.24 יום ה' 15:00-16:15 (15 דקות הפסקה)	שמאות מקרקעין רקע כללי, דוגמאות שונות מהפרקטיקה, פסיקה ועוד	מר אוהד דנוס, שמאי מקרקעין – לשעבר יו"ר לשכת שמאי מקרקעין בישראל	5
16:30 – 18:00	השימוש בשמאות מקרקעין בחיים העסקיים מיסוי מקרקעין, היטלי השבחה, רשות מקרקעי ישראל, חישוב לדמי היתר, משכנתאות ועוד	מר אומיד עודד סולימני, שמאי מקרקעין - לשעבר מ"מ יו"ר לשכת שמאי המקרקעין בישראל	
22.5.24 יום ד' 15:00-17:00	איזון משאבים הערכות שווי לצורך איזון משאבים. דגשים פרקטיים בנוגע לעדות מומחה בבית המשפט	פרופ' שחר ליפשיץ, מומחה לדיני משפחה, ירושה וחזים, אוניברסיטת בר אילן	6
17:00-18:00	שיחה בשניים – עורך דין, מעריך השווי, הליטיגציה ועדות המומחה – עשה ואל תעשה. שאלות ותשובות	מר רועי כץ, רו"ח - חבר הוועד המרכזי, יו"ר משותף ועדת השתלמויות וחבר ועד מרחב ירושלים	

* 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) וזמן סיום המפגש עשוי להתארך.