



ATHENA

אקדמיית רו"ח של ישראל

קורס לימודי תעודה מקוון בנושא:
"מע"מ מתקדם"

מועדי הקורס:

4.3.2025 – 22.4.2025



לשכת רואי חשבון בישראל

Institute of Certified Public
Accountants In Israel

نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل





חברות וחברים יקרים,

במסגרת תוכנית הלימודים של האקדמיה, מוצע בזאת לראשונה לחברי הלשכה קורס לימודי תעודה מקוון בנושא: "מע"מ מתקדם".

הקורס יפתח ביום ג', 4.3.2025, בשעה 16:00, ויתקיים על פי הלוח המצוין בתוכנית, **באופן מקוון**.
הקורס יועבר לרואי חברי לשכה ולמשתתפים חיצוניים.
מידע אודות תוכנית הקורס מצורף בחוברת זו.

מתכונת הקורס:

7 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-5 מפגשים לפחות מתוך 7 מפגשים. הזכאות לתעודה מותנית בנוכחות של 80% מתוך מפגשי הקורס.

הרשמה:

המעוניינים להצטרף לקורס, מתבקשים להירשם באמצעות אתר הלשכה www.icpas.org.il (אין הרשמה טלפונית).

מועד פתיחת הקורס:

יום ג', 4.3.2025, בשעה 16:00. הקורס יתקיים במתכונת דיגיטלית. קישור לווניר יישלח סמוך למועד הפתיחה.

דמי השתתפות:

חבר לשכה - 800 ₪, לא חבר לשכה - 1,000 ₪.
400 ₪ - לרו"ח צעירים עבור הקורסים ב-3 שנות החברות הראשונות בלשכה.
400 ₪ - לפנסיונר.

דמי ביטול:

הודעות על ביטול השתתפות תתקבלנה בכתב למייל: liron@icpas.org.il עד לתאריך 3.3.2025.

ברצוני להודות למרכזת האקדמית: רו"ח, עו"ד **ליאת נויבירט-פייג** – סגנית נשיא וחברת הוועד המרכזי, יו"ר משותף פורום הסקטורים העסקיים, על הריכוז האקדמי, בניית הדגשים והתכנים ותרומתה הרבה להצלחת הקורס.

בכבוד רב,

חן שרייבר, רו"ח

נשיא לשכת רואי חשבון בישראל

תוכנית קורס מקוון: "מע"מ מתקדם"

ריכוז אקדמי: רו"ח, עו"ד **ליאת נויבירט-פייג** – סגנית נשיא וחברת הוועד המרכזי, יו"ר משותף פורום הסקטורים העסקיים

שם המרצה*	הנושא	המועד	
1	מר חן שרייבר , רו"ח – נשיא הלשכה גב' ליאת נויבירט-פייג , רו"ח ועו"ד – סגנית נשיא וחברת הוועד המרכזי, יו"ר משותף פורום הסקטורים העסקיים	4.3.2025 יום ג' 16:00-16:10	
	נציג רשות המיסים: מר דוד שילון - מנהל המחלקה המקצועית מע"מ	מבוא - עקרונות חוק מע"מ ומקורות החיוב, עסקאות אקראי וסוגיות ברישום עוסקים <ul style="list-style-type: none"> • ההגדרות בחוק • הבחנה בין מכר לשירות • סוגיות בשימוש לצורך עצמי • החבות במס בעסקאות אקראי • קביעת מחיר העסקה בעסקת אקראי ומועד הדיווח • אירועים שאינם חייבים במע"מ 	16:10-16:50
	נציגת רשות המיסים: גב' אפרת אורנשטיין , רו"ח - ממונה אזורית מע"מ נתניה	<ul style="list-style-type: none"> • סעיף 52 - אימתי נחשב עוסק ל"עסק חדש" • מעבר מעוסק פטור לעוסק מורשה • איחוד עוסקים • פעילות בלתי חוקית (ג52) • החלת סעיף 20 • רישום באמצעות נציג (תושבי חוץ) 	16:50-17:30
	גב' קרן ישראלי , רו"ח, עו"ד	עוסקים, מלכ"רים, מוסדות כספיים ומה שביניהם <ul style="list-style-type: none"> • הקריטריונים לסיווג החייבים במס • ההלכה הפסוקה ועמדת הרשות • שינוי סיווג • אישורי מלכ"רים במכרזים • פעילות מעורבת • פיצול סיווג • עסקאות חייבות דיווח • דיווח מקוון – PCN874 	17:30-19:00
	מר אסף בהר , רו"ח, עו"ד	מחיר העסקה במקרים מיוחדים ועסקאות מימון <ul style="list-style-type: none"> • חישוב המחיר לפי ס' 7 ו-10 לחוק • עסקאות טרייד-אין ועסקאות מיוחדות • תמיכות, תרומות ומתנות • הוצאות עבור צד ג' 	11.3.2025 יום ג' 16:00-17:30

	<ul style="list-style-type: none"> • מחילת חובות (ס' 12 לחוק) • הלוואות לחברות קשורות/לא קשורות • הלוואות בעלים לחברה נשלטת (יחיד/מלכ"ר) ולעובדים • ריבית בדיוור מוגן • חישוב הריבית, ומועד הוצאת ח-ן • שטרי הון ורכישה עצמית של מניות • מימון עסקת מניות באמצעות הלוואה 		
17:30-19:00	<p>פעילות בשוק ההון</p> <ul style="list-style-type: none"> • סיווג כעוסק או כמוסד כספי • פעילות בנוסטרו • סעיף 19(ב) לחוק מע"מ • פסיקה עדכנית והחלטות מיסוי • מיסוי באמצעי תשלום מבוחרים (מטבעות וירטואליים) - סיווג הפעילות ורישום ודיווח לצורכי מע"מ 	מר ניסים פחימה, רו"ח	
<p>18.3.2025 יום ג' 16:00-17:30</p>	<p>עסקאות פטורות וחוק אס"ח</p> <ul style="list-style-type: none"> • השכרה למגורים, חוק עידוד השקעות הון • דירות נופש • עסקאות של עוסק פטור • נכסים שלא נוכה מס תשומות • סעיף 31(4) לחוק • סעיף 41 לחוק • חוק אס"ח אילת 	מר אורן מימון, עו"ד	
17:30-19:00	<p>סוגיות בניכוי מס תשומות</p> <ul style="list-style-type: none"> • תנאים לקיזוז תשומות, עסקה חייבת החזר הוצאות עבור צד ג' • שימוש זמני בתשומות • הארכות מועד • שינוי יעוד • תשומות מעורבות - הוצאות רכב, ליסינג מימוני, ליסינג תפעולי, כנסים והשתלמויות וכו' • הטבות לעובדים • עסקאות עתידיות • ניכוי הוצאות בחברות החזקה וקרנות השקעה • חשבוניות פיקטיביות 	מר גל גרינברג, רו"ח, משפטן	3
<p>25.3.2025 יום ג' 16:00-17:30</p>	<p>עסקאות במישור הבינלאומי ומס אפס</p> <ul style="list-style-type: none"> • יצוא טובין, יבוא לצורך יצוא • יצוא שירותים ונכסים בלתי מוחשיים • מיהו "תושב חוץ" • שירות הניתן בפועל לתושב ישראל - גבולות הסייג. "מבחני הנהנה" ומבחני "מקבל השירות" • פעילות מעורבת בישראל ובחו"ל • יבוא שירותים ונכסים בלתי מוחשיים 	מר מוחמד נאטור, עו"ד	4

	<ul style="list-style-type: none"> • כפל מיסוי בהחזרי עמלות 		
17:30-19:00	עסקאות במישור הבינלאומי <ul style="list-style-type: none"> • פסיקה עדכנית ועמדת הרשות • ישראל וה- OECD • עסקאות E-COMMERCE • כלכלה דיגיטלית 	נציג רשות המיסים: נציג המחלקה המקצועית מר דוד פאר, רו"ח - מנהל תחום בכיר במחלקה המקצועית מע"מ	
1.4.2025 יום ג' 16:00-17:30	עסקאות במקרקעין <ul style="list-style-type: none"> • מיהו "עוסק במקרקעין"? • סקירת פסיקה עדכנית • דירות מגורים סעיף 5 (ב) • החלטות מיסוי 	גב' איילת יצחקי, עו"ד	5
17:30-19:00	<ul style="list-style-type: none"> • עסקאות קומביניציה • קבוצות רכישה • פינוי בינוי • תמ"א 38 • תכנוני מס 	מר שלומי ואקנין, רו"ח, עו"ד	
8.4.2025 יום ג' 16:00-17:30	מודל חשבונות ישראל <ul style="list-style-type: none"> • מפיילוט ליישום בשטח • ההתנהלות מול הרשות • הליך השימוע • אי קבלת מספר הקצאה – כיצד לנהוג? • כשל מערכתי – כיצד לנהוג? 	נציג רשות המיסים: מר יואל חלימי, רו"ח - מנהל אגף בכיר שומת מע"מ	6
17:30-19:00	הליכי ביקורת ושומה <ul style="list-style-type: none"> • הליך הביקורת – כיצד נפתח, איך להתנהל, לוחות זמנים, עשה ואל תעשה • סמכויות המבקר והרכז • סוגיות שכיחות • הליך ההשגה והערעור 	גב' ליאת נויבירט-פייג, רו"ח, עו"ד	
22.4.2025 יום ג' 16:00-17:30	הליכים פליליים <ul style="list-style-type: none"> • מוסד הכופר • הליכי גילוי מרצון 	מר סיימון יניב, רו"ח, עו"ד	7
17:30-18:00	<ul style="list-style-type: none"> • סקירת מבחר החלטות רולינג • עמדות חייבות דיווח • סוגיות מקצועיות נבחרות • תיקוני חקיקה 	נציג רשות המיסים: גב' אהובה צישינסקי- מנהלת תחום בכירה במחלקה המקצועית מע"מ	
18:00-19:00	דברי סיכום, הקשר בין מס הכנסה, מע"מ ומיסוי מקרקעין וסוגיות נבחרות	גב' ליאת נויבירט-פייג, רו"ח, עו"ד	

* 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.