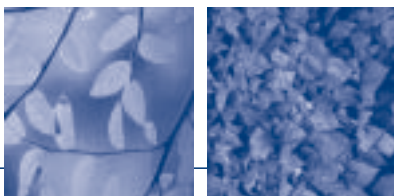


י"ז בשבט, תשס"ז
5 בפברואר, 2007



■ המכון ■
להשתלמויות
ולימודי
■ תעודה ■

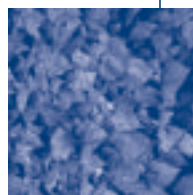
Institute
of Certified
Public Accountants
in Israel

ל ש כ ת
רואי חשבון
ב י ש ר א ל



לשכת רואי חשבון בישראל
המכון להשתלמויות ולימודי תעודה
יו"ר - מר דוד גולדברג, רו"ח M.B.A - סגן נשיא הלשכה

השתלמות לימודי תעודה בנושא:
"מיסוי שוק ההון"



חברות וחברים יקרים,

במסגרת תוכנית הלימודים של המכון להשתלמויות ולימודי תעודה, מוצע בזאת לחברים קורס בנושא **"מיסוי שוק ההון"**, כמהלך נוסף של הלשכה, במטרה להרחיב את תחומי העיסוק של החברים תוך התמקצעות בנושא. קורס זה הינו נדבך נוסף במסגרת הקורסים הניתנים בתחום המיסוי הישיר והעקיף.

במסגרת הקורס ילמדו עקרונות המיסוי בגין פקדונות בנקאיים, ניירות ערך ומכשירים פיננסיים בשוק ההון. בנוסף תהיה התייחסות למיסוי רווחי הון, דיבידנדים, השקעות בקרנות נדל"ן (REIT) וכללי קיזוז הפסדים בשוק ההון.

הקורס מועבר על-ידי טובי המרצים והמומחים אשר עוסקים בנושא, ברשות המסים בישראל ובמשרדי רואי החשבון ועורכי הדין.

הקורס יפתח ביום **שלישי, ט"ז באדר תשס"ז, 6 במרץ 2007, ויתקיים אחת לשבוע, בין השעות 17:00-20:00, בבית החייל, רח' יצמן 60 תל אביב.**
 (יש לשים לב ללוח הזמנים המצ"ב).

למסיימי הקורס תוענק תעודת גמר.

הקורס מוצע למשתתפים חיצוניים ולרואי חשבון חברי הלשכה.

לרואי חשבון חברי לשכה תינתן הנחה בשיעור של 50% בדמי ההשתתפות.

מידע אודות הקורס מצורף בחוברת זו.

ברצוני להודות למרכז האקדמי של הקורס, מר אלכס שפירא, עו"ד (רו"ח), על הריכוז האקדמי ותרומתו הרבה לקורס.

ולסיום בתקופה בה השינויים בתקינה וברפורמות המס כה רבים, חשוב להשתלם, ללמוד ולהתעדכן בעקביות. הטמעת השינויים במקצוע ראיית החשבון, טבעי שתעשה באמצעות קורסים והשתלמויות.

בכבוד רב,

דוד גולדברג, רו"ח M.B.A

יו"ר המכון להשתלמויות ולימודי תעודה

וסגן נשיא הלשכה



קורס לימודי תעודה בנושא: "מיסוי שוק ההון"

ריכוז אקדמי: מר אלכס שפירא, עו"ד (רו"ח)

מטרת הקורס: לימוד עקרונות המיסוי של מכשירים פיננסיים בשוק ההון לאחר הרפורמה. בקורס תינתן התייחסות גם ליחידים וגם לחברות. בנוסף ילמדו בין היתר עקרונות קיזוז הפסדים בשוק ההון ומיסוי רווחי הון ודיבידנדים.

מתכונת הקורס: 11 מפגשים שבועיים X 2 י"ס כ"א ובסה"כ 44 שעות אקדמאיות.

המפגש השבועי יערך בין השעות 17:00-20:00 בבית החייל, רח' ויצמן 60 תל אביב.

תעודה: למסיימי הקורס תוענק תעודת גמר מטעם המכון להשתלמויות ולימודי תעודה של לשכת רואי חשבון בישראל. הזכאות לתעודה מותנית בנוכחות של 80% לפחות מתוך המפגשים בהם נערך הקורס.

הרשמה: המעוניינים להצטרף לקורס, מתבקשים לשלוח את טופס ההרשמה המצ"ב ללשכת רואי חשבון בישראל, שפ"ר 20, תל-אביב, 61292. מספר הטלפון של מחלקת ההשתלמויות בלשכת רו"ח: 03-5161114 שולוחה מס' 215/239/237.

מועד פתיחת הקורס: יום שלישי 6 במרץ 2007, בשעה 17:00. התכנסות משעה 16:30. לא תתאפשר הרשמה טלפונית.

תכנית הקורס

שם המרצה*	הנושא	המועד
מר אלכס שפירא, עו"ד (רו"ח)	פתיחה וברכות	6.3.07 - יום ג' 17:00-17:20
	ההבחנה בין סוחר ומשקיע.	17:20-18:30
	חובות דיווח בקשר עם הכנסות שמקורן בשוק ההון: דו"ח שנתי, דיווח מקוצר ותשלום מקדמות.	18:45-20:00
גב' תמר כהן שמאי, רו"ח	מיסוי פיקדונות בנקאיים: מיסוי פיקדונות בנקאיים בידי יחידים: שיעורי המס, הקלות למעוטי יכולת, הקלות ופטורים לקשישים; פטור ממס לעולה חדש ולתושב חוזר.	13.3.07 - יום ג' 17:00-18:15
	מיסוי פיקדונות בנקאיים: מיסוי פיקדונות בנקאיים בידי חברה, חברת צינור (חברה בית, חברה משפחתית וחברה שקופה, קרן נאמנות, קופת גמל ומוסד ציבורי) פטור ממס לתושב-חוץ. חובת ניכוי מס במקור.	18:30-19:45
מר מוטי ארניה, עו"ד (רו"ח)	מיסוי רווחי הון במכירת מניות נסחרות: כללי חישוב החבות במס רווחי הון: מחיר מקורי, יום רכישה, הוצאות, רווח הון ריאלי, סכום אינפלציוני, סכום אינפלציוני חייב, רווחים ראויים לחלוקה.	20.3.07 - יום ג' 17:00-18:15
	מיסוי רווחי הון במכירת מניות נסחרות: שיעורי המס. פטור ממס לעולה חדש, תושב חוזר ותושב-חוץ.	18:30-19:45

* יתכנו שינויים בשמות המרצים או בסדר הופעתם.



שם המרצה*	הנושא	המועד
גב' ענת ברקוביץ, רו"ח	מיסוי רווחי הון במכירת מניות נסחרות: חובת ניכוי מס במקור בשל תשלום תמורה במכירת מניות נסחרות.	27.3.07 - יום ג' 17:00-18:15
גב' איילת הלל בירנצויג, רו"ח (משפטן) יועצת מקצועית למנהל רשות המסים בישראל	מיסוי דיבידנד על מניות נסחרות: שיעורי המס. כיבוס דיבידנד. חובת ניכוי מס במקור.	18:30-19:45
גב' ורד אולפינר, עו"ד (רו"ח) מנהלת מחלקת מיסוי מקרקעין, רשות המסים בישראל	מיסוי השקעות בקרנות נדל"ן (REIT): מיסוי הקרן.	10.4.07 - יום ג' 17:00-18:15
מר גיא רשטיק, רו"ח (משפטן)	מיסוי השקעות בקרנות נדל"ן (REIT): מיסוי המשקיעים בקרן.	18:30-19:45
מר שמעון כהן, רו"ח מנהל המחלקה המקצועית, רשות המסים בישראל	מיסוי השקעות באג"ח נסחרות: סוגי איגרות-החוב השונות. כללי חישוב רווח הון במכירת אג"ח נסחרות. כללי חישוב החבות במס רווחי הון.	17.4.07 - יום ג' 17:00-18:15
מר צביקה ברנשטיין, רו"ח מנהל מחלקת שוק ההון רשות המסים בישראל	מיסוי השקעות באג"ח נסחרות: שיעורי המס המוטלים על רווח הון במכירת אג"ח נסחרות. פטור ממס לעולה חדש, תושב חוזר ותושב - חוץ. חובת ניכוי מס במקור בשל תשלום תמורה במכירת אג"ח נסחרות.	18:30-19:45
גב' ענת ברקוביץ, רו"ח	מיסוי השקעות באג"ח נסחרות: סוגי ההכנסות השוטפות השונות: הפרשי הצמדה, הפרשי שער, ריבית ודמי ניכיון. שיעורי המס המוטלים על הכנסות שוטפות שמקורן באג"ח נסחרות. חובת ניכוי מס במקור בשל תשלום הכנסות שוטפות שמקורן באג"ח נסחרות. כיבוס אג"ח וסעיף 3(ח) לפקודה.	15.5.07 - יום ג' 17:00-18:15
מר רן ארצי, רו"ח	מיסוי השקעות בשוק ההון באמצעות חברות זרות ונאמניות	18:30-19:45

* יתכנו שינויים בשמות המרצים או בסדר הופעתם.



שם המרצה*	הנושא	המועד
מר רן כהן, רו"ח מנהל מחלקת מיזוגים ופיצולים רשות המסים בישראל	שינוי מבנה בשוק ההון בישראל	8.5.07 - יום ג' 17:00-18:15
מר אלון אבדני, רו"ח (משפטן) יועץ מקצועי למנהל רשות המסים בישראל	מיסוי אופציות לעובדים	18:30-19:45
מר אוסקר אבוראזק	מיסוי השקעות בקרנות נאמנות: מיסוי קרנות נאמנות בישראל.	15.5.07 - יום ג' 17:00-18:15
	מיסוי השקעות בקרנות נאמנות: מיסוי קרנות נאמנות מחוץ לישראל.	18:30-19:45
מר חיים דביר (דויטש), רו"ח	מיסוי מכשירים פיננסיים נגזרים: עסקות עתידיות ותעודות סל.	29.5.07 - יום ג' 17:00-18:15
	מיסוי מכשירים פיננסיים נגזרים: מכירות בחסר.	18:30-19:45
מר אלכס שפירא, עו"ד (רו"ח)	כללי קיזוז הפסדים בשוק ההון: קיזוז הפסדים שמקורם בהכנסות פיננסיות שוטפות. קיזוז הפסדים מפעילויות אחרות כנגד הכנסות בשוק ההון.	12.6.07 - יום ג' 17:00-18:15
	כללי קיזוז הפסדים בשוק ההון: קיזוז הפסדי הון שמקורם בשוק הון (מכירת ניירות-ערך נסחרים, פדיון יחידות בקרנות נאמנות וכו')	18:30-19:45
	ברכות וחלוקת תעודות	משעה 19:45

* יתכנו שינויים בשמות המרצים או בסדר הופעתם.

דמי השתתפות:	דמי ביטול:
חבר לשכה ש"ח 1,760	הודעות על ביטול השתתפות תתקבלנה בכתב עד לתאריך 27.2.07. החל מתאריך 28.2.07 ועד למועד פתיחת הקורס 6.3.07, יחוייב החבר ב-25% מהתשלום הכולל של הקורס.
ניתן לשלם ב-4 תשלומים שווים בסך של ₪440 ל-5 בכל חודש החל מחודש מרץ 2007	לאחר מועד פתיחת הקורס 6.3.07, יחוייב החבר בתשלום מלא של שכר הלימוד.

לכבוד

לשכת רואי חשבון בישראל

רח' שפר 20, קומה 3, תל-אביב 61292

טל: 03-5161114, 03-5104872, 237, 239, פקס:

אני הח"מ מבקש/ת להירשם לקורס: "מיסוי שוק ההון"

טופס הרשמה

פרטים אישיים

שם משפחה _____ שם פרטי _____ מין ז/נ _____
 מס' חבר _____ תואר _____ תעודת זהות _____
 תפקיד: _____ מקום עבודה: _____
 כתובת, רח': _____ מס': _____ ת.ד. _____ עיר: _____ מיקוד: _____
 טל' (ע): _____ טל' (ב'): _____ טל' (נייד): _____
 פקס: _____ דוא"ל _____

באמצעות המחאה (ניתן לשלם ב-4 תשלומים שווים - פרטים בדמי ההשתתפות)

המחאות יש לרשום לפקודת "לשכת רואי חשבון בישראל" ולשולחם למשרדי הלשכה, רח' שפר 20, תל-אביב, 61292, לידי מח' השתלמויות.

מצ"ב המחאות כדלקמן:

1. המחאה ע"ס _____ ש"ח, מס' _____ בנק _____ ז"פ _____
2. המחאה ע"ס _____ ש"ח, מס' _____ בנק _____ ז"פ _____
3. המחאה ע"ס _____ ש"ח, מס' _____ בנק _____ ז"פ _____
4. המחאה ע"ס _____ ש"ח, מס' _____ בנק _____ ז"פ _____

תאריך _____ חתימה _____

☐ הוראת תשלום באמצעות כרטיס אשראי ישראכרט ואמריקן אקספרס בלבד. ניתן לשלם ב-4 תשלומים שווים

החל מתאריך _____ (פרטים בדמי ההשתתפות)

הוראת תשלום עבור הרשמה לקורסים לפקודת לשכת רואי חשבון בישראל:

סוג הכרטיס: _____ שם בעל/ת הכרטיס: _____

מס' ת"ז: _____

מס' הכרטיס: _____ תוקף הכרטיס: _____

חתימה _____

את החשבונית יש להוציא על שם _____ ולשלוח לכתובת _____

