

# מסלול להוצאת רישיון – יועץ מס

## מטעם מועצת יועצי המס

יועץ מס הוא איש מקצוע המוכר באופן רשמי בפנקס יועצי המס. יועץ מס מיעץ לעצמאים, שכירים, עסקים וחברות לגבי נושאים הקשורים למיסוי ומסייע בהתנהלות השוטפת של הנהלים, החוקים, הדו"חות והטפסים השונים.

לימודי יועץ מס בבית הספר לפיננסים מכין את הסטודנטים לבחינות ההסמכה ליועצי מס מטעם נציבות מס הכנסה. סטודנט המסיים לימודיו, עומד בהצלחה בבחינות ההסמכה ומשלים תקופת התמחות במשך שנה זכאי לרישיון יועץ מס ולייצג לקוחות בפני פקידי רשות המיסים.

### תנאי סף לקבלת הרישיון :

- בגרות מלאה או אחת מהחלופות הבאות
- 12 שנות לימוד+ מכינה קדם אקדמית במוסד המוכר ע"י המל"ג
- 12 שנות לימוד+ בחינות חלופיות שמתקיימות ע"י המועצה (יש לציין שהבחינות מתקיימות אחת למספר שנים בתזמון שיוחלט ע"י המועצה בלבד, ובהתאם לביקוש).
- 12 שנות לימוד+ בגרות בציון עובר (60) במקצועות: מתמטיקה, אנגלית, לשון עברית ( מספר יחידות לא רלוונטי).
- עמידה בארבעת הבחינות של מועצת יועצי המס.

### מה עליי לעשות כדי לקבל את הרישיון:

- יש לעבור בהצלחה 4 בחינות: חשבונאות, מיסים א', מיסים ב', מיסים ג'.
- יש לעבור תקופת התמחות של שנה.
- הצהרה על אי רישום פלילי.

### תוכנית הלימודים : ( כ - 560 ש"א )

➤ האקדמיה לפיננסים פיתחה מסלולי הכשרה מקצועיים וממוקדי בחינה, שמטרתם מעבר של בחינות מועצת יועצי המס בזמן קצר, תוך לימוד ממוקד ואפקטיבי והקפדה על רמת לימודים בלתי מתפשרת. שעות לימוד באקדמיה לפיננסים הינן רבות ביותר ומקיפות.

### קורסי הכנה :

- חשבונאות (186 ש"א)
- מיסים א' (186 ש"א)
- מיסים ב' (186 ש"א)
- מיסים ג' (186 ש"א)

# מסלול להוצאת רישיון – יועץ מס

## מטעם מועצת יועצי המס

### סילבוס הבחינה בחשבונאות

פירוט	נושא
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ הרישום הכפול</li> <li>▪ רישומי יומן, ספר ראשי, ספרי עזר</li> <li>▪ מאזן בוחן</li> <li>▪ תיעוד</li> <li>▪ תיאומי בנק, ספקים, לקוחות וכדומה</li> <li>▪ פחת, מלאי, הפרשה לחובות מסופקים</li> <li>▪ ייצור</li> <li>▪ המאזן השנתי והחשבונות הסופיים</li> <li>▪ הקמת שותפויות</li> <li>▪ חלוקת רווחים</li> <li>▪ מיזוג ופירוק שותפויות (למעט פירוק בשלבים)</li> <li>▪ עסקאות משותפות</li> <li>▪ משגור</li> <li>▪ חברות בע"מ ידיעות כלליות (למעט מיזוגים)</li> <li>▪ אשראי תעודות (דוקומנטרי)</li> <li>▪ מרכז וסניפים (ידיעה כללית)</li> <li>▪ קבלנים- שיטות דיווח ורישום</li> <li>▪ רישום חד צדדי</li> <li>▪ הכנסות והוצאות</li> <li>▪ תקבולים ותשלומים</li> </ul>	<p>הנהלת חשבונות (86 ש"א)</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ריבית, נכיון שטרות, חישוב ארנונות, תשלום הלוואות התשלומים שווים, לוחות סילוקין.</li> <li>▪ חישובים מסחריים כלליים.</li> </ul>	<p>חישובים מסחריים (29 ש"א)</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ צורת בעלות על עסקים: יחיד, שותפות, חבר-בני אדם</li> <li>▪ ייסוד עסקים, מיזוגם ופירוקם</li> <li>▪ קניית טובין ומסירתם-מושגים מסמכים בקשר לקנייה ומכירה</li> <li>▪ הובלה, החסנה של טובין</li> <li>▪ משרדאות</li> <li>▪ מונחים במסחר, בתעשייה, בבנקאות ובביטוח.</li> </ul>	<p>ידיעה מסחרית כללית (20 ש"א)</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ניירות עבודה</li> <li>▪ הבקרה והמבדק הפנימי</li> <li>▪ נוהל ביקורת</li> <li>▪ טעויות, זיופים, מעילות וגילויין</li> <li>▪ ביקורת הכנסות והוצאות</li> <li>▪ ביקורת הרכוש וההתחייבויות</li> </ul>	<p>יסודות ביקורת החשבונאות (29 ש"א)</p>



# מסלול להוצאת רישיון – יועץ מס

## מטעם מועצת יועצי המס

### סילבוס הבחינה במיסים א'

פירוט	נושא
<ul style="list-style-type: none"> <li>שיטות להטלת המס, שיטת המס בישראל והשוואתה לשיטות מס אחרות</li> <li>תפקידה של אמנת מס במניעת כפל מס</li> <li>מיסים ישירים, מיסים עקיפים, מס פרוגרסיבי, מס רגרסיבי</li> <li>מטרות המס ותולדות מס הכנסה בארץ, מדר החוק ופרשנות דיני המס</li> <li>ההבדל בין הכנסה הונית להכנסה פירותית</li> <li>מקורות ההכנסה, מקום הפקת ההכנסה ותקופה השומה</li> <li>בסיס הדיווח על ההכנסה</li> <li>תושבות לצורכי מס</li> <li>הגדרות סעיף 1 לפקודה</li> <li>תקנות, פסיקה, חוזר מקצועי, מאמרים, דינים מקבילים</li> </ul>	מבוא למיסים (ש"א - 16)
<ul style="list-style-type: none"> <li>מקורות הכנסה – סעיפים 2, 2א, ו-3 לפקודה וסעיף 85 (למעט סעיפים 3(ד) – 3(ה), 3(י))</li> <li>הכנסה מהאזור – סעיף 3א</li> <li>מקום הפקת ההכנסה – סעיף 4א</li> <li>תקופת השומה – סעיף 6 ו-7 לפקודה</li> <li>מועד חיוב ההכנסה – סעיף 8ב ו-8ג</li> <li>שיעורי המס – חלק ז' לפקודה</li> </ul>	הכנסות (ש"א - 70)
<ul style="list-style-type: none"> <li>ניכוי הוצאות – סעיפים 17, 18, 20, 21, 27, 32, 30-32</li> </ul>	הוצאות (ש"א - 20)
<ul style="list-style-type: none"> <li>סעיף 9 לפקודה וסעיף 16 והתקנות לפיהם, למעט סעיפים 9(א7) וסעיפי מיסוי פנסיוני;</li> </ul>	פטורים (ש"א - 20)
<ul style="list-style-type: none"> <li>קיזוז הפסקים – סעיפים 28 ו-29 לפקודה</li> </ul>	הפסדים (ש"א - 12)
<ul style="list-style-type: none"> <li>סעיף 87א</li> <li>סעיפים 131-144א</li> <li>סעיפים 145-160א</li> </ul>	דוחות וידיעות, הליכי שומה (ש"א - 12)
<ul style="list-style-type: none"> <li>סעיפים 82-84</li> <li>סעיף 86</li> </ul>	עסקאות מיוחדות (ש"א - 12)
<ul style="list-style-type: none"> <li>סעיפים 131, 145א2</li> </ul>	תכנוני מס חייבים בדיווח (ש"א - 12)
<ul style="list-style-type: none"> <li>מיסוי חברה לעומת מיסוי יחיד</li> <li>מיסוי חברה משפחתית – סעיף 64א</li> <li>מיסוי חברה בית – סעיף 64</li> <li>מיסוי שותפויות – סעיף 63</li> <li>שיעורי המס.</li> </ul>	מיסוי תאגידים (ש"א - 12)

# מסלול להוצאת רישיון – יועץ מס

## מטעם מועצת יועצי המס

### סילבוס הבחינה במיסים ב'

נושא	פירוט
מע"מ (ש"א - 70)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ רקע כללי, מקור החיוב – סעיף 2;</li> <li>▪ הגדרות – סעיף 1;</li> <li>▪ מקום העסקה – סעיפים 14-15;</li> <li>▪ מחיר העסקה- סעיפים 7 – 13 ותקנות 2-6;</li> <li>▪ החייב בתשלום המס- סעיפים 16- 21 ותקנות 6א, 6ב, 6ג, 6ד, 26;</li> <li>▪ מועד החיוב במס ומועד הוצאת החשבונית והדיווח – סעיפים 22-29, 45-47, 67, 69 , תקנות 16, 7+ סעיף 88;</li> <li>▪ עסקאות בשיעור מס אפס- סעיף 30 ותקנות 12א, 12ב;</li> <li>▪ מס תשומות – סעיפים 38- 44 ותקנות 12ג – 18;</li> <li>▪ נושאים נוספים- שימוש לצורך עצמי (לרבות תקנה 1) נכסים משומשים, מלכ"רים ומוסדות כספיים, איחוד עוסקים, חוק אס"ח, חובות אבודים, עסקאות קומבינציה, עסקאות עם האזור,</li> <li>▪ שומה, קביעה, השגה וערעור;</li> </ul>
רווחי הון (ש"א - 50)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ מיסוי רווחי הון- סעיפים 88 – 91;</li> <li>▪ קיזוז הפסדים במישור ההון – סעיף 92;</li> <li>▪ רווח הון ממכירות מניות - מקרים מיוחדים- סעיפים 93 – 94ד;</li> <li>▪ שחלוף נכסים – סעיפים 96 ו- 27 ;</li> <li>▪ פטורים במישור ההון – סעיף 97;</li> <li>▪ העברת נכס למלאי עסקי – סעיף 100;</li> <li>▪ הקצאת מניות לעובדים- סעיף 102+ תקנות ;</li> <li>▪ העברת נכסים תמורת מניות – סעיפים 104 – 104ח;</li> </ul>
מיסוי בינלאומי (ש"א - 30)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ הגדרות – סעיף 1;</li> <li>▪ מקום הפקת ההכנסה – סעיף 4א;</li> <li>▪ סעיף 68א;</li> <li>▪ אמנות למניעת כפל מס, סעיף 196;</li> <li>▪ חברת משלוח יד זרה- סעיף 175ב1;</li> <li>▪ חברה נשלטת זרה – סעיף 75ב;</li> <li>▪ מיסוי עולים חדשים ותושבים חוזרים- סעיפים 14, 97 (ב);</li> </ul>
מיסוי מקרקעין (ש"א - 36)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ הגדרות – סעיף 1;</li> <li>▪ קביעת השבח ( יום ושווי, מכירה ורכישה וניכויים) וחישוב המס – סעיפים 6, 17, 19, 21-37 ; 39ג' – 48;</li> <li>▪ פטורים ודחיית מס (לרבות פטורים לדירת מגורים) – פרק חמישי 1 , פרק שישי לחוק;</li> <li>▪ פעולה באיגוד – סעיפים 7, 7א (הגדרות בסעיף 1);</li> <li>▪ מס רכישה – סעיף 9 ותקנות מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) (מס רכישה), התשל"ה-1974 ;</li> <li>▪ הליכי שומה- פרק שביעי לחוק;</li> <li>▪ השגה וערור – סעיפים 87 – 90;</li> </ul>

# מסלול להוצאת רישיון – יועץ מס

## מטעם מועצת יועצי המס

### סילבוס הבחינה במיסים ג'

נושא	פירוט
מיסוי יחיד (ש"א - 40)	<ul style="list-style-type: none"> <li>תושבות, מקורות הכנסה, מקום הפקת הכנסה, בסיס דיווח על ההכנסה</li> <li>שיעורי המס – סעיף 121, 121ב, 122 והתקנות, חוק מ"ה (פטור ממס על הכנסה מהשכרת שירת מגורים), 122א, 124 – 125</li> <li>זיכויים אישיים ונקודות זיכוי – סעיפים 10 – 11, 33א – 46, 38 – 39</li> <li>חישוב מאוחד ונפרד – סעיפים 64ב – 67</li> <li>חלוקת הכנסה ליותר משנה אחת – סעיף 8</li> </ul>
מיסוי פנסיוני (ש"א - 40)	<ul style="list-style-type: none"> <li>מענקי פרישה, רצף זכויות פיצויים – סעיף 9(א7), 8 (ג)</li> <li>קרן השתלמות – לשכירים: סעיפים 3(ה), 3(ה4), 9(א16) + תקנות. לעצמאים: סעיפים 3(ה2), 3(ה4), 17(א5), 31 + תקנות, 9(א16)</li> <li>קופות גמל – תקנות מ"ה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל)</li> <li>אובדן כושר עבודה – היוון קצבה, סעיפים 3(א), 9א, 9א(ה), 32(14)</li> <li>קצבאות – נוסחת השילוב, סעיפים 9(ו), 9א, פריסת מענקים, היוון קצבה – סעיפים 9א, 8(ג), 9ב, 9ג</li> <li>ניכויים וזיכויים קופות גמל – סעיפים 45א, 47</li> <li>פטור וניכוי מריבית מוטבת – סעיפים 125ד, 125ה, פטור מדמי שכירות מסוימים – סעיף 9ד</li> <li>ניכויים נוספים – סעיפים 2ב, 47א</li> </ul>
ניהול ספרים (ש"א - 20)	<ul style="list-style-type: none"> <li>סעיף 33, 130, סעיף 130א, סעיף 145ב, סעיף 191ב</li> <li>הוראות ניהול ספרים, ועדות לקבילות פנקסים (סמכויות ועררים), פסילות ספרים וסנקציות</li> <li>ניהול ספרים על ידי מלכ"רים</li> </ul>
ניכוי במקור וגבייה (ש"א - 20)	<ul style="list-style-type: none"> <li>גביה – סעיפים 159א – 160א, 174 – 195ט</li> <li>ניכויים במקור – סעיפים 161 – 173א, צווים + תקנות</li> <li>הוצאות עודפות – סעיפים 3(ז), 31, 32(11), 181ב – 181ג</li> </ul>
הצהרת הון (ש"א - 30)	
חוק עידוד השקעות הון (ש"א - 12)	מתיקון 68 ואילך
המוסד להחלטות מיסוי (ש"א - 8)	
עבירות מס (ש"א - 8)	<ul style="list-style-type: none"> <li>סעיפי העונשין – 228א – 215 וחוק העבירות המנהליות</li> </ul>
זכויותיו וחובותיו של יועץ המס (ש"א - 4)	<ul style="list-style-type: none"> <li>חוק יועצי המס + תקנות</li> </ul>
כללי האתיקה (ש"א - 4)	
(*) תקנות ופסיקה לכלל הנושאים	