



# היערכות תום שנת המס

כפר המכביה, רמת גן 27.11.19

הכנס מוקדש לזכרו של חברנו  
רו"ח **יחזקאל פלומין** ז"ל  
אשר הלך לעולמו  
במהלך חודש אוקטובר 2019  
יהי זכרו ברוך



התכנסות

8:15-8:45

פתיחה

8:45-9:00

גב' **איריס שטרק**, רו"ח - נשיאת לשכת רואי חשבון  
מר **אורי בארי**, רו"ח - יו"ר ועד מרחב ת"א

אישיות בכירה - רשות המסים

9:00-9:20

מושב 1: **חוק הסדרים 2017-2018 - משיכות בעלים, יתרות חובה וחברות ארנק**

9:20-10:30

מנחה: מר **יובל כהן**, רו"ח, עו"ד

מרצים: גב' **ענת דואני**, רו"ח

- נושאים:
- הוראות סעיף 3(ט) לפקודה - מורה נבוכים
  - יתרות בין חברתיות - מתי יחשבו כמשיכות בעלים לפי הדין החדש
  - חישוב משיכות בעלים לצורכי מס
  - חוזר 7/2017 וטופס 1350
  - הוראות הדין בעניין מיסוי חברות ארנק
  - תחולה ביחס לחברות זרות
  - מקרים שלא יחשבו חברות כ"חברות ארנק"
  - חוזר מס הכנסה 10/2017
  - היערכות לתום שנת מס בנושאי משיכות בעלים וחברות ארנק

הפסקת קפה ☕

10:30-10:45

מושב 2: **מיסוי תאגידיים, חוקי עידוד ושינויי מבנה**

10:45-11:45

מרצים: מר **יוסי ירון**, רו"ח

מר **רן כהן**, רו"ח

מר **אלכסנדר שפירא**, רו"ח, עו"ד

- נושאים:
- היערכות לתום שנת מס בנושא מיסוי חברות ותאגידיים
  - היבטים בנושא חברות בית וחברות משפחתיות
  - דיווח לפי בסיס מזומן או בסיס מצטבר
  - תכנוני מס בתחום שינויי מבנה, מיזוגים ופיצולים, בראי תום שנת המס
  - חוק עידוד השקעות הון ומסלולי ההטבות למפעל מועדף ומפעל טכנולוגי מועדף
  - עידוד בניית דירות, חוק האנג'לים ותמריצי מס

מושב 3: **סוף עידן הגילוי מרצון, אישורי רואי חשבון לבנקים עקב דרישות חוק איסור הלבנת הון ותקנות CRS ותכנוני מס לסוף השנה**

11:45-12:30

מנחה: מר **אריה פונדק**, רו"ח - חבר ועד מרכזי ויו"ר ועדת המסים

מרצים: גב' **איריס שטרק**, רו"ח - נשיאת לשכת רואי חשבון

מר **ג'קי מצא**, רו"ח

מר **זיו שרון**, עו"ד

נושאים: • תכנוני מס בראי תום שנת המס

הפסקה וארוחת צהרים ☕

12:30-13:30



הכנס מוקדש לזכרו של חברנו  
רו"ח **יחזקאל פלומין** ז"ל  
אשר הלך לעולמו  
במהלך חודש אוקטובר 2019  
יהי זכרו ברוך



#### מושב 4: מיסוי בינלאומי ודוחות חו"ל

13:30-14:15

**מרצים:** מר **גדי אלימי**, רו"ח, עו"ד  
מר **רון מרקוביץ**, רו"ח  
מר **גיא רשטיק**, רו"ח, עו"ד

**נושאים:**

- קיזוז הפסדים שמקורם מחוץ לישראל
- חברה נשלטת זרה - מצב החקיקה העדכני לאחר תיקון 198 לפקודה
- מיסוי גופים שקופים בדין הישראלי בדגש על LLC אמריקאי
- קריאת דוחות מס אמריקאים לצורכי דיווח המס בישראל
- דגשים בתושבת יחיד, רילוקיישן ותושבות חברה לצורכי מס

#### מושב 5: מס ערך מוסף

14:15-15:15

**מרצים:** גב' **ליאת נויברט פייג'**, רו"ח, עו"ד - סגנית נשיאה, חברת ועד מרכזי, יו"ר משותף לרשות ועדת המסים ויו"ר ועדת הקשר עם מע"מ  
מר **אוהד עמרם**, רו"ח  
**נציג רשות המסים**

**נושאים:**

- היערכות לתום שנת מס בנושא מע"מ
- חברות אחזקה
- עמדות חייבות דיווח
- הקו הדק בין הליך אזרחי להליך פלילי
- דיווח מפורט

#### מושב 6: מיסוי יחיד והפרשות פנסיוניות

15:15-16:00

**מרצים:** מר **אייל מנדלאוי**, רו"ח  
**נציג רשות המסים**

**נושאים:**

- האפשרויות למשיכת תגמולים קצבתיים
- משיכה שלא כדין
- כללי משיכה מיוחדים והיוון
- פנסיה לעצמאים ותקבולים במצב "אבטלה"

#### הפסקת קפה ☕

16:00-16:15

#### מושב 7: סוף שנת מס וביטוח לאומי

16:15-17:00

**מנחה ומרצה:** גב' **אורנה צח-גלרט**, רו"ח - חברת נשיאות הלשכה ויו"ר ועדת הקשר עם המוסד לביטוח לאומי

**מרצים:** גב' **רותי מור** - סגנית מנהל אגף גביה ממעסיקים ומנהלת תחום ייצוג לקוחות

**נושאים:**

- סוגיות חשובות בנושא מעסיקים ודרישות הדיווח בהכנת המשכורת
- קביעות למעסיקים שאינם משדרים טופסי 126
- תזכורת לפעולות שיש לבצע בסוף שנת המס
- עדכון בנושא חברות ארנק וחיוב לפי סעיף 3(ט1)
- דגשים במיציאת זכויות לגמלאות של בעלי שליטה ובני משפחה
- רישום ותשלום של עצמאי למיציאת זכויות לגמלאות
- שינוי מעמד עצמאי בדיעבד
- פנסיה מוקדמת וקצבת אובדן כושר עבודה
- סוגיות בנושא תושבות ותשלום דמי הביטוח לאור פסקי דין חדשים
- הכנסות מפעילות באמצעות גופים שקופים בחו"ל
- תזכורת לנושא צו סיווג מבוטחים וקביעת מעבידים

