סילבוס- קורס פרקטיקה במיסוי בינלאומי

בשיתוף עם משרד אלמקייס פתרונות מיסוי

א עקרונות כלליים ומושגי יסוד בתחום המיסוי הבינלאומי

← מדינת מושב ומדינת מקור
← זכות מיסוי בלעדית, זכות מיסוי ראשונה; זכות מיסוי ראשונה מוגבלת; זכות מיסוי שיורית
← פרויקט ה- BEPS- על קצה המזלג

ב המקורות הנורמטיביים (פקודת מס הכנסה; אמנות מס; MLI; פרשנות ה- OECD)

ג תושבות יחיד

← מרכז חיים
← חזקות מספריות ניתנות לסתירה וחזקות חלוטות
← תושבות לפי אמנות המס
← שינוי חקיקה בקנה בעקבות המלצות הוועדה לרפורמה במיסוי הבינ"ל

ד תושבות חברה (מבחן ההתאגדות; מבחן השליטה והניהול; תושבות חברה באמנות המס)

ה מקום הפקת ההכנסה ("כללי מקור")

← סעיף 4א לפקודה- הכנסות פירותיות
← סעיף 89 לפקודה- רווח הון
← כללי מקור באמנות המס

ו ניתוק תושבות (רילוקיישן) - הרצאה גיא חן

← דגשים מיוחדים ("עשה ואל תעשה")
← הממשק שבין מס הכנסה לביטוח לאומי
← הטיפול האופציות ומניות לעובדים
← מס יציאה- סעיף 100א לרבות בעקבות המלצות הוועדה לרפורמה במיסוי הבינ"ל
← פרטיקה בהסדרת ניתוק לשנים קודמות והחזרי מס

ז הטבות לעולים ולתושבים חוזרים- סקירת הוראות הפקודה, הוראת שעה לעידוד עלייה וחזרה 2026

ח הפסדים מחוץ לישראל

ט מניעת מסי כפל- מנגנון הזיכוי ממסי חוץ (שיטת הסלים; עודפי זיכוי; זיכוי עקיף); הוראות באמנות למניעת כפל מס

סילבוס- קורס פרקטיקה במיסוי בינלאומי

י הוראות מס מיוחדות בקשר לחברות זרות בבעלות תושבי ישראל

← חברה נשלטת זרה
← חברת משלח יד זרה
← חברות שקופות בחו"ל (LLC)
← חברה משפחתית (64א); חברה בית (64); חברת "ארנק" (62א)

יא אמנות למניעת כפל מס (אמנת מודל OECD; האמנה עם ארה"ב)

← עקרונות כלליים (סעיף 196; פרשנות אמנות; בעל זכות שביושר; הגבלת הטבות; קניית אמנות)
← מוסד קבע וכלכלה דיגיטלית
← מקרקעין (שכירות ורווח הון)
← הכנסות פאסיביות ורווח הון
← הכנסות מעסק, עבודה, קצבאות, הכנסות מיוחדות, הכנסה אחרת
← מקרים מיוחדים (למשל- נדל"ן ביוון; שכירות בצרפת ובדנמרק; תמלוגים סינגפור; מוסד קבע פנמה; אמנה עם איחוד האמירויות)
← השפעת אמנת MLI על אמנות מס קיימות- דוגמאות
← סעיף חילופי מידע, כולל FATCA ו- CRS, אי אפליה, הסכמה הדדית

יב חובות דיווח וטפסים רלוונטיים

← טופס 1324 (נספח ד)- הכנסות מחו"ל
← טופס 150- דיווח על חברות זרות + דגשים פרקטיים להתנהלות מול הלקוח והשגת הנתונים הנדרשים
← טופס 1348- הצהרת תושבות בניתוק תושבות ומסמכים נדרשים
← טפסי מחירי העברה>> 1385; 1485; 1585
← טפסים לעולים חדשים- טופס 913 (מסלול ירוק); טופס 1130 (בחירה בשנת הסתגלות)

יג קריאת דוחות מס אמריקאיים וחשבונות בנק זרים - הרצאה גיא חן ואלון אהרונוף

← הבנת השדות בדוחות 1040, 1040NR, טופס K1, טופס 1042
← דוגמא מהשטח- איך דוח 1040 מוטמע בשדות הרלוונטיים בדוח שנתי 1301 ובנספח ד'
← דוגמאות מקריאת דוחות בנקים זרים (UBS, MS, Interactive B וכו') וקליטת הסכומים הרלוונטיים לדוח השנתי

יד תכנוני מס וסוגיות מיוחדות

← תכנון יציאה לרבות מס יציאה ואופציות לעובדים
← תכנון העברה בין דורית
← היערכות לסיום תקופת הטבות
← Case Study
← מיסוי אזרחים אמריקאיים

טו פאנל בהשתתפות נציגי רשות המסים

בקורס ישתתפו מרצים מהשורה הראשונה בתחום

שמות המרצים יפורסמו בהמשך