

# התוכנית לקידום ושדרוג מעמדו המקצועי והתדמיתי של מקצוע יועץ המס



**"מרבה עצה – מרבה תבונה" (פרקי אבות ב, ז)**

רקע והקדמה ..... עמוד 3

המטרה, השיטה ועקרונות הפעולה ..... עמוד 4

חוות דעת משפטית ..... עמודים 5-10

תוכנית ההשתלמויות השוטפת ..... עמוד 11-12

התוכנית לליווי המקצועי השוטף ולמערכת עדכון יעצי המס ,

על בסיס יומי, שבועי, חודשי . ..... עמוד 13

במדינת ישראל רשומים כ – 5,000 יועצי מס , חלקם שכירים - במשרדי מיצגים ובחברות, שם הם אמונים על הטיפול בהיבטי המס והחשבוונאות, וחלקם בעלי משרדים עצמאיים המייצגים מאות אלפי עסקים קטנים ובינוניים ברחבי ישראל, והם אלו העומדים בתווך שבין האזרח לרשויות המס , כאשר מצד אחד עליהם לייצג את לקוחותיהם מול הרשויות, אך מנגד עליהם לוודא שלקוחותיהם פועלים ומדווחים בהתאם לחוק.

יועצי המס הם החוט המקשר והגשר שבין האזרחים לרשויות המס ומוטל עליהם תפקיד מרכזי בכלכלת מדינת ישראל.

מערכת המס והחקיקה בישראל מורכבת, מתפתחת ומשתנה חדשות לבקרים, ולכן נדרש ידע מקצועי רב, עדכון שוטף ורציף והשתתפות פעילה בהשתלמויות ובהכשרה מקצועית לציבור יועצי המס , על מנת שיוכלו לעמוד ולהצליח בתפקידם , שכאמור מהווה תפקיד מפתח בכלכלת ישראל ובקשר וביעילות של התפקוד ההדדי עם רשויות המס.

לשכת יועצי המס מייצגת בישראל את ציבור יועצי המס, כגוף סטטוטורי המעוגן בסעיף 1 לחוק יועצי המס בשל היותה **"הארגון המייצג את המספר הגדול ביותר של יועצי מס מייצגים בישראל"**.

הלשכה חרטה על דגלה לקדם את מעמדו המקצועי והתדמיתי של מקצוע יועץ המס ולמקמו בחזית המקצועות החופשיים בישראל .

על מנת להוציא אל הפועל את החזון הנ"ל הלשכה פועלת במספר רב של תחומים , הן במישור המקצועי (תחומים שיפורטו בהמשך ושחלקם יעשה מעתה בשיתוף עם מועצת יועצי המס) , על מנת לשמור ולשדרג את רמתם המקצועית של ציבור יועצי המס והן במישור התדמיתי , של מיתוג המקצוע והעלאת קרנו בפני הציבור הרחב והרשויות .

מיתוג המקצוע הוא חיוני להמשך קיומו המכובד של המקצוע , לשדרוגו המקצועי ולצירופו של דור חדש של יועצי מס שימשיך להיות החוליה המקשרת והמגשרת בין האזרחים לרשויות המס, תוך כדי שהוא פועל במקצועיות וביעילות , מה שיקל גם על רשויות המס וישפר את הממשק בין האזרחים לרשויות המס.

מועצת יועצי המס אמונה על הרישוי אך גם על הכשרתם של יועצי המס ולשם כך גובה אגרה מכל בעל רישיון ליעוץ מס.

במבחן המציאות והתוצאה - המועצה לא פעלה להכשרתם ולקידומם המקצועי של יועצי המס.

בפועל לא התקבלה תמורה בעד האגרה, מאחר ולא נעשו פעולות הכרחיות - לקידום והכשרת המקצוע, שהם טובת: מערכת המס בישראל , רשויות המס, אזרחי המדינה וכמובן ציבור יועצי המס עליו אמונה המועצה.

כעת אנחנו שמחים, גאים ומלאי תקווה שיש נכונות לשנות המצב החמור הזה, על ידי שיתוף פעולה הדוק, בין מועצת יועצי המס ללשכת יועצי המס - להוצאתה אל הפועל של התוכנית לקידום ושדרוג מעמדו המקצועי של מקצוע יועץ המס, כפי שהיא באה לידי ביטוי בחוברת זו.

## המטרה: קידום מעמדו המקצועי והתדמיתי של מקצוע יועץ המס.

השיטה/עקרונות הפעולה: שיתוף פעולה בין לשכת יוע"מ ומועצת יועצי המס ב 3 נושאים מרכזיים:

### 1. הקמת מכון להשתלמויות בפריסה ארצית ובמימון מועצת יועצי המס, מכספי האגרה, שירכז את כל ההשתלמויות ברחבי הארץ:

- מאחר וללשכת יועצי המס ניסיון מוכח בפועל, במשך שנים רבות, בהפקת איכות של השתלמויות מקצועיות ברחבי ישראל, היא תהיה זו שתהיה אמונה על הפקת ההשתלמויות ותקבל בגין כל משתלם 150 ₪ להשתלמות.
- תוכנת ההשתלמויות המפורטת תצורף לתוכנית העבודה.
- למכון להשתלמויות תהיה מועצה המקצועית בה יכהנו 6 חברים, 3 ממועצת יועצי המס\רשות המיסים ו 3 נציגים של לשכת יועצי המס.
- תוכנת שלדית של ההשתלמויות רצ"ב בעמוד 11.

### 2. עדכונים מקצועיים ומתן מענה שוטף וייעוץ מקצועי לחברים, שמירה על הקיים:

- מועצת יועצי המס (באמצעות לשכת יועצי המס) תממן תמיכה מקצועית שוטפת ומשלוח עדכונים מקצועיים לכל יועצי המס בישראל.
- המועצה תממן לכל יועץ מס משלם אגרה בישראל בין 5 ל 10 ₪ לחודש לטובת נושא זה.
- הכספים יועברו ללשכת יועצי המס שתהיה אחראית למתן השרות הנ"ל.
- תוכנת מפורטת של הכלים שיקבלו יועצי המס תצורף לתוכנית העבודה המפורטת.
- תוכנת שלדית רצ"ב בעמוד 12.

### 3. מימון קמפיין למיתוג המקצוע ושיפור תדמיתו במימון מועצת יועצי המס בגובה 500,000 ₪ לשנה.

הואיל ונקודת התורפה העיקרית של מקצוע יועץ המס היא תדמיתו והמודעות של הציבור בישראל לתפקיד ולמעמד של מקצוע חשוב זה, בכלכלת מדינת ישראל,

נדבך מרכזי בקידום מעמדו, קיומו ועתידו של מקצוע יועץ המס טמון במיתוג המקצוע והעלאת קרנו ומעמדו בקרב הציבור בישראל.

לפיכך יש לקיים קמפיין בהתאם בתקשורת האלקטרונית והכתובה בהקיף כספי צנוע של 500,000 ₪ לשנה.

**הנדון: חוות דעת משפטית – הכשרה באמצעות לשכת יועצי המס בסיוע כספי אגרת יועצי מס (על פי תקנות הסדרת העיסוק בייצוג על ידי יועצי מס (אגרות) התשס"ו – 2005) (להלן – התקנות)**

התבקשתי לחוות דעתי המשפטית בכל הנוגע לשימוש בכספי האגרה המשולמים ע"י יועצי המס המייצגים (להלן יועצי המס) לצרכי הכשרת המקצועית של יועצי המס באמצעות לשכת יועצי המס.

ההדגשים בציטוטים שלהלן אינם במקור.

**1. רקע משפטי ועובדתי**

1.1 כל יועץ מס חייב בהתאם לסעיף 38 לחוק הסדרת העיסוק בייצוג על ידי יועצי מס, התשס"ה-2005 (להלן – חוק יועצי המס) לשלם אגרה שנתית וכן בעת קבלת הרשיון.

1.2 בהתאם לתקנות מוטלת "**אגרה לרישום בפנקס**" כדלקמן:

**(א) אגרה דו-שנתית לרישום בפנקס תהיה בסכום של 1,300 שקלים חדשים ותשולם עד 31 בינואר של השנה הראשונה בתקופת השנתיים האמורה, ואולם ניתן לשלמה בשני תשלומים שנתיים שווים של 650 שקלים חדשים, אשר ישולמו עד יום 31 בינואר של כל שנה.**

**(ב) יועץ מס מייצג שהוא שכיר, ישלם מחצית מהאגרה הקבועה בתקנת משנה (א), אם הגיש למועצה הצהרה על היותו שכיר במועד שאינו מאוחר מ-90 ימים לפני המועד לתשלום האגרה האמורה.**

**(ג) יועץ מס מייצג שהגיע בתחילת השנה לגיל 70, ישלם שליש מהאגרה הקבועה בתקנת משנה (א).**

**(ד) יועץ מס מייצג שמסר למועצה הצהרה במועד שאינו מאוחר מ-90 ימים מהמועד לתשלום האגרה הקבועה בתקנת משנה (א), ולפיה לא ישמש כיועץ מס מייצג בשנה המתחילה בחודש ינואר הבא, יהיה פטור מתשלום האגרה לאותה שנה."**

1.3 חוק יועצי המס אינו קובע את דרך גביית האגרה, אולם על פי הנהוג האגרה נגבית ע"י מועצת יועצי המס.

1.4 כיום מוערך סכום גביית האגרות ממקור זה בסך של כ- 3.5 מיליון ₪ לשנה.

1.5 אין עוררין שסכום זה גבוה במאות אחוזים מהסכומים הנדרשים להפעלת מערך רישום ורישוי יועצי המס בידי המועצה.

1.6 עד כה, שולמו ונצברו סכומים רבים עקב גביית האגרה הנדונה, אך מעולם לא נעשה כל שימוש בכספים אלה לצרכיהם של יועצי המס, למעט רישומם בפנקס יועצי המס.

**2. מעמד לשכת יועצי המס לבקש שימוש בכספי האגרה להכשרת יועצי המס**

2.1 לשכת יועצי המס בישראל כגוף סטטוטורי מעוגנת בסעיף 1 לחוק יועצי המס בשל היותה **"הארגון המייצג את המספר הגדול ביותר של יועצי מס מייצגים בישראל"**.

2.2 מעמדה של לשכת יועצי המס מעוגן גם בסעיף 2 לחוק, אשר מכוחו (סעיפים 2(4) ו 2(5) לחוק) ממנה שר האוצר את חברי לשכת יועצי המס לשמש בין היתר כחברי מועצת יועצי המס.

2.3 לשכת יועצי המס הציבה לעצמה כמטרה להרחיב באופן ניכר את פעולות ההכשרה והלימוד הנוגעים לכלל יועצי המס המייצגים, ובכלל זה השתלמויות חובה, עידכון החברים בחומר מקצועי וכל הנדרש לשיפור פעילותו המקצועית של יועץ המס המייצג. מטרת הלשכה היא שמימון פעולות אלה יבוצע מעבר לגביית דמי החבר, גם באמצעות הכספים העודפים הנותרים מתשלום האגרה לידי המועצה. כלומר ביתרות כספי האגרה הנותרים מעבר לנדרש לצרכי רישום ועידכון פנקס יועצי המס.

### **3. ניתוח משפטי**

3.1 החוק מסמיך כאמור את שר האוצר להטיל אגרה על יועצי המס המבקשים רשיון בהתאם לחוק. אגרה זו נגבית בידי מועצת יועצי המס.

3.2 משמע המדובר באגרה הנקבעת בידי זרוע ממשלתית, הוא שר האוצר, לשם ביצוע מטרות בהתאם לחוק יועצי המס, בידי מועצת יועצי המס. גוף זה כולל בין יתר חבריו את מנהל רשות המסים, נציגי משרד המשפטים, נציגי לשכת יועצי המס ועוד.

3.3 מבחינה משפטית המדובר על כן ב"אגרה" בהתאם למשמעותה החוקית וההלכתית, וראוי להרחיב כמעה בנושא זה כרקע לדרישת לשכת יועצי המס.

3.4 **חוק יסוד: משק המדינה** קובע בסעיף 1(א) כי:

**"(א) מסים, מילואות חובה ותשלומי חובה אחרים לא יוטלו, ושיעוריהם לא ישונו, אלא בחוק או על פי; הוא הדין לגבי אגרות."**

3.5 לאור האמור הטלת אגרת יועצי המס מבוצעת כדין. האגרה עומדת בתנאי חוק היסוד הנ"ל משנגבה הסכום בהתאם לחוק יועצי המס ועל פי התקנות. מובן שכחלק בלתי נפרד מהטלת אגרה זו, נדרש בנוסף לאישורו של שר האוצר גם אישורה של הכנסת (ועדת חוק חוקה ומשפט).

3.6 עם זאת נציין כבר כאן שראוי היה להסדיר בחוק גם את דרך גביית האגרה. כיום האגרה נגבית ללא סימוכין מפורש בחוק או בתקנות. אף שבעקיפין ניתן לקבוע שהדבר מבוצע בסמכות, שכן למועצה הוענק שיקול דעת מסוים בנושא זה (הנחות והקלות) הרי שעצם הגבייה והעברת הכספים לקופה הציבורית אינה נקייה מספקות.

3.7 ניתן להסתייע בענין זה **בחוק נכסי המדינה** הקובע בסעיף 8א כדלקמן:

**"(א) מקום שחיקוק מחייב אדם בתשלום היטל, אגרה, עמלה או גמול כספי אחר בעד**

**ציבורי או של משרד ציבורי, ומקום שבית המשפט או רשות אחרת הטילו קנס או תשלום אחר או פסקו חילוט - יימסר הכסף או המחולט או תמורתו לאוצר המדינה או יועמד לרשותו, אם אין הוראה אחרת משתמעת.**

**(ב) הוראת סעיף קטן (א) אינה גורעת מכוחה של הוראה המזכה אדם לקבל, או מתירה לתת לו, חלק מן הקנס או מן התמורה."**

3.8 יש לתת את הדעת לסעיף קטן (ב) לפיו ניתן להעביר חלק מכספי האגרה לאדם או למטרה אחרת. כלומר אם בהתאם לחוק יועצי המס ניתן להשתמש בכספי האגרה גם למטרות אחרות, לבד מהעברת הסכום לקופת המדינה, הרי שיש לבצע משימות אלה מתוך כספי האגרה הנגבית כדין.

3.9 בין יתר תפקידיה של מועצת יועצי המס מוגדר גם תפקידה הברור בסעיף 4(2) לחוק: **"(2) לפקח על הכשרת יועצי מס מייצגים;"**

3.10 בהינתן הוראת חוק מפורשת המחייבת את מועצת יועצי המס לבצע, בין היתר, גם פעילות בתחום פיקוח על הכשרת יועצי המס, ניתן לקבוע שפעילות זו, הכשרת יועצי המס, מהווה יעוד נכון של כספי האגרה.

3.11 שאלת הקשר בין סכום האגרה לבין השירות הניתן בגינה הינה סוגיה ידועה בתחום הדין ההלכה הפסוקה. לצורך כך יש לדון במושגי יסוד בתורת המסים המאפשרים ליצור את הקורצליה בין האגרה המוטלת מכח החוק לבין השירות שניתן בגינה.

3.12 בהתאם לדין ולהלכה הפסוקה "האגרה" מצוייה בתווך שבין "מס" לבין "מחיר":

**"אגרה כוללת שילוב של מרכיב "מס" בסכום הנגבה, כמו גם של מרכיב "מחיר" (ע"א 474/89 קריב נ' רשות השידור), וכדברי הנשיא ברק בהלכה הנ"ל: "לעומתו מס טהור נגבה ללא זיקה לשירות מסויים. אגרה נבדלת ממחיר טהור בכך ששעורה אינו מותנה בערך השירות שבגינה היא ניתנת (ראה ע"א 154/83 שופרסל בע"מ נ. איגוד ערים אזור רמת-גן, בני ברק וגבעתיים, פ"ד ל"ז (403) 4; ע"א 202/68 בן-זאב נ. שר הדואר, פ"ד כ"ב (398) 2) ראה גם א. נמדר, דיני מיסים - הדין המהותי 30 (1984)). בין שני הקצוות - שבאחד מהם עומד "המס" הטהור ובאחר "המחיר" הטהור - מצויות אגרות מסוגים שונים ומגוונים..."**

השופט חשין אף שבהיותו בדעת מיעוט בהלכת לילי סגל הגדיר נכונה את המונח "אגרה" כדלקמן:

**" מה היא "אגרה", ידענו משכבר הימים. אגרה היא ממשפחת תשלומי החובה המשתלמים עקב שירות מסויים, למשל, הוצאת תעודת לידה, מתן רשיון או ניהול משפט. אמת הדבר, יש כאן קשר סיבתי בין התשלום ובין השירות, שאלמלא מתן השירות לא היית**

משלם את האגרה, ואלמלא התשלום לא היית מקבל את השירות. ואף על פי כן, גם הקשר הסיבתי ההדוק בין השירות ובין התשלום אינו עושה את האגרה ל"תמורה" במשמעותה המסחרית של המלה. אין התשלום חייב להיות מתאים לערך השירות. בזה נבדלת 'אגרה' מ'מחיר'... שיעור האגרה וערך השירות אינם תלויים זה בזה." (ד"ר ויתקון וד"ר י' נאמן, דיני מיסים, מהדורה רביעית, הוצאת שוקן, תשכ"ט, 6-7) וכן הם דברי ד"ר אהרן נמדר בסיפור דיני מיסים (מס הכנסה), (חלק א', תל-אביב, תשנ"ג-29-30 (1993): "אגרה הינה תשלום חובה המוטל על ידי רשות ציבורית בכפייה, אך בהבדל ממס, אגרה משולמת בעבור שירות מסוים שהרשות מגישה לאזרח. בלשון אחרת, באגרה ישנו קשר ברור בין מתן השירות על ידי הרשות לבין תשלום האגרה על ידי האזרח. השירות לא ניתן אם האזרח לא ישלם, והאזרח יכול להימנע מתשלום האגרה אם הוא מוותר על קבלת השירות." ... אגרה ניכרת בכמה סימנים, אך לענייננו עתה יש סימן עיקרי אחד - סימן שבלעדיו לא תיכון ולא תהיה "אגרה": הקשר-בל-יינתק בין חובת תשלום האגרה לבין קבלתו של שירות. אגרה משלמים עבור שירות, ובאין שירות אין חובת אגרה."

3.13 כלומר בנוסף לחוקיות הטלת האגרה בהתאם לחוק, מן ההכרח לבחון באם קיים הקשר בין האגרה לבין השירות הניתן בגינה.

3.14 בדרך כלל דיני המס והמשפט המינהלי בוחנים את חוקיות האגרה ולאחר מכן את השאלה באם גובה

סכום האגרה עומד בתנאים החוקתיים. כלומר שסכום האגרה אינו פוגע בזכויות יסוד של הפרט, ובין היתר בזכות הקניין, בזכות לשויון, בזכות למניעת אפליה אסורה ועוד (ראה בש"א 2182/08 דניאל מקמלאן נ יעקב מקמילן ומשם: בג"ץ 5503/94 בעמ' 539-540; יהושע ויסמן "הגנה חוקתית לקניין" הפרקליט מב 258, 273 (1995-1996); בג"ץ 9333/03 קניאל נ' ממשלת ישראל, בש"א 457/01 קרליץ נ' פקיד הבחירות לעיריית באר-שבע, בה"ן 6857/00 רוטה נ' נצבטייב ועוד).

3.15 אולם בראש וראשונה על סכום האגרה לעמוד בתנאי "פסקת ההגבלה" שבחוק יסוד כבוד האדם וחירותו ובכלל זה שהטלת האגרה תהא לתכלית ראויה ובמידה שאינה עולה על הנדרש (יצחק הדרי "נורמת המידתיות וביקורת שיפוטית על חוקתיות חוקי מס" הפרקליט מו 11 (2000-2002); 83-185).

3.16 בבש"א 2182/08 דניאל מקמלאן נ יעקב מקמילן קובע הרשם כדלקמן: "השאלה אם שיעור מסוים של אגרת בית משפט הינו "סביר" או שמא "מידתי" יכולה לקבל תשובות שונות בהתאם לאמת המידה על פיה תיבחן אותה השאלה... נדרש אפוא, בכל מקרה ומקרה, לאתר את "מרכז הכובד" של הטענה ולהתאים לה את אמת המידה המתבקשת כעניין שבדין ובעובדה (ראו עוד והשוו, בג"ץ 4676/94 מיטראל בע"מ נ' כנסת ישראל, פ"ד



#### 4. מן הכלל אל הפרט

4.1 לאור האמור, על סכום האגרה לשקף שני הבטים: ראשית, הטלתה בהתאם לחוק, שנית, קביעת שיעורה באופן מידתי.

4.2 בעוד שהשלב הראשון מתקיים בעניננו (על אף העדרה של הוראת גבייה מפורשת בחוק), הרי שלגבי קיומו של השלב השני קיים קושי רב. כלומר גביית סכום האגרה אך ורק לצרכי רישום משקף מצב בו סכום האגרה אינו מידתי ודומה שאין כל עוררין בדבר.

4.3 ככל שיתברר כי אכן גובה האגרה עולה באופן מהותי וחריג על גובה הסכום הנדרש לצרכי רישום בלבד של יועצי המס בפנקס, הרי שעלול להיווצר מצב של גביית אגרה הפוגעת בזכויות יסוד ואף בחופש העיסוק. יש להדגיש שהמדובר באגרה הנגבית מזה שנים רבות, ומכאן שעומקו של הליקוי טומן בחובו צבירת כסף רב בקופת המדינה שלא נעשה בו כל שימוש לטובת יועצי המס, למעט רישומם.

4.4 גביית אגרה החורגת מההבט המידתי הראוי, ניתן להביאה לידי בחינה שיפוטית. המיתווה של בג"צ או עתירה מינהלית ייקבע בהתאם לסעיף 42 לחוק יועצי המס לפיו ניתן להגיש עתירה מינהלית בארבעה נושאים ואלה הם:

**"החלטה של המועצה לפי סעיפים 7, 10, 11 או 29(ב) לחוק הסדרת העיסוק ביעוץ על ידי יועצי מס, התשס"ה-2005."**

4.5 סעיף 7 לחוק יועצי המס קובע את סמכויות המועצה ובין היתר את התפקיד **"לפקח על הכשרת יועצי מס מייצגים"**; לפיכך גביית אגרה בגובה העולה על הנדרש מצד אחד, ואי קיום פיקוח על הכשרת יועצי המס ובכלל זה הקצאת משאבים ראויים לכך מצד שני, עלול להוות עילה מוצדקת לעתירה מינהלית כאמור.

4.6 כתחליף להקטנת גובה האגרה, סבירה יותר הפרשנות המשפטית לפיה במסגרת תקציב המועצה הנובע מאגרת יועצי המס הנגבית מידי שנה, יכללו גם פעולות פיקוח על רמתו המקצועית והכשרתו של יועץ המס

המייצג, וזאת באמצעות הכשרה ליועצי המס שתיקבע ע"י המועצה ולשכת יועצי המס ותבוצע באמצעות לשכת יועצי המס, כגוף סטטוטורי.

4.7 הפיקוח במקרה הנדון, כולל בחובו קביעת הידע הנדרש לצרכי רישום הוראות חוקי המס

והנחיות רשות המסים. לפיכך קביעת מרצים ואופי החומר הנלמד, כמו גם הקצאת משאבים לכך הינם בגדר חובת הפיקוח המוטלת על המועצה.

4.8 מובן מאליו שבמסגרת פיקוח על הכשרת יועצי המס, רשאית המועצה לקבוע ולתאם מועדי השתלמויות, את רמת המרצים ונושאי ההרצאה. יודגש שבתחום המונח "הכשרת יועצי המס" ניתן לכלול גם פעולות נוספות הדרושות לשמירת רמתו המקצועית של יועץ המס, ובכלל זה עידכון יועץ המס בחומר משפטי עדכני באמצעות אתר האינטרנט של לשכת יועצי המס.

4.9 אשר על כן מומלץ לפנות למועצת יועצי המס במטרה ליישם את האמור לעיל: להקים בכספי האגרה (העודפים על צרכי המועצה כיום) מערך הכשרה לכלל יועצי המס המייצגים אשר יהיו זכאים להשתתף בכנסים והשתלמויות מקצועיות וכן לקבל אמצעי עזר נוספים הדרושים לשמירת הרמה המקצועית של יועצי המס המייצגים בישראל.

בכבוד רב,

איתן צחור, עו"ד

## כללי:

- יוקם מכון להשתלמויות משותף למועצת יועצי המס ולשכת יועצי המס .
- תוכנית ההשתלמויות והמרצים תקבע על ידי המועצה המקצועית של המכון בה יכהנו 3 נציגים של מועצת יועצי המס\רשות המיסים ו 3 נציגים של לשכת יועצי המס .
- את ההשתלמויות תפיק לשכת יועצי המס מאחר ויש לה ניסיון מוכח בפועל של שנים רבות בהפקת איכות של השתלמויות בפריסה ארצית.
- מועצת יועצי המס , מכספי האגרה המשולמים לה מאת יועצי המס הרשומים בישראל , תעביר ללשכת יועצי המס סך של 150 ₪ בגין כל משתלם עבור כל יום השתלמות.
- כל יועץ מס בעל רישיון יחויב להשתתף לפחות ב 2 השתלמויות בשנה , על מנת לשמור על רמה מקצועית נאותה. ( ההשתתפות בהשתלמויות היא כאמור ללא תמורה )

## רישום להשתלמויות :

- במהלך החודשים נובמבר\ דצמבר של כל שנה תפורסם באתר מועצת יועצי המס תוכנית ההשתלמויות לשנה הבאה.
- כל יועץ מס יחויב לסמן באתר 2 השתלמויות בהן הוא רוצה להשתתף , לרבות מיקום גאוגרפי.
- הנתונים הנ"ל יועברו ללשכת יועצי המס על מנת שזו תוכל לתכנן ולהפיק את ההשתלמויות הנדרשות בהתאם לכמות הצפויה של המשתתפים ברחבי הארץ.
- שבועיים לפני ההשתלמות יועבר קובץ סופי של המשתתפים בצרוף תשלום בגין מספר המשתתפים להתעריף למשתתף.
- באחריות הלשכה לסמן באופן ממוחשב כל יועץ מס שהשתתף בהשתלמויות.
- קובץ המשתתפים יועבר על ידי יו"ר הסניף בו נערכה ההשתלמות בצרוף עותק ידני חתום על ידיו.

## ההשתלמויות יערכו בתשעה מוקדים עיקריים :

1. ירושלים
2. ת"א
3. חיפה
4. חדרה
5. נתניה
6. נצרת
7. פתח תקווה
8. ראשון לציון/ נס ציונה/רחובות
9. אשקלון/ באר שבע

**להלן שלד מוצע לתוכנית השתלמויות לשנת 2014 : ( בכפול לאישור המועצה המקצועית של המכון**

**להשתלמויות של מועצת יועצי המס ולשכת יועצי המס )**

1/2014 - חוק ההסדרים, שירות לקוחות מס הכנסה.

2/2014 - שומות ניכויים והוצאות מוכרות.

3/2014 - כנסים המלח .

4/2014 – דגשים והערכות להכנת הדוחות השנתיים , שע"ם וביטוח לאומי מייצגים .

5/2014 - מע"מ - עדכוני חקיקה ופסיקה .

6/2014 - מס הכנסה - עדכוני חקיקה ופסיקה.

7/2014 – רווח הון ומיסוי מקרקעין .

8/2014 - ביטוח לאומי, דיני עבודה .

10/2014 - כנס אילת .

11/2014 - הערכות לתום שנת המס, מיסוי בינלאומי .

12/2014 - קופות גמל ותכנוני מס פנסיונים .

- משך כל השתלמות כ – 5 שעות.
- במהלך השנה יתקיימו בנוסף 2 השתלמויות עומק ( יום\יומיים לכל השתלמות ) בנושאים שיוחלטו על ידי המועצה המקצועית.

## הכשרת יועצי המס, חברי הלשכה – המצב הקיים

הואיל והמטרה והאינטרס המשותף של מועצת יועצי המס \ רשות המיסים ולשכת יועצי המס שציבור יועצי המס המייצגים יהיה ברמה מקצועית גבוהה, מעודכן בשינויי החקיקה, הפסיקה והוראות הביצוע המתווספים\משתנים חדשות לבקרים, בהתאם למציאות הכלכלית משפטית המשתנה והמתקדמת של מדינת ישראל, לרבות ידע במטלות המקוונות שנדרשות מאת ציבור המייצגים.

והואיל וברור לכל הצדדים ששדרוג ושמירה על רמתו המקצועית של מקצוע יועץ המס תייעל ותשפר את השירות לנישומים, ובמיוחד את הקשר, שיתוף הפעולה ויעילות ממשקי הפעילות עם רשויות המס.

ומאחר והמועצה **אמונה על הכשרת יועצי המס המייצגים**, מה שעולה בקנה אחד עם אחת ממטרותיה העיקריות של לשכת יועצי המס - לפעול בכדי להעלות ולהעשיר את הרמה והידע המקצועי של ציבור יועצי המס, **באופן שוטף**, על ידי קשר **יומי\שבועי\חודשי** ובמספר אפיקים:

1. הוועדה המקצועית של לשכת יועצי המס תלווה ותוציא אל הפועל את התוכנית ללווי המקצועי השוטף של ציבור יועצי המס במדינת ישראל.
2. אחת לחודש יקבלו כל יועצי המס בישראל מבזק חודשי המפרט את שינויי \עדכוני החקיקה, פסיקה הוראות ביצוע ונושאים חשובים שיש להיערך אליהם בתקופת המבזק.
3. באתר האינטרנט של הלשכה ( שיפעל בשיתוף פעולה עם אתר המועצה ) יפורסמו מידי יום – מאמרים, עדכונים מקצועיים, עדכוני חקיקה ופסיקה והבהרות על משמעותם.
4. העדכונים הנ"ל יישלחו גם במייל לכל יועצי המס בישראל.
5. מועצת יועצי המס ורשות המיסים תוכל לפרסם באתר ואו לשלוח ללשכה חומר מקצועי, עדכונים והבהרות, לצורך פרסומם באתר הלשכה.
6. באתר הלשכה יתקיימו פורומים מקצועיים פתוחים שלכל פורום ימונה מנהל פורום המתמחה בסוג הפורום אותו הוא מנהל.
7. יועצי המס יוכלו לשאול שאלות באמצעות האתר שיקבלו מענה מהמשרדים המובילים בארץ בתחומם וגם לבכירי רשות המיסים תהיה האופציה להשיב לשואלים.
8. באתר יפורסמו המצגות וכל החומר המקצועי של ההשתלמויות השוטפות שיערכו ברחבי הארץ.
9. בנוסף, באמצעות תוכנת רב מסר - כל יועצי המס יקבלו **ניוזלטר** של החומר המקצועי והמצגת של ההשתלמויות המקצועיות החודשיות שהתקיימו באותו החודש, ברחבי ישראל, בהתאם לתוכנית ההשתלמויות המופיעה בעמוד X.
10. בנוסף לפורום השאלות והתשובות באתר, כל יועץ מס בישראל יהיה רשאי להפנות ללשכה שאלות מקצועיות במייל, שימוינו על ידי הוועדה המקצועית של הלשכה, ויפנו לקבלת תשובות ממומחים בעלי שם - מובילים בישראל בתחומם, בהתאם לתחום בו נשאלה השאלה.
11. כל יועץ מס יהיה חבר בקבוצת הפייסבוק הסגורה של הלשכה ( הקבוצה תפתח לכל יועצי המס ועובדי רשויות המס בישראל ), המשמשת כיום לדיונים מקצועיים פורים בנושאים שונים, כאשר חלק מחבריה היום הם פקידי שומה ועובדי רשות המיסים.
12. מדי שנה מופק ומוצא לאור יומן מקצועי הכולל ומרכז מידע חשוב בנושאי החוקים השונים המהווים כלי עבודה של החברים. היומן יעלה בגרסה אינטרנטית לרווחת כל יועצי המס.