

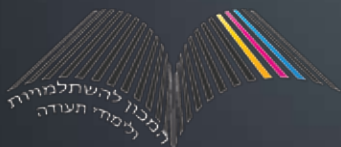
ת ונאמנים נאמנויות ונאמנים נאמ
נאמנים נאמנויות
נאמנויות ונאמנים תנאמנויות ונא
מנויות ונאמנים נא
נאמנויות ונאמנים נאמנויות ונאמ
מנים נאמנויות ונא



השתלמות לימודי תעודה בנושא:

נאמנויות ונאמנים
רקע חוקי ופעילות בתחום הלכה למעשה

מועד ההשתלמות: 8.1.19 - 3.3.19



Institute
of Certified
Public Accountants
in Israel

לשכת
רואי חשבון
בישראל



חברות וחברים יקרים,

במסגרת תוכנית הלימודים של המכון להשתלמויות ולימודי תעודה, מוצע בזאת לחברים קורס לימודי תעודה בנושא "נאמנויות ונאמנים".

הקורס יפתח ביום ג', 8.1.19, בשעה 17:00, ויתקיים על פי הל"ז המצויין בתוכנית, בבית הלשכה, אודיטוריום תמר, רח' מונטיפיורי 1 תל-אביב (יש לשים לב ללוח הזמנים המצ"ב).

למסיימי הקורס תוענק תעודת גמר, כפוף להשתתפות ב-6 מפגשים לפחות מתוך 8 מפגשים.

בקורס יחולק חומר מקצועי.

הקורס יועבר לרואי חשבון חברי לשכה ולמשתתפים חיצוניים.

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

מספר המקומות מוגבל ולפיכך מומלץ להירשם לקורס מוקדם ככל האפשר (אין הרשמה טלפונית). מידע אודות הקורס מצורף בחוברת זו.

ברצוני להודות למרכזים האקדמיים, מר **אלכס הילמן**, רו"ח – נשיא לשעבר, חבר בוועדת הנאמנויות וגב' **טלי ירון אלדר**, עו"ד – לשעבר נציבת מס הכנסה על הריכוז האקדמי ותרומתם הרבה לקורס.

בכבוד רב



אלינה פרנקל-רונן, רו"ח MBA

ממלאת מקום ומשנה לנשיאה

ויו"ר המכון להשתלמויות ולימודי תעודה

השתלמות לימודי תעודה בנושא: "נאמנויות ונאמנים"

ריכוז אקדמי: מר אלכס הילמן, רו"ח – נשיא לשעבר, חבר בוועדת הנאמנויות
גב' טלי ירון אלדר, עו"ד – לשעבר נציבת מס הכנסה

מטרת הקורס:

הקורס מיועד לרואי חשבון, יועצי מס ועורכי דין ועובדיהם, הנוגעים כחלק בלתי נפרד מתחומי עיסוקם ביעוץ ללקוח בניהול נכסי משפחתו, העברה בין-דורית, ירושות, הגנה מפני נושים ובתחומים דומים אחרים. תכנית הקורס פותחת בפני המשתתף אפיקים חדשים וצוהר לתחומי התמחות מרתקים - הן כיועצים והן כנאמנים בפועל עבור לקוחותיהם. מטרת התכנית לספק למשתלם ידע וכלים בסיסיים בשימושים השונים של מוסד הנאמנות והצגת היתרונות הגלומים במכשיר משפטי זה.

מתכונת הקורס:

8 מפגשים שבועיים 2 x י"ס כ"א ובסה"כ 32 שעות אקדמאיות.
המפגש השבועי ייערך בשעות אחה"צ, בבית הלשכה, אודיטוריום תמר, רח' מונטיפיורי 1, ת"א (יש לשים לב ללוח הזמנים המצ"ב).
בהתאם לתכנית **משתלם מצטיין**, כל מפגש בקורס יזכה את המשתתף ב-3 נקודות.

תעודה:

למסיימי הקורס תוענק תעודת גמר מטעם המכון להשתלמויות ולימודי תעודה של לשכת רואי חשבון בישראל, כפוף להשתתפות ב-6 מפגשים לפחות מתוך 8 מפגשים. הזכאות לתעודה מותנית בנוכחות של 80% לפחות מתוך המפגשים בהם נערך הקורס.

על המשתתף בקורס להקפיד להירשם בדוח הנוכחות שבעמדת נציג הלשכה.
אי רישום הנוכחות ייחשב להיעדרות.

הרשמה:

המעוניינים להצטרף לקורס, מתבקשים למלא את טופס ההרשמה שנמצא בסוף החוברת ולשלחו בהקדם בצרוף המחאות, באמצעות הדואר למשרדי הלשכה, רח' מונטיפיורי 1, קומה 3, תל-אביב, 6525201. ניתן לשלם גם באמצעות כרטיס אשראי במשלוח הטופס לפקס מס' 03-5116695 או למייל matana@icpas.org.il (לא תתאפשר הרשמה טלפונית).

מועד פתיחת הקורס:

יום ג', 8.1.19 בשעה 17:00, התכנסות ורישום משעה 16:30.

דמי השתתפות:

חבר לשכה - 980 ש"ח, לא חבר לשכה - 1960 ש"ח.
חבר לשכת עורכי הדין יוכל להירשם לקורס במחיר חבר לשכת רואי חשבון

דמי ביטול:

הודעות על ביטול השתתפות תתקבלנה בכתב עד לתאריך 5.1.19.
החל מתאריך 6.1.19 ועד למועד פתיחת הקורס יחוייב החבר ב-50% מהתשלום הכולל של הקורס.
לאחר מועד פתיחת הקורס יחוייב החבר בתשלום מלא.

בהפסקה יוגש כיבוד.

חניה:

בהגיע לקורס תוכל/י להנות מחניה דרך האפלקציה פינק פארק (Pink Park) בלבד במחיר 15 ש"ח לכל הערב (החל מהשעה 16:00). יש להוריד את האפליקציה, להרשם ולהזמין חנייה מראש בחניון פסגות בכתובת אחד העם 14 ת"א. רק החל מהשעה 16:00 החניה תעלה 15 ש"ח.

תכנית הקורס: "נאמנויות ונאמנים"

ריכוז אקדמי: מר אלכס הילמן, רו"ח – נשיא לשעבר, חבר בוועדת הנאמנויות
 גב' טלי ירון אלדר, עו"ד – לשעבר נציבת מס הכנסה

שם המרצה •	הנושא	המועד
1	גב' איריס שטרק, רו"ח – נשיאת הלשכה גב' אלינה פרנקל-רונן, רו"ח MBA ממלאת מקום ומשנה לנשיאה ויו"ר המכון להשתלמויות ולימודי תעודה	8.1.19 – יום ג' 17:00-17:15
	דברי ברכה	
	• הנאמנות כמוסד משפטי • מטרת הנאמנות הקלאסית בדין הכללי • מושגי יסוד בנאמנויות • דיני נאמנות בישראל • נאמנות מול שליחות • מבני נאמנות מקובלים בעולם לרבות "TRUST" ו-"FOUNDATION".	17:15-19:45
2	גב' יפעת גינסבורג, עו"ד	15.1.19 – יום ג' 17:00-18:15
	• ניהול נכסי משפחה ושימוש בנאמנויות • נאמנות על פי צוואה. • הקדש • הסדרי נאמנות מול צוואות – מהות ההסדרים ומה גובר על מה. הסדרי נאמנות מול הסדרי ממון.	
3	גב' טלי ירון אלדר, עו"ד – לשעבר נציבת מס הכנסה	23.1.19 – יום ד' 17:00-19:45
	• פרק הנאמנות בפקודה – הגדרות לרבות הגדרות יוצר, נהנה, נאמן ומגן הנאמנות • הרחבת ההגדרות בחוק באמצעות סעיפים אנטי תכנוניים • חברה לאחזקת נכסי נאמנות • רואי חשבון כבעלי תפקיד בעולם הנאמנויות • אחריות משפטית של כל אחד מבעלי התפקיד ובמיוחד בהתייחסות לתפקיד הנאמן.	
	מר אלכס הילמן, רו"ח – נשיא לשעבר, חבר בוועדת הנאמנויות.	18:30-19:45
	• פרק הנאמנות בפקודה – סוגי הנאמנויות השונים. המשמעויות של כל סוג נאמנות ותוצאות המס הנגזרות.	
4	גב' יעל הילמן רזמוביץ, רו"ח	29.1.19 – יום ג' 17:00-18:15
	• דרישות רישום וניהול נאמנויות על פי החוק • הקמת נאמנות ורישום הנאמנויות • ניהול חשבונות הנאמנות ודיווח • מחויבויות הנאמנים בהקשרים אלה.	
	גב' אורנה בכר, רו"ח	18:30-19:45
	• חובות דיווח של הנאמנויות שונות, הנאמנים ובעלי תפקיד אחרים.	

• יתכנו שינויים בשמות המרצים או בסדר הופעתם. פתיחת הקורס מותנית במספר מינימלי של נרשמים.

שם המרצה •	הנושא	המועד
מר דניאל פסרמן, עו"ד (רו"ח)	<ul style="list-style-type: none"> שינוי סיווג של נאמנויות – אירועים הגורמים לכך והמשמעויות הנגזרות פטירת יוצר הנאמנות והמשמעויות הנגזרות מכך • נאמנויות של עולים חדשים ותושבים חוזרים • נאמנויות על פי אמנות המס – הדגמות קונקרטיות. השלכות מס נגזרות. 	5.2.19 – יום ג' 17:00–19:45
מר עמית גוטליב, עו"ד	<ul style="list-style-type: none"> נאמנויות ומקרקעין – העברת נכסי מקרקעין לנאמנויות במצבים משתנים. מיסוי הכנסות שכירות בנאמנויות • הקלות ופטורים לנאמנויות • נאמנויות לצורך מס שבח – סקירה • משמעות אי הצהרה על נאמנות המחזיקה מקרקעין. 	12.2.19 – יום ג' 17:00–19:45
<p>נציג רשות המסים</p> <p>מר שרון אהרוני, מנהל תחום בכיר מיסוי בינלאומי מגיבים:</p> <p>מר אבידור אבני, רו"ח</p> <p>מר אלכס הילמן רו"ח – נשיא לשעבר, חבר בוועדת הנאמנויות</p>	<ul style="list-style-type: none"> יישום החוק לעניין פרק הנאמנויות הלכה למעשה לפי עמדות רשות המסים – הצגת חוזר מס הכנסה 3/2016 • הצגת עמדות חייבות בדיווח בעניין נאמנויות • הסדרי מיסוי והסדרי שומה לנאמנויות. 	26.2.19 – יום ג' 17:00–19:45
<p>נציג רשות המסים</p> <p>מר דודו גולדנברג, מנהל תחום מפקח ארצי-נאמנויות מגיבים:</p> <p>גב' טלי ירון אלדר, עו"ד – לשעבר נציבת מס הכנסה</p> <p>מר אלכס הילמן רו"ח – נשיא לשעבר, חבר בוועדת הנאמנויות</p>	<ul style="list-style-type: none"> התייחסות לנאמנויות בחוקי מס בעולם נאמנויות באמנות המס התייחסות לנאמנויות בהעדד אמנות מס (נאמנויות אוסטרליות) נאמנויות באמנות הבינלאומיות ובהסדרי חילופי מידע. 	5.3.19 – יום ג' 17:00–18:15
	סיכום וחלוקת תעודות בהשתתפות מרכזי הקורס	18:30–19:45

• יתכנו שינויים בשמות המרצים או בסדר הופעתם. פתיחת הקורס מותנית במספר מינימלי של נרשמים.

לכבוד:

לשכת רואי חשבון בישראל

עבור המכון להשתלמויות ולימודי תעודה

רח' מונטיפיורי 1, תל-אביב 6525201

טל: 03-5116699, פקס: 03-5116695

או למייל: matana@icpas.org.il

נהלי הרשמה מסודרים, ניתן למצוא
באתר הלשכה: www.icpas.org.il

דמי ההשתתפות:

980 ₪ למשתתף חבר לשכה

1960 ₪ למשתתף לא חבר לשכה

אני הח"מ מבקש/ת להירשם לקורס: "נאמנויות ונאמנים" – 5.3.19 – 8.1.19, בבית הלשכה

טופס הרשמה

יש לשלוח טופס הרשמה
נפרד לכל משתתף.

לתשומת ליבך: הפרטים האישיים שלהלן (שם משפחה, שם פרטי ותואר) ירשמו בתעודת
הסיום של הקורס בדיוק כפי שצויינו. לא יתקבלו תיקונים לאחר הנפקת התעודה.

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 – כמפורט בעמ' 4)
המחאות יש לרשום לפקודת "לשכת רואי חשבון בישראל" ולשלחם באמצעות הדואר
למשרדי הלשכה, רח' מונטיפיורי 1, תל-אביב 6525201, 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 _____

הוראת תשלום באמצעות כרטיס אשראי (לשלוח לפקס מס' 03-5116695)
ניתן לשלם בכל כרטיסי האשראי. ניתן לשלם ב-4 תשלומים שווים כמפורט בעמ' 3.
מספר תשלומים _____ (עד 4 תשלומים)

סוג הכרטיס _____ שם בעל/ת הכרטיס _____

מס' ת"ז: _____ מס' הכרטיס _____

תוקף הכרטיס _____ CVV _____ (3 ספרות אחרונות בגב הכרטיס) סה"כ לחיוב _____

חתימה _____

את הקבלה יש להוציא על שם _____ ולשלוח לכתובת _____

חזנויות ונאמנים נאמנויות ונאמנים
ת ונאמנים נאמנויות ונאמנים
נויות ונאמנים נאמנויות ונאמנים
נאמנויות ונאמנים נאמנויות ונאמנים
נויות ונאמנים נאמנויות ונאמנים
נאמנויות ונאמנים נאמנויות ונאמנים

Institute
of Certified
Public Accountants
in Israel

ל ש כ ת
רואי חשבון
ב י ש ר א ל

