



כ"ה אייר תשע"ט
18 מאי 2020
SHUMA-YM-243-19

נוהל הכרה במוסד מוכר לפי תקנה 1

לתקנות מס הכנסה (יועצי מס), התשכ"ט - 1968

1. כללי

המבקש להיבחן בבחינות ההסמכה של מועצת יועצי המס (להלן: "בחינות המועצה") יכול לעשות זאת, הן באמצעות לימוד עצמאי¹ והן באמצעות לימוד ב"מוסד מוכר".

2. הבקשה

מוסד המבקש לקבל הכרה, בהתאם לתקנה 1 לתקנות מס הכנסה (יועצי מס), התשכ"ט – 1968 (להלן: "התקנות"), לעניין לימודים לקראת בחינות מועצת יועצי המס (להלן: "המועצה"), יגיש למועצה בקשה שתכלול את הפרטים הבאים:

א. פרטים על כל בעלי העניין והשליטה במוסד בצירוף תעודות יושר ממשטרת ישראל. לעניין זה יש להבטיח כי כל בעלי העניין במוסד לא הורשעו בעבירה שיש עימה קלון.

ב. פרטים לגבי המוסד עצמו:

- 1) מבנה, מספר כיתות הלימוד בו ועוד.
- 2) עזרים טכנולוגיים לשימוש לימודי.
- 3) ניסיון בתחום לימודים וארגון השתלמויות ובפרט ניסיון בתחום החשבונאות והמסים.

ג. פרטים על המסלול הלימודי:

- 1) שעות לימוד במסלול הלימודי
- 2) תוכנית לימודים מפורטת הכוללת הקצאת שעות לנושאים השונים.
- 3) המרצים – קורות חיים של המרצים וניסיונם בתחום.

ד. תקנון המוסד שיחייב את המוסד ואת תלמידיו.

הבקשה תלווה בתעודות ומסמכים התומכים באמור בבקשה.

3. ריכוז מקצועי

בכל מוסד לימודי יהיה רכז/ת מקצועית שתפקידו/ה:

- א. להציע תוכנית לימודים לאישור המועצה ועדכונה מדי פעם, לפי הצורך.
- ב. לפקח על המהלך השוטף של הלימודים ועל רמתם.
- ג. להבטיח ביצוע דרישות נוהל זה.
- ד. לשמש איש הקשר מול המועצה לעניין ביצוע נוהל זה.

¹ בהתאם להחלטת מועצת יועצי המס מיום 11.9.2017

4. מרצים

- א. מרצה יהיה מי שאושר על ידי המועצה.
 - ב. הקריטריונים לאישור מרצים על ידי המועצה יהיו כדלקמן:
 1. חשבונאות – מרצה למקצוע חשבונאות יהיה רו"ח, יועץ מס, מנהל חשבונות מדופלם, או בוגר החוג לחשבונאות, בעל תואר מטעם מוסד להשכלה גבוהה.
 2. מסים – מרצה למקצועות המסים יהיה רו"ח, יועץ מס, בוגר קורס מפקחים של רשות המסים, או בעל השכלה אקדמית שרמת הידע שלו בתחום המסים מקבילה לאמור לעיל.
- על מי שעומד בדרישות הנ"ל, להוכיח גם כי עיסוקו הוא בתחום המסים.

5. התלמידים

- א. אזרח ישראל או תושב ישראל, בגיר (אם אינו תושב / אזרח, על המוסד להביא לידיעתו כי לא יוכל להירשם בפנקס יועצי המס המייצגים).
- ב. התלמיד בעל תעודת בגרות מלאה או בעל תעודה מקבילה "חוצים" במגזר הדתי (אם אין בידיו את אחת מהתעודות האמורות, על המוסד להביא לידיעתו כי לא יהא זכאי להירשם בסיום לימודיו בפנקס יועצי המס המייצגים, אלא אם כן ישלים תנאי סף אלו).
- ג. המוסד יביא לידיעתו של התלמיד כי יהא כשיר לרישום בפנקס יועצי המייצגים רק אם בתוך 10 שנים שקדמו לבקשתו לרישום כיועץ מס, לא הורשע או לא נשא בעונש מאסר על עבירה שיש עימה קלון ויהיה עליו להמציא תעודת יושר למועצה במעמד הבקשה לקבלת רישיון יועץ מס מייצג.

6. אישור "מוסד מוכר"

- א. ההכרה במוסד מותנית בכך שהמוסד יבקש אישור מראש עבור המסלול שבכוונתו ללמד.
- ב. הבקשה תכלול את האמור בסעיף 2.
- ג. תוקף האישור כ"מוסד מוכר" הינו לשנה אחת בלבד. לחידוש האישור, יש לפנות למועצה חודשיים לפני שיפוג תוקפו.

7. פיקוח

יבוצע על ידי המועצה. בסמכות המועצה לבקש פרטים לגבי יישום תוכנית הלימודים, לערוך ביקורים בכיתות הלימוד שב"מוסד המוכר" ולראיין לפי הצורך תלמידים שיחוו דעתם על רמת הלימודים במוסד.

בכבוד רב,

מועצת יועצי המס