

היכן?

כל מדינה מטילה מספר מסי מדינה ומסים מקומיים. יתרה מכך, ערים, מחוזות ורשויות מקומיות אחרות מטילים מסים.

מתי?

המדינות דורשות להגיש דוחות מס לפחות אחת לשנה, לעיתים אחת לחודש ולעיתים מידי שבוע, בהתאם לסוג המס.

תכנון

למרבה המזל, תכנון מס יכול לצמצם את חבויות מסי המדינה והמסים המקומיים. לדוגמה, עסקים נדרשים לגבות מסי מכירות במדינות שבהן יש להם נוכחות פיזית. בקרת הנוכחות הפיזית היא אחת הדרכים לשלוט בחבות מס המכירה. זאת ועוד, יצרנים וספקים שיודעים כי השירותים והמוצרים שהם מוכרים זכאים לפטור במסי מכירה או למשטרי מס אחרים שאינם מחייבים במסים, מגדילים את הכדאיות של המוצרים והשירותים שלהם. אי לכך, עסקים יכולים ליהנות מיתרון משמעותי אם יקבלו מרשויות מס מדיניות נבחרות פסיקות מראש (רולינג) בעניין ההתייחסות למכירות של המוצרים והשירותים של העסק.

מבוא למסי מדינה ומסים מקומיים בארה"ב

ל עסק ישראלי שמוכר מוצרים ושירותים בארצות הברית יודע כי עליו לתת דעתו לדרישות מס ההכנסה הפדרלי. לעומת זאת, דרישותיהם של מסי המדינה והמסים המקומיים פחות ידועות, ותכנון המסים האלה יותר נדיר מתכנון של מסי ההכנסה הפדרליים. מצב זה מצער, שכן מסי המדינה והמסים המקומיים יכולים להיות יקרים מאד. ואכן, בשונה מהמס הפדרלי, מסי המדינה והמסים המקומיים יכולים להגדיל במישרין את המחיר שמשלמים לקוחותיו של עסק ב-7% עד 9% ולפיכך, יכולים להשפיע על נפח המכירות של עסק. פרק זה הוא מבוא ל"מ"י", "מה", "היכן" ו"מתי" של מסי המדינה והמסים המקומיים הנהוגים בארצות הברית.

מי?

כל העסקים הפועלים בארצות הברית עשויים להיות חייבים בתשלום מסי מדינה ומסים מקומיים. נכללים בזה עסקים שלעניין מס ההכנסה הפדרלי אין להם "מוסד קבע" בארצות הברית ועסקים שאינם נחשבים או שנחשבים כישויות שקופות לצורכי מס הכנסה פדרלי (לדוגמה חברות בעירבון מוגבל (LLC) ושותפויות). יתרה מכך, השותפים, החברים, נושאי המשרה, הדירקטורים וכל מי שהמדינה קובעת כי הוא "אדם אחראי" של עסק יכול להימצא חייב בתשלום מסי המדינה והמסים המקומיים שהעסק לא שילם.

מה?

ישנם מגוון מסי מדינה ומסים מקומיים. מסים אלה כוללים בין היתר מסים על עסקאות (לדוגמה מס מכירות, מס שימוש, מס על העברת נדל"ן וכדומה), מסים על הכנסה ועל ערך נטו, מס על השכר, ומסים רבים שמוטלים בתמורה להיתר שמוענק לעסק לנהל פעילויות ספציפיות במדינה. זאת ועוד, דרישות המדינה לתשלום בגין רכוש לא נתבע הן "מס שאינו מסי" שבאמצעותו עסקים נדרשים לספק למדינות ארצות, החזרים, דיבידנדים, והמחאות שכר וסכומים אחרים שנתרו אצלם לאחר שלקוחות, ספקים, עובדים ואחרים לא דרשו אותם.