

והאדם האחראי ידע או היה אמור לדעת שקיימת חבות מסים. לא נדרשת הוכחת חוסר תום לב.

### מהי חשיפת המס האפשרית?

לאחר שנקבע כי אדם הוא אדם אחראי, אפשר לראות בו אחראי על מסי העסק, לעיתים מבלי שתינתן לו האפשרות לערער על סכום חבות המס לכאורה שיש לו. זאת ועוד, חבות המס אינה מתבטלת גם כאשר העסק חדל לפעול. יתרה מכך, כישלוננו של עסק לגבות מסי מכירה ושימוש על מכירותיו החייבות במס עלול לגרום לאדם אחראי להיות חייב מסי עסקים שלא נגבו ומסים שנגבו אך לא שולמו.

### צמצום החשיפה.

לשם ניהול חבויות המס של אדם אחראי בראש ובראשונה יש לבסס בקרות פנימיות טובות לגביית המסים והעברתם לרשויות המס. זאת ועוד, הוכחה שכמה מן המכירות אינן חייבות במס אמורה להוביל להפחתה ישירה של סכום חבות המס של האדם האחראי. כך לדוגמה, ייתכן שהרוכשים פטורים מתשלום מס, או שסוגי המוצרים הנמכרים זכאים לפטור, או שהמכירות נחשבות למכירות של שירות או נכס בלתי מוחשי שאינן חייבות במס. איש מקצוע בתחום המסים עשוי לעזור לזהות מכירות שיתכן ואינן חייבות במס ויוכל לקבוע, לשיעועות רצונה של המדינה, שעל מכירות אלה אין חבות של מס כלשהו.

לסיום, אם עסק קובע בעצמו שיש לו או שעשויה להיות לו חבות מס בגין מסים שלא נגבו, לעיתים קרובות אפשר לשאת ולתת עם רשויות המס הרלבנטיות המקומיות או של המדינה על הסדר ולזכות בפטור מחבות בגין שנים קודמות ועל קנסות אחרים שניתן להטיל. הסדר שכזה מועיל לעסק ולאנשיו האחראים כאחד. משאים ומתנים להסדר כזה צריך לנהל מומחה למסים מבלי לחשוף את זהותו של משלם המסים.



## אחריות אישית של 'אנשים אחראיים' בגין מסים שהעסק שלהם לא שילם

**"אם אדם היה אחראי לתשלום מסי החברה, אין זה רלבנטי שאנשים אחרים היו אחראים על המסים באותה מידה או אפילו יותר."**

א. יו. קמפבל נגד מחלקת האוצר של מדינת אלבמה (10 בנובמבר 2005).

**ח** בין מגוון המסים שהמדינה האמריקנית ורשויות המס המקומיות מטילים, כמה מהם מתוארים כמסי "קרנות נאמנות". מסים אלה (עמם נמנים מסי מכירות, מסי שימוש ומסי משכורת) שונים ממסים אחרים, שכן הם נגבים על ידי עסקים לטובת המדינות. העסקים משלמים את המסים מעת לעת למדינות, אך למשך פרק זמן מסוים העסקים מחזיקים בהם ועשויים להשתמש בהם לרעה. המדינות מחייבות בעלי עסקים, דירקטורים, נושאי משרה ועובדים מסוימים לשלם את המסים האלה ובכך מגינות על עניינם במסים אלה. עסק שלא שילם את חבות המס שלו עלול לגרום ל"אנשים האחראים" של העסק להימצא חייבים באופן אישי בתשלום מסי החברה. וכך, בנוסף להחלטתה של אלבמה המצוטטת לעיל, במהלך 2005 גם מדינות ניו יורק, אילינוי, אוהיו, ויסקונסין, אינדיאנה, מינסוטה, צפון קרוליינה, יוטה, אוקלהומה, ומערב וירג'יניה פרסמו החלטות בעניין האדם האחראי. אין ספק כי החלטות רבות אחרות בנושא האדם האחראי התקבלו אך לא פורסמו.

### מיהו אדם אחראי?

השאלה אם אדם הוא אחראי צריכה להיקבע בהתאם למקרה הנידון. בין הפקטורים שאותם יש לנתח ניתן למנות: הרשאה לחתום על המחאות של העסק, יכולת לגייס ולפטור עובדים, ניהול פעילויות יומיומיות של העסק, דרגת האחריות לתחזוקת ספרי החברה, הרשאה לחתום על דוחות מס הכנסה ובעלות על מניות של העסק. יתרה מכך, ישנן מדינות שבהן אחריותו של האדם האחראי חלה גם ללא צורך להוכיח כי האדם רצה או התכוון לרמות את המדינה ולא לשלם מסים. אפילו במדינות שבהן נדרשת הוכחת כוונה לרמות, די להוכיח שהעסק שילם חבויות אחרות

© דוד א. פרוכטמן, עורך דין (ארה"ב)