

## מסי הכנסה של מדינות וערים אמריקניות

מעט כל המדינות וכמה ערים גדולות מטילות מסים על הכנסה שנוצרה בתוך שטחיהן. אפשר שמסים אלה מוטלים על כל סוגי הישויות העסקיות, ובכלל זה על ישויות שבדרך כלל אינן חייבות במס הכנסה פדרלי כגון תאגידי S, שותפויות, חברות בע"מ עם בעל שליטה אחד וקרנות זרות. בנוסף, פעילויות עסקיות יכולות לגרום לישות להיות חייבת במסי הכנסה מקומיים או של המדינה גם אם העסק אינו חייב במס הכנסה פדרלי בגין הפעילויות שלו. עסקים שיכולים להיות מושפעים הם עסקים ללא "מוסד קבע" בארצות הברית ועסקים שמוגנים מפני מס הכנסה פדרלי באמצעות אמנת מס.

זאת ועוד, מדינות רבות היו אגרסיביות וקבעו חבות מס של חברות שסימניהן המסחריים, זכויות היוצרים שלהן, הפטנטים או כל קניין רוחני אחר הופיעו במדינה או שנעשה בהם שימוש בתחומיה. כתוצאה מכך, חברות של קניין רוחני מתקשות יותר ויותר לעשות תכנון מס המדינה. כדי לבנות הסדרים מוצלחים יש להקדיש תשומת לב רבה מאד לניסוח הסדרי זיכיון ולהכללת תוכן כלכלי ומטרה עסקית בחברה שמחזיקה קניין רוחני וכמו תמיד, גם תשומת לב ליישומם.

### החישוב מתחיל בהכנסה חייבת במס פדרלי.

ככלל, הכנסתו של עסק שחייבת במס פדרלי היא נקודת הפתיחה בקביעת ההכנסות החייבות במס מדינה ובמס מקומי. עם זאת, לעיתים התוצאה של קדימויות של המדיניות בנושא מס המדינה מתבטאת בהתאמות לסכום הפדרלי. לדוגמה, בקרב המדינות השונות רווחת המגמה לדחות בקשות להפחתות בגין תמלוגים וריבית ששולמו לחברות מסונפות שאינן חייבות במס הכנסה של המדינה.

**בקרב המדינות השונות רווחת המגמה לדחות בקשות להפחתות בגין תמלוגים וריבית ששולמו לחברות מסונפות שאינן חייבות במס הכנסה של המדינה... עם זאת, בנסיבות מתאימות תכנון מסי המדינה יכול להגן על חלק מההפחתות.**

מגמה זו משפיעה על משלמי מסים רבים שמסיבות עסקיות או של תכנון מסים, הקימו חברות מסונפות כדי שאלה יחזיקו בסימנים המסחריים או יעניקו הלוואות לחברים אחרים בקבוצה המסונפת. התאמות אחרות עשויות לשקף את סירובן של המדינות להשתתף ביוזמות של מדיניות מס פדרלי, כגון הסירוב שהביעו לאחרונה מרבית המדינות להסכים להפחתת הבונוסים שקבע חוק המס הפדרלי. ברור שסירוב להעניק הפחתות אלה מפחית את רווחיות פעילות האמריקנית של עסק ישראלי. עם זאת, בנסיבות מתאימות תכנון מסי המדינה יכול להגן על חלק מההפחתות.

### יש לחלק את ההכנסה החייבת במס בין המדינות.

כל מדינה רשאית להטיל מס רק על החלק בהכנסות שמופק בתחומיה. עם זאת, המדינות משתמשות בגישות רבות ושונות כדי לזכות בהכנסה. נוסחאות מסוימות בוחנות את רכושו של העסק, את גיליונות השכר ואת הקבלות שלו בתחומי המדינה בהשוואה לרכושו, גיליונות השכר שלו והקבלות שלו בכל מקום, ואילו אחרות בוחנות רק חלק מהקבלות של העסק במדינה בהשוואה לכל מקום אחר. תהא אשר תהא הנוסחה שבה משתמשים, כל אחד מפקטורי החלוקה מייצג סוגיות פרשנות והזדמנויות לתכנון מס.

**פירושם של ההבדלים בנוסחאות החלוקה של המדינות יכול להיות הטלת מס על יותר מ-100% מהכנסתו של עסק (כלומר שעל חלק מההכנסה מוטל "כפל מס") או שמוטל מס על פחות מ-100% מההכנסה... יש כאן הזדמנויות רבות לתכנון מס.**

פירושם של ההבדלים בנוסחאות החלוקה של המדינות יכול להיות הטלת מס על יותר מ-100% מהכנסתו של עסק (כלומר שעל חלק מההכנסה מוטל "כפל מס") או שמוטל מס על פחות מ-100% מההכנסה. כל התוצאות האלה לניטימיות על פי המשפט החוקתי של ארצות הברית. יש כאן הזדמנויות רבות לתכנון מס.