

רכישות ומכירות של עסקים אמריקנים (חלק 1)

זאת ועוד, לצורכי מס הכנסה, חשוב לזהות הבדלים בין משטר מס מקומי ומשטר מס המדינה. לדוגמה, לא תמיד קיימת אחידות בין מדינות בנוגע לסיווג פדרלי של ישויות. קיימת סכנה של דיווח חסר של מסי הכנסה אם נניח בטעות שהעסק יזכה להתייחסות כישות מעבר או שלא יילקח בחשבון לעניין מסי מדינה.

להלן סוגיות נוספות שיישקלו בנושא מס הכנסה, מס מכירות ומס שימוש:

2. רכישות נכסים.

רוכש נכסים עשוי להימצא חייב בתשלום מסי המכירות, מסי השימוש ומסים אחרים שהמוכר לא שילם וכן בגין חבות הרכוש הנטוש של המוכר. החבויות של הרוכש עשויות להיווצר כחלק מהעסקה או מאחר שהרוכש הוא יורשו של העסק שנרכש. לרוע המזל, פעמים רבות רוכשי נכסים אינם מודעים לחשיפתם למסים שהמוכרים לא שילמו. עם זאת, כפי שהוכח בהחלטתה של מדינת טקסס מנובמבר 2005, מדינות יכולות להטיל חבויות מסים (והן אכן עושות זאת) על רוכשים תמימים. יתרה מכך, ייתכן שלרוכשים לא תינתן ההזדמנות לערער על סכום המס. מדינות רבות מפרסמות החלטות שהטילו חבות מסוג זה על רוכשים.

רכישות ומכירות של עסקים הפועלים בארצות הברית מציעות הזדמנויות לתכנון מסי מדינה ומסים מקומיים - וגורמות לחשיפה לחבויות מס חדשות והיסטוריות. הסיכונים והגמולים הטמונים במסי המדינה ובמסים המקומיים שונים מאלה הטמונים במסי הכנסה פדרליים, אך יכולים להיות מעורבים במיסוי בסכום שווה או אף גבוה יותר. מסי מדינה ומסים מקומיים שננתח כוללים מסי הכנסה, מסי זיכיון, מסי מכירות, מסי שימוש, מסים בגין העברת נכסי מקרקעין ומסים מסוגים אחרים. אף כי לעיתים קרובות מתעלמים מהם בכל הנוגע למסי מדינה ומסים מקומיים, שיקולים אלה קיימים בכל סוגי העסקאות, בין אם כאלה שעניינן העברות של מניות ובין אם כאלה שעניינן העברות של נכסים.

נושא זה יחולק לשני חלקים. חלק 1 מדגיש סוגיות חשובות בעניין מסי מדינה ומסים מקומיים עבור רוכשי מניותיו של עסק אחר או נכסיו. חלק 2 ידגיש סוגיות רלבנטיות למוכרים.

1. הערות כלליות על רכישות.

רכישת עסק יכולה ליצור לרוכש נוכחות מס במדינות שבהן לא היתה לו בעבר נוכחות כזו. נוכחות מס חשובה משום שהיא השלב הראשון ביצירת חבות מס.

נוכח ההתפשטות הפוטנציאלית של נוכחות מס ושל חבויות מס, כאשר ישנה כוונה לרכוש עסק כלשהו, מומלץ לזהות את המדינות שבהן יש לרכוש ולמוכר נכסים או פעילות. כמו כן חשוב לדעת אם המוכר ביטל לאחרונה את נוכחות המס שלו במדינה אחת או יותר. לאחר זיהוי המדינות הרלוונטיות ייתכן שיהיה רצוי לבנות מחדש את הרכישה לפני סגירתה כדי להימנע מיצירת נוכחות מס במדינה אחת או יותר.

זאת ועוד, אם בבעלות העסק נרכשו נכסי מקרקעין או אם הוא חוכר רכוש כזה, הרוכש צריך לבדוק לפני הרכישה אם העסקה תחייב אותו בתשלום מסי העברה של נכסי מקרקעין. אמצעים אחרים של גילוי נאות יכולים לזהות ואולי לצמצם את חשיפתו של הרוכש לחבויות האחרות של המוכר. לדוגמה, מדינות עלולות לחייב את הרוכש בגין אי ציות של המוכר לחוקי המדינה בנוגע לרכוש לא נתבע של המדינה. לפיכך טוב יעשה הרוכש אם יבדוק מהי מידת צינותו של המוכר לדרישות הדיווח על רכוש לא נתבע.

4. תמריצים.

ייתכן שיהיה בידי הרוכשים לשאת ולתת על חבילות תמריצים עם המדינה והרשות המקומית שבה תמוקם הפעילות העסקית החדשה שלהם. חבילות התמריצים עשויות לכלול סובסידיות, זיכויי מס ותמריצים אחרים.

כדי להימנע, או לפחות להפחית את הסיכון של חבות שכזו, רוכשים של נכסי עסקים צריכים להגיש הודעות מס על "מכירת החלק הארי" לרשויות המס הרלבנטיות. אלה שונות מהודעות על מכירות החלק הארי המוגשות לצורכי קוד לשכת המסחר (Uniform Commercial Code), ובמקום זאת מודיעות לרשויות המס של המדינה על רכישת הנכסים המתוכננת כך שכל תביעה שכזו של חבויות מס צריכה להיקבע לפני שהעסקה מתרחשת - במועד שבו הרוכש יכול להטיל על המוכר את האחריות בגין המסים שלו. קיימות שיטות נוספות להקטנת החשיפה.

בטרם ירכשו את נכסיו של עסק, נדרשים הרוכשים לקבוע גם אם במדינות המושפעות ניתנים פטורים ממסי מדינה וממסים מקומיים בגין רכישת נכסים. אם יש במדינה פטור שכזה, ייתכן שאפשר להימנע מכל מסי המכירות והמסים המקומיים בגין רכישת העסק. ייתכנו גם פטורים אחרים ממסי מכירה וממסי שימוש וכן זיכויים.

3. רכישות מניות.

ברור כי רכישות של מניות חושפות את המוכר למסי מדינה. אפשר לצמצם סיכון זה על ידי בדיקה אם המוכר הגיש את כל הדוחות הנדרשים למדינה שבה יש לו נוכחות מס, אם המוכר מכר או העביר נכסים בשנים האחרונות ובאמצעות יצירת קשר עם המדינות הרלבנטיות, אם מתנהלות בהווה ביקורות כלפי המוכר או שיש לו שומות שטרם נפרעו.