

## רכישות ומכירות של עסקים אמריקנים (חלק 2)

חבות המס כולה על אחראי יחיד, כל דירקטור, נושא משרה, שותף ועובד המעורבים בקבלת החלטות של העסק שנמכר או בפונקציות דיווח המסים, צריכים לוודא שמסי העסק שולמו במלואם.

לא פעם אנו שומעים על מקרים של חבות של אדם אחראי. לדוגמא, מדינת ניו יורק פרסמה שתי החלטות שהטילו חבות על אדם אחראי. באחת מהן, אדם נמצא חייב בתשלום חבות המס, הריבית והקנסות של העסק שלו בסכום של יותר מ-\$450,000. באחרת, בעל מניות שהחזיק ב-50% ממניותיו של עסק נמצא אחראי על 100% מסי המשכורות של התאגיד שלא שולמו.

### 3. מסי הכנסה

השפעה רבה יכולה להיות לשאלות כגון: האם המכירה היא אחת בסדרה של מכירות כאלה שביצע המוכר, או האם זו מכירה של מניות או נכסים או האם המוכר מחלק את ההכנסות ממכירות לבעליהן על חבויות מסוימות של מסי הכנסה של מדינה. קצרה היריעה של מסמך זה מלהכיל הסבר מפורט על חשיבותם של גורמים אלה. עם זאת, העקרונות כרוכים בקביעת סכום ההכנסה החייבת של עסק וחלוקתה של הכנסה זו בין המדינות המטילות מס. זאת ועוד, מכירתו של עסק יוצרת כמעט תמיד אפשרות לכך שמדינות יטילו מס על יותר מ-100% מהרווחים שנתקבלו מהמכירה (דהיינו על חלק מהרווח יוטל מס פעמיים) או שפחות מ-100% מהרווח יהיה חייב במס (דהיינו שההכנסה תימלט בחלקה ממסוי). מסיבות אלה בלבד, הנוגעות למס הכנסה, מי שמוכר עסקים צריך לבצע תכנון מס מדינה לפני המכירה.

### 4. מסי העברה של נכסי מקרקעין

אם בבעלותו של עסק שנמכר נכסי מקרקעין, או אם הוא חוכר נכסי מקרקעין, המוכר צריך לקבוע לפני המכירה אם העסקה תהיה חייבת במס העברה על נכסי מקרקעין. בנסיבות מסוימות, אפשר יהיה אולי להימנע מהטלת מסים כאלה על ידי מכירת מניות העסק במקום מכירת נכסיו.

רכישות ומכירות של עסקים הפועלים בארצות הברית מציעות הזדמנויות לתכנון מסי מדינה ומסים מקומיים. הסיכונים והגמולים הטמונים במסי המדינה ובמסים המקומיים שונים מאלה הטמונים במסי הכנסה פדרליים. 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.

### 1. הערות כלליות על רכישות.

מוכר של עסק צריך לשקול את סוגיות מס המדינה הנוגעות לו ולרוכש העסק שלו. בעת בחינת הסוגיות הנוגעות לרוכש, טוב יעשה המוכר אם יסקור את הפריטים הנידונים בחלק 1 שכן אלו עשויים להשפיע על מחיר המכירה של העסק. המוכר צריך להקדיש תשומת לב מיוחדת לחבויות אפשריות של מסי מכירות, מסי שימוש ומסי שכר. אמנם סביר להניח שרוכש ערני יגלה חבויות מס כאלה גם אם לא יגלה לו אותן המוכר, תזמון הגילוי עשוי לגרום לרוכש להפקיד חלק ניכר ממחיר הרכישה בידי צד שלישי ועשוי להביא לדחיית סגירת העסקה. מוכר שנוטל יוזמה ומבטל את החשיפות האלה, מגביר את שליטתו על המכירה.

### 2. חבות האדם האחראי.

אפילו אחרי מכירת מניותיו או נכסיו, מדינה יכולה לקבוע כי לעסק יש חבות של מסי מכירות, מסי שימוש, מסי משכורת או מסים אחרים שלא שולמו. חבויות אלה יכולות להיות גדולות מאד. כפי שנאמר לעיל ובחלק 1, כאשר מדינות קובעות כי קיימת חבות של מסים אלה, הן עשויות לפנות אל הרוכש ולדרוש ממנו לשלם את המסים. הן גם עשויות לפנות אל "האנשים האחראים" של העסק שנמכר ולדרוש מהם לשלם את המסים. היות שמדינה רשאית להטיל את