

מיסוי בין-לאומי

הקלה בהליך "גילוי מרצון" בארצות הברית למי שאינו תושב ארצות הברית

מאת: רו"ח (עו"ד) גדי אלימי ורו"ח (עו"ד) חגי אלמקיים

המס המגיע (ככל שמגיע) לשלוש שנות המס האחרונות ודיווח על חשבונות בחו"ל (FBAR- Report of foreign bank and Financial Accounts) לשש שנות המס האחרונות. ככל שחשיפת המס של היחיד נמוכה יותר (דוגמת שכיר ישראלי שממילא אינו חייב במס על הכנסתו בארצות הברית, בשל פטור מהכנסת שכר שהופקה מחוץ לארצות הברית וזיכוי ממס ישראלי), כך בדיקת ה-IRS תהא מקלה יותר. נקבע כי חשיפת מס שנתית שאינה מגיעה לכדי 1,500 דולר משקפת חשיפת מס נמוכה.

לנוכח הידוק החגורה כנגד עברייני מס בארצות הברית (רק לפני שבוע הורשע תושב ארצות הברית בשל אי דיווח על חשבון בנק בשוויץ, ונגזר דינו לארבעה חודשי מאסר בפועל), ולנוכח מגמת חילופי המידע בין הרשויות השונות באותה מדינה ובין מדינות (לאחרונה התבררנו על אפשרות להעברת מידע בין הרשות להלבנת הון לרשות המסים בישראל), ההליך החדש הוא בבחינת הזדמנות לאותם יחידים תושבי ישראל שהם גם אזרחי ארצות הברית או בעלי אשרה.

כידוע, בשנה האחרונה מנהיגה רשות המס האמריקאית (ה-IRS) הליך של גילוי מרצון. בניגוד לעקרונות המיסוי הבין לאומי הנהוגים בעולם, ארצות הברית משיתה מס ומחילה חובות דיווח על כל מי שהוא "US Person", קרי אזרח, תושב או בעל אשרה (Green Card). בשל רשת המס הרחבה גם תושבי ישראל שהם אזרחים אמריקאים, למשל, אשר מעולם לא דרכו על אדמת ארצות הברית ובתום לב לא ידעו על חובות הדיווח החלות עליהם כאזרחי ארצות הברית - הם בעצם עברייני מס ודיווח בארצות הברית, הגם שאילו היו מדווחים כנדרש לא היו כפופים לתשלום מס בפועל בארצות הברית.

לנוכח האמור ובהמשך להתבטאותו של נשיא ארצות הברית, ברק אובמה, להליך מיטיב חלופי לעניין אותם יחידים, לפני כמה שבועות הודיע ה-IRS האמריקאי על הליך חדש שנועד לאותם יחידים הגרים מחוץ לארצות הברית, לרבות בעלי אזרחות כפולה. הליך זה ייכנס לתוקפו החל מה-1.9.2012. במסגרת ההליך החדש והמיטיב יוכל יחיד להסדיר את מעמדו על ידי הגשת דוח מס שנתי (1040), תשלום