

מבזק מס 12/2011

פאהן קנה ושות'
משרד ראשי:
מגדל לוינסטיין
דרך מנחם בגין 23
תל-אביב 66184
ת"ד 36172, מיקוד 61361

טל' 03-7106666
פקס' 03-7106660
www.gtfc.co.il

בעריכת רו"ח יגאל רופא, שותף, מנהל מחלקת המסים, פאהן קנה ושות'

מיסוי ארה"ב - יוזמה חדשה של ה- IRS לגילוי מרצון של חשבונות ונכסים לא מדווחים הנמצאים בחו"ל

13 בפברואר 2011

יוזמה חדשה של ה- IRS לגילוי מרצון של חשבונות ונכסים לא מדווחים הנמצאים בחו"ל

שי מויאל, עו"ד; נטע בקר, עו"ד

רשות המס האמריקאית (IRS) פרסמה ביום 8 בפברואר יוזמה לגילוי מרצון לשנת 2011 - OVDI - Offshore Voluntary Disclosure Initiative. היוזמה נועדה להשיב למערכת המס בארה"ב כספים ונכסים הממוקמים מחוץ לארה"ב (Offshore) ולאפשר לנישומים בעלי הכנסות מחשבונות בנק נסתרים בחו"ל לדווח עליהן כדין. דיווחים במסגרת גילוי מרצון זה, יתקבלו עד ליום 31 באוגוסט 2011.

יוזמת הגילוי העדכנית באה כהמשך ליוזמה דומה משנת 2009, ולפי הודעת ה- IRS ההחלטה לפתוח ביוזמה החדשה באה לאחר התעניינות מתמשכת של נישומים בעלי חשבונות זרים. לדברי נציב ה- IRS, מר דאגלס שולמן, המטרה הינה להשיב אנשים למערכת המס בארה"ב. לדברי מר שולמן, מאבק בהתחמקות ממס הינו בעדיפות הראשונה של רשות המסים בארה"ב וכי מאמצי רשות המסים בארה"ב בזירה הבינלאומית יתעצמו עם הזמן.

יוזמת הגילוי מרצון החדשה כוללת מספר שינויים ביחס ליוזמה משנת 2009. מבנה הענישה הכולל הינו גבוה יותר¹, וזאת על מנת שלא דווחו במסגרת היוזמה הראשונה משנת 2009, לא יצאו נשכרים.

על פי מסגרת הענישה, נישומים נדרשים לשלם קנס של 25% מהסכום בחשבונות הבנק הזרים או משווי הנכסים בשנה בה נצברו היתרות או השווי הגבוה ביותר, וזאת ביחס לתקופת השנים 2003 עד 2010. חלק מהנישומים יהיו זכאים לתשלום קנס בשיעור מופחת

¹ לפי היוזמה של שנת 2009, הנישומים עמדו מול קנס של עד 20% המתייחס לתקופה שאינה עולה על 6 שנים.

עלון זה מופץ לרשימת לקוחותינו וידידינו. במידה ואינך מעוניין לקבלו או ברצונך לשלוחו לגורם נוסף, נשמח להיענות לבקשותיך באמצעות מספר הפקס המצוין בראש העמוד או באמצעות כתובת הדוא"ל: Tax@gtfc.co.il. לפי בקשת הקוראים, מופץ העלון בעיקר באמצעות דואר אלקטרוני. במידה ואינך מקבלו באופן זה והנך מעוניין בכך, אנא פנה אלינו באמצעות כתובת הדוא"ל המצוינת לעיל. נשמח להיענות לבקשתך. - עלון זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי -

של 5%, בכפוף לעמידה בתנאים מסוימים, ובנוסף, קיימת קטגוריית ענישה חדשה לטיפול בחשבונות קטנים יותר. בהקשר זה, יחידים אשר חשבונותיהם או נכסיהם בחו"ל לא עלו על סך של 75,000 דולר ארה"ב בכל שנת מס רלבנטית יהיו זכאים לתשלום קנס בשיעור מופחת של 12.5%.

בנוסף לקנס האמור לעיל, הנישומים יתחייבו בתשלום המסים על הכנסותיהם הנסותרות, עד לשמונה שנות מס אחורה בצירוף ריבית וקנסות גירעון למיניהם.

כך לדוגמה, בפיקדון של \$1,000,000 שהופקד בשנת 2003 וצבר כל שנה ריבית של \$50,000, שלא דווחו, סך המס והקנסות במסגרת התוכנית יגיע לכך - \$518,000 ללא ריבית (חישוב המס: $50,000 * 8$ שנים = \$400,000 * 35% = \$140,000; קנס גירעון של 20% * \$140,000 = \$28,000; והקנס הנוסף בהתאם לתוכנית 25% * 1,400,000 (היתרה הגבוהה ביותר בחשבון) = (\$350,000).

לחילופין, סך הקנסות שעלולים להיות מושגים על מי שלא ידווח כדין בסיטואציה זוהי יכולים להגיע לסך של כ-\$4,500,000, וזאת בנוסף לסנקציות פליליות.

הנכסים הרלוונטיים לתוכנית עשויים להיות, בנוסף לחשבונות בנק, גם נכסי נדל"ן, נכסי אומנות, נכסי קניין רוחני, אחזקות בחברות זרות בעלות נכסים כנ"ל, נאמנויות וכד'. נישומים פוטנציאלים עשויים להיות, בין היתר, כאלו שירשו נכסים וחשבונות בנק, או תושבי מדינות זרות שהינם אזרחי ארה"ב.

הנישומים יידרשו להגיש דוחות מס מתוקנים ביחד עם דוחות המס המקוריים שהוגשו בצירוף התשלום בגין המיסים, הריבית והקנסות, וזאת כאמור לא יאוחר מיום 31 לאוגוסט 2011.

דיווח מלא ונכון במסגרת יוזמה זו ימנע העמדה לדין פלילי של נישומים שלא דווחו עד היום על נכסים מחוץ לארה"ב.

לפי הודעת רשות המסים בארה"ב, המדובר בהזדמנות הטובה ביותר האחרונה לדווח כדין על נכסים בחו"ל וכי נישומים המסתירים נכסים בחו"ל אשר לא ינצלו הזדמנות זו, יתמודדו עם ענישה גבוהה יותר כמו גם אפשרות להעמדה לדין פלילי.