

## דיווחים לרשויות המס בארה"ב

### מי חייב בדיווח לרשויות המס בארה"ב?

חובת הדיווח והגשת הדוחות לרשויות המס בארה"ב חלה על:

1. כל מי שהינו אזרח ארה"ב או מחזיק "גרין קארד", וזאת גם אם אינו מתגורר בארה"ב, או אינו חייב בתשלום מס בארה"ב.
2. כל תושב זר, שאינו אזרח ארה"ב ואינו מחזיק בגרין קארד, המקיים פעילות עסקית בארה"ב. לפיכך, ישראלים שעובדים בארה"ב כולל כשהם מועסקים על ידי מעסיק ישראלי שמשקיעים בנדל"ן בארה"ב או שהינם בעלי פעילות עסקית בארה"ב, חייבים בדיווח לרשויות המס בארה"ב.

### מועד הדיווח

במקרים כאמור לעיל, יש להגיש דוח שנתי לרשות המס הפדראלית בארה"ב ובמקרים מסוימים גם לרשות המס המדינתית או העירונית. בנוסף לדוח השנתי, אזרחי ארה"ב, תושבי ארה"ב או בעלי "גרין קארד", המחזיקים בחשבונות בנק מחוץ לארה"ב שסכומם ביהד עולה על 10,000 דולר במועד כלשהו במהלך השנה, חייבים בהגשת טופס דיווח נפרד עם פירוט חשבונות הבנק (FBAR).

מועד הדיווח משתנה כתלות בזהותו של הגורם המדווח:

1. יחידים נדרשים לדווח על הכנסותיהם לרשויות המס עד ל-15 באפריל של השנה העוקבת, למעט אזרחים אמריקאים שאינם מתגוררים בארה"ב, לגביהם חלה החובה להגיש את הדיווח על הכנסותיהם עד ל-15 ביוני.
2. ניתן לבקש הארכה נוספת עד ה-15 באוקטובר ובמקרים מסוימים אפילו עד אמצע דצמבר של השנה העוקבת.
3. חברות נדרשות לדווח על הכנסותיהן לרשויות המס בארה"ב עד ל-15 במרץ של השנה העוקבת (כאשר ניתן לבקש דחייה עד ל-15 בספטמבר).
4. את ה-FBAR יש להגיש עד ה-30 ביוני של השנה העוקבת ללא אפשרות לקבלת הארכה.

### אכיפה

הליך אכיפת חובת הדיווח על ידי רשויות המס בארה"ב הינו נוקשה וקפדני. כחלק מהליך האכיפה, התקינו רשויות המס האמריקאיות חוקים אשר לפיהם, בנקים זרים המקיימים פעילות כלשהי בארה"ב, לרבות הבנקים בישראל, מחוייבים החל מ-2013 לדווח לרשויות המס בארה"ב על חשבונות הבנק של אזרחי ארה"ב. הוראות אלו עשויות לפגוע במיוחד באזרחי ארה"ב המתגוררים בישראל. כך, למשל, ישראלי המחזיק בדרכון אמריקאי, נדרש להגיש דוחות מס לרשויות המס של ארה"ב ולדווח על חשבונות הבנק שלו מחוץ לארה"ב, גם אם מעולם לא היה בארה"ב ואינו חייב במס בארה"ב.

### סנקציות בגין אי דיווח

אי העמידה בחובות הדיווח הינה עבירה פלילית בארה"ב. הסנקציות המוטלות על ידי רשויות המס בארה"ב בגין אי עמידה בחובת הדיווח הינן חמורות ועשויות לכלול חבויות מס גבוהות, קנסות גבוהים ועונשים מנהלתיים ובמקרים מסוימים אפילו העמדה לדין.