

- 11.2 נישום שבחר ליישם את הוראות החוזר, לא יוכל לחזור בו מבחירתו ויפעיל את הוראותיו באופן עקבי גם בשנים העוקבות.
- 11.3 נישום שבחר להפעיל לגביו את הוראות החוזר, יצרף לדו"ח השנתי שהוא חייב בהגשתו, הודעה לגבי אופן הדיווח על הכנסות התאגיד ה"שקוף" כחלק מהכנסותיו. ההודעה תכלול את אופן חישוב ההכנסה החייבת ואת סכומי המס ששולמו במדינה הזרה ואשר בגינם נדרש זיכוי ממס זר.
- 11.4 במקרה של נישום שבחר בהפעלת הוראות החוזר, ובאחת השנים נוצר הפסד כתוצאה מפעילות התאגיד ה"שקוף", יקוזזו ההפסדים ברמת התאגיד בשנים העוקבות.
- 11.5 חוזר זה קבע את אופן הטיפול ב-L.L.C אשר המחזיק בו בחר להתייחס אליו כאל גוף "שקוף" וזאת לשם זיכוי ממס זר. במקרה שבו מבוצע שימוש בתאגיד "שקוף" אחר (לא L.L.C) וקיים חשש לכפל מס, ניתן לפנות ליחידה למיסוי בינלאומי.
- 11.6 נישום אשר לא בחר בהפעלת הוראות חוזר זה, תיתכן לגביו הבעיה שהוצגה בסעיף 3 לעיל תוך חשיפה לכפל מס.
- כפל המס עשוי להיווצר כתוצאה מסיווג התאגיד כחבר בני אדם ובמקביל - תשלום מס ע"י המחזיק בו, ללא אפשרות למתן זיכוי כמוסבר בסעיף 4 בחוזר.

שאלות והבהרות בדבר הפעלת הוראות אלו יש להפנות ליחידה למיסוי בינלאומי.

בברכה,

נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין