

Warszawa, dnia 27 stycznia 2021 r.

Poz. 172

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ¹⁾**

z dnia 21 stycznia 2021 r.

**w sprawie wzoru informacji o wpłaconej przez płatnika zaliczce na podatek dochodowy od osób prawnych
od dochodu ze zbycia praw do spółki nieruchomościowej**

Na podstawie art. 26aa ust. 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór informacji o wpłaconej przez płatnika zaliczce na podatek dochodowy od osób prawnych od dochodu ze zbycia praw do spółki nieruchomościowej (CIT-ISN), stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Wzór stanowiący załącznik do rozporządzenia stosuje się do dochodów osiągniętych w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2020 r.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej: *T. Kościński*

¹⁾ Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (Dz. U. poz. 1719).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2020 r. poz. 1492, 1565, 2122, 2123 i 2320 oraz z 2021 r. poz. 11.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy
i Polityki Regionalnej z dnia 21 stycznia 2021 r. (poz. 172)

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP spółki nieruchomościowej

CIT-ISN**INFORMACJA O WPLĄCONEJ PRZEZ PŁATNIKA ZALICZCE NA PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH OD DOCHODU ZE ZBYCIA PRAW DO SPÓŁKI NIERUCHOMOŚCIOWEJ**

za

2. Od (dzień-miesiąc-rok)

3. Do (dzień-miesiąc-rok)

Podstawa prawna:	Art. 26aa ust. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Spółka nieruchomościowa będąca płatnikiem, o którym mowa w art. 26aa ustawy, albo przedstawiciel podatkowy, o którym mowa w art. 26c ust. 1 ustawy, gdy wykonuje obowiązki płatnika w imieniu i na rzecz spółki.
Termin składania:	Do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym u podatnika powstał dochód ze zbycia praw do spółki nieruchomościowej ¹⁾ (art. 26aa ust. 1 lub 2 ustawy).
Otrzymuje:	Podatnik podatku dochodowego, o którym mowa w art. 3 ust. 2 ustawy, który uzyskał dochód ze zbycia praw do spółki nieruchomościowej, albo podatnik podatku dochodowego, który uzyskał dochód ze zbycia praw do spółki nieruchomościowej przez podmiot niebędący podatnikiem podatku dochodowego, niemający siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli przedmiotem transakcji zbycia tych praw były prawa o wielkości nie mniejszej niż określona w art. 26aa ust. 1 pkt 2 ustawy.

A. CEL SKŁADANIA INFORMACJI

4. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):



1. złożenie informacji

2. korekta informacji²⁾**B. DANE SPÓŁKI NIERUCHOMOŚCIOWEJ**

5. Nazwa pełna

6. Kraj

7. Województwo

8. Powiat

9. Gmina

10. Ulica

11. Nr domu

12. Nr lokalu

13. Miejscowość

14. Kod pocztowy

C. DANE PODATNIKA, KTÓRY OSIĄGA DOCHODY ZE ZBYCIA PRAW DO SPÓŁKI NIERUCHOMOŚCIOWEJ

C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE Poz. 17 jest wypełniana tylko w przypadku, gdy podatnik nie ma siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i nie posiada polskiego identyfikatora podatkowego NIP.

15. Nazwa pełna

16. Identyfikator podatkowy NIP / zagraniczny numer identyfikacyjny
(niepotrzebne skreślić)

17. Kraj wydania zagranicznego numeru identyfikacyjnego

C.2. ADRES SIEDZIBY

18. Kraj

19. Województwo

20. Powiat

21. Gmina

22. Ulica

23. Nr domu

24. Nr lokalu

25. Miejscowość

26. Kod pocztowy

D. DANE PODMIOTU ZBYWAJĄCEGO PRAWA DO SPÓŁKI NIERUCHOMOŚCIOWEJ INNEGO NIŻ PODATNIK Część ta jest wypełniana tylko w przypadku, gdy podmiot zbywający prawa do spółki nieruchomościowej nie ma siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i nie jest podatnikiem podatku dochodowego.

27. Nazwa pełna

28. Zagraniczny numer identyfikacyjny

29. Kraj wydania zagranicznego numeru identyfikacyjnego

30. Kraj

31. Województwo

32. Powiat

33. Gmina

34. Ulica

35. Nr domu

36. Nr lokalu

37. Miejscowość

38. Kod pocztowy

CIT-ISN⁽¹⁾

1/3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**E. DOCHÓD PODMIOTU ZBYWAJĄCEGO PRAWA DO SPÓŁKI NIERUCHOMOŚCIOWEJ INNEGO NIŻ PODATNIK** Część ta jest wypełniana tylko w przypadku, gdy podatnik uzyskał dochód ze zbycia praw do spółki nieruchomościowej przez podmiot niebędący podatnikiem podatku dochodowego, wykazany w części D.

39. Zaliczka na podatek od dochodu ze zbycia praw do spółki nieruchomościowej jest ustalana na podstawie (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. informacji o kwocie transakcji 2. wartości rynkowej, zgodnie z art. 26aa ust. 3 ustawy

Przychód podmiotu ze zbycia praw do spółki nieruchomościowej	40.		
		zł.	gr
Koszty nabycia przez podmiot zbytych praw do spółki nieruchomościowej	41.		
		zł.	gr
W przypadku zaznaczenia w poz. 39 kwadratu nr 2 należy wpisać 0.			
Dochód podmiotu ze zbycia praw do spółki nieruchomościowej	42.		
		zł.	gr
Od kwoty z poz. 40 należy odjąć kwotę z poz. 41. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Prawo podatnika do udziału w zysku podmiotu ze zbycia praw do spółki nieruchomościowej	43.		
			%
Należy podać udział podatnika określony zgodnie z art. 5 ustawy.			

F. DOCHÓD PODATNIKA ZE ZBYCIA PRAW DO SPÓŁKI NIERUCHOMOŚCIOWEJ

W przypadku gdy podatnik uzyskał dochód ze zbycia praw do spółki nieruchomościowej przez podmiot niebędący podatnikiem podatku dochodowego, przychód oraz koszty należy podatnikowi określić proporcjonalnie do jego udziału w podmiocie zbywającym na podstawie danych wykazanych w części E.

44. Zaliczka na podatek od dochodu ze zbycia przez podatnika praw do spółki nieruchomościowej jest ustalana na podstawie³⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. informacji o kwocie transakcji 2. wartości rynkowej, zgodnie z art. 26aa ust. 3 ustawy

Przychód podmiotu ze zbycia praw do spółki nieruchomościowej	45.		
		zł.	gr
Koszty nabycia przez podmiot zbytych praw do spółki nieruchomościowej	46.		
		zł.	gr
W przypadku zaznaczenia w poz. 44 kwadratu nr 2 należy wpisać 0.			
Dochód podmiotu ze zbycia praw do spółki nieruchomościowej	47.		
		zł.	gr
Od kwoty z poz. 45 należy odjąć kwotę z poz. 46. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			

G. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZALICZKI NA PODATEK

Należna zaliczka na podatek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	48.		
			zł
Kwota z poz. 47 należy pomnożyć przez 19%.			
Zaliczka na podatek pobrana od podatnika	49.		
		zł.	gr
Należy podać zaliczkę na podatek przekazaną przez podatnika na podstawie art. 26aa ust. 4 ustawy.			
Zaliczka na podatek ze środków płatnika	50.		
		zł.	gr
Od kwoty z poz. 48 należy odjąć kwotę z poz. 49. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Zaliczka na podatek wpłacona do urzędu skarbowego	51.		
		zł.	gr
Należy podać faktycznie wpłaconą do urzędu skarbowego zaliczkę na podatek.			
Zaliczka na podatek wpłacona do urzędu skarbowego ze środków płatnika	52.		
		zł.	gr
Kwota w poz. 52 nie może być większa od kwoty z poz. 51.			

H. MIEJSCE WPŁACENIA ZALICZKI NA PODATEK53. Urząd skarbowy, do którego została wpłacona zaliczka na podatek⁴⁾**I. PODPIS PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU / PEŁNOMOCNIKA PŁATNIKA** Część ta jest wypełniana tylko w przypadku, gdy informacja nie jest składana przez przedstawiciela podatkowego.

54. Imię, nazwisko, podpis albo nadruk z imieniem, nazwiskiem oraz stanowiskiem służbowym

J. PODPIS PRZEDSTAWICIELA PODATKOWEGO, O KTÓRYM MOWA W ART. 26C USTAWY

Część ta jest wypełniana tylko w przypadku, gdy informacja jest składana przez przedstawiciela podatkowego.

55. Rodzaj przedstawiciela podatkowego (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. przedstawiciel podatkowy niebędący osobą fizyczną 2. przedstawiciel podatkowy będący osobą fizyczną

56. Nazwa pełna przedstawiciela podatkowego (wypełnia składający, który w poz. 55 zaznaczył kwadrat nr 1)

57. Imię, nazwisko, podpis albo nadruk z imieniem, nazwiskiem oraz stanowiskiem służbowym (wypełnia składający, który w poz. 55 zaznaczył kwadrat nr 1)

58. Imię, nazwisko, podpis (wypełnia składający, który w poz. 55 zaznaczył kwadrat nr 2)

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

*Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl***Objaśnienia**

- 1) Przez dochód ze zbycia praw do spółki nieruchomościowej należy rozumieć dochód ze zbycia udziałów (akcji) dających co najmniej 5% praw głosu w spółce albo ogółu praw i obowiązków dających co najmniej 5% prawa do udziału w zysku spółki niebędącej osobą prawną, albo co najmniej 5% ogólnej liczby tytułów uczestnictwa lub praw o podobnym charakterze, w spółce nieruchomościowej.
- 2) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.).
- 3) Poz. 44 jest wypełniana tylko w przypadku, gdy stroną dokonującą zbycia praw do spółki nieruchomościowej jest podatnik (podmiot niemający siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej).
- 4) Przez urząd skarbowy należy rozumieć urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla płatnika (spółki nieruchomościowej) naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

Pouczenie

Za uchybienie obowiązkom płatnika grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.