

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia 2015 r.

**w sprawie określenia wzoru zeznania o wysokości dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej obowiązującego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych**

Na podstawie art. 28a ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Określa się wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-CFC), stanowiący załącznik do rozporządzenia.

**§ 2.** Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie określenia wzoru zeznania o wysokości dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej obowiązującego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 1878).

**§ 3.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

**MINISTER FINANSÓW**

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,  
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym/

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 915, 1138, 1146, 1215, 1328, 1457, 1563 i 1662 oraz z 2015 r. poz. 73, 211, 933, 978, 1166, 1197, 1259, 1296 i 1348.

## Uzasadnienie

Projektowane rozporządzenie określa wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-CFC).

Ustawa z dnia 29 sierpnia 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1328 i 1478), zwana dalej „ustawą nowelizującą”, wprowadziła do polskiego porządku prawnego, począwszy od dnia 1 stycznia 2015 r., rozwiązania przewidujące opodatkowanie dochodów z zagranicznych spółek kontrolowanych osiąganych przez podatników objętych w Rzeczypospolitej Polskiej nieograniczonym obowiązkiem podatkowym.

Na mocy ustawy nowelizującej nałożono na ww. podatników obowiązek składania urzędowi skarbowemu odrębnego zeznania o wysokości dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej, osiągniętego w roku podatkowym.

Zgodnie z art. 27 ust. 2a ustawy CIT na podatników, o których mowa w art. 3 ust. 1 tej ustawy, nałożony został obowiązek składania urzędowi skarbowemu odrębnego zeznania o wysokości dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej, osiągniętego w roku podatkowym. Przepis ten stosuje się odpowiednio do podatnika prowadzącego działalność gospodarczą przez położony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład. Jeżeli podatnik osiąga dochody z więcej niż jednej zagranicznej spółki kontrolowanej, zobowiązany jest złożyć odrębne zeznanie o dochodach z każdej z tych spółek.

Ustawą nowelizującą wprowadzono do ustawy CIT art. 28a ust. 2, zawierający delegację do wydania rozporządzenia w sprawie określenia wzoru zeznania podatkowego o wysokości dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej, osiągniętego w roku podatkowym przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych.

Na podstawie upoważnienia zawartego w przytoczonym przepisie Minister Finansów wydał rozporządzenie z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie określenia wzoru zeznania o wysokości dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej obowiązującego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1878), które weszło w życie w dniu 1 stycznia 2015 r.

W związku z uchwaloną zmianą ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy nr 3462), której planowany termin wejścia w życie przypada w dniu 1 stycznia 2016 r., istnieje potrzeba zmiany wzoru zeznania CIT-CFC stanowiącego załącznik do ww. rozporządzenia. Zgodnie bowiem z projektowanym brzmieniem art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej, skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji. Zniesiony zostanie zatem obowiązek dołączenia do korekty deklaracji podatkowej pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty.

W projektowanym rozporządzeniu proponuje się modyfikację objaśnień do wzoru formularza określonego ww. rozporządzeniem poprzez ograniczenie się w nich jedynie do wskazania podstawy prawnej do złożenia korekty deklaracji, z pominięciem treści tego przepisu. W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru, projektowany formularz zawiera zmianę polegającą na zastąpieniu opisu, jaki obecnie znajduje się w odnośniku nr 1: „<sup>1)</sup> Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym uzasadnieniem przyczyn korekty.” informacją o treści: „<sup>1)</sup> Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).”

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. Oznacza to, że podatnicy osiągający dochody z zagranicznych spółek kontrolowanych zobowiązani będą od 1 stycznia 2016 r. składać zeznania CIT-CFC, stosując wzór zeznania stanowiącego załącznik do projektowanego rozporządzenia.

Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia spowoduje uchylenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie określenia wzoru zeznania o wysokości dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej obowiązującego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1878), które obowiązywało począwszy od dnia 1 stycznia 2015 r.

Stosownie do § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. poz. 979), projekt rozporządzenia z chwilą skierowania do uzgodnień międzyresortowych zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Materia regulowana przez projektowane rozporządzenie nie jest objęta prawem Unii Europejskiej.

Projektowane rozporządzenie nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega obowiązkowi notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

<p><b>Nazwa projektu</b></p> <p>Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie określenia wzoru zeznania o wysokości dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej obowiązującego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b></p> <p>Ministerstwo Finansów.</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b></p> <p>Pan Jarosław Neneman, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów.</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b></p> <p>Dariusz Zasada - Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-34-03, e-mail: <a href="mailto:dariusz.zasada@mf.gov.pl">dariusz.zasada@mf.gov.pl</a></p>	<p><b>Data sporządzenia</b></p> <p>30.09.2015 r.</p> <p><b>Źródło:</b> ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 851, z późn. zm, zwana dalej: ustawa CIT).</p> <p><b>Nr w wykazie prac</b></p> <p>9.58 w Wykazie Prac Legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów.</p>
---	--

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Określenie wzoru formularza CIT-CFC służy prawidłowemu określeniu podstawy opodatkowania i wysokości podatku z tytułu dochodów osiąganych przez polskich rezydentów z działalności prowadzonej przez zagraniczne spółki kontrolowane.

### 2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Określenie wzoru formularza zeznania podatkowego umożliwiającego prawidłowe obliczenie przez podatnika wysokości podatku z tytułu dochodów osiąganych z działalności prowadzonej przez zagraniczne spółki kontrolowane.

### 3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Udostępnianie przez administrację podatkową obowiązujących wzorów służących rozliczeniu podatku dochodowego jest rozwiązaniem powszechnie stosowanym w krajach członkowskich OECD oraz UE.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy CIT osiągający dochody z zagranicznych spółek kontrolowanych lub zagranicznych zakładów.	Dane o liczbie podatników będą dostępne po zakończeniu akcji rozliczeniowej.		Nażalenie na podmioty obowiązków sprawozdawczych w zakresie osiąganych dochodów z zagranicznych spółek kontrolowanych.

### 5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Ze względu na fakt, iż przepisy rozporządzenia, stanowią realizację przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych delegacji ustawowej, przewidzianej w art. 28a ust. 2 ustawy CIT do określenia wzoru zeznania podatkowego o wysokości dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej osiągniętego w roku podatkowym przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, odstąpiono od przeprowadzenia konsultacji publicznych.

Stosownie do § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2013 r. poz. 979), organ wnioskujący udostępnia projekt w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie

**6. Wpływ na sektor finansów publicznych**

(wartości wynikające z operatów szacunkowych z 2012 i 2013 r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]												
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łączni e (0- 10)	
<b>Dochody ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Wydatki ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Saldo ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Źródła finansowania	Brak wpływu na dochody budżetu państwa i dochody jednostek samorządu terytorialnego. Brak wpływu na wydatki sektora finansów publicznych. Opublikowany w rozporządzeniu wzór formularza będzie dostępny na stronach internetowych Ministerstwa Finansów. Nie przewiduje się dystrybucji wśród podatników jego papierowej wersji.												
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń													

**7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe**

		Skutki							
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łączni e (0- 10)	
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa								
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw								
	rodzina, obywatele								

	oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							
	(dodaj/usuń)							

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.
--	--

### 8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input checked="" type="checkbox"/> inne: projektowany formularz zastępuje formularz obecnie istniejący, zatem projekt nie wpływa na zmianę obciążeń regulacyjnych
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz: projekt rozporządzenia wprowadza zmodyfikowany wzór formularza CIT-CFC. Zmiana w stosunku do poprzedniej wersji formularza polega na zastąpieniu opisu, jaki obecnie znajduje się w odnośniku nr 1: „<sup>1)</sup> Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym uzasadnieniem przyczyn korekty.” informacją o treści „<sup>1)</sup> Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.)”  
Zeznanie będzie mogło być składane w wersji elektronicznej.

### 9. Wpływ na rynek pracy

Brak wpływu.

### 10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> _mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
--	---	---

<input type="checkbox"/> inne:		
Omówienie wpływu	Brak wpływu.	
<b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>		
Wzór zeznania podatkowego określony niniejszym rozporządzeniem będzie obowiązywał od dnia 1 stycznia 2016 r.		
<b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>		
Ocena efektów projektu nastąpi po zakończeniu akcji rozliczeniowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za 2016 r. Miernikiem będzie liczba zeznań złożonych za 2016 r. zgodnie z wzorem określonym w projektowanym rozporządzeniu.		
<b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>		

