

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2015 r.

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

Na podstawie art. 45d ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT-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 fizycznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1879).

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

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Grzegorz Dostatni
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym
weryfikowanym przy pomocy ważnego
kwalifikowanego certyfikatu/

¹⁾ 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).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717, z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215, 1328, 1563, 1644, 1662 i 1863 oraz z 2015 r. poz. 73, 211, 251, 478, 693, 699, 860, 933, 978, 1197, 1217, 1259, 1296, 1321, 1322, 1333 i 1569.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

PIT-CFC

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU Z ZAGRANICZNEJ SPÓŁKI KONTROLOWANEJ PRZEZ PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH za rok podatkowy

4. Od (dzień - miesiąc - rok)	5. Do (dzień - miesiąc - rok)
-------------------------------	-------------------------------

Podstawa prawna:	Art. 45 ust. 1aa ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy, uzyskujący dochody z zagranicznej spółki kontrolowanej.
Termin składania:	Do końca dziewiątego miesiąca następnego roku podatkowego (art. 45 ust. 1aa ustawy).
Miejsce składania:	Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej “urzędem”.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania ¹⁾

B. DANE PODATNIKA I ZAGRANICZNEJ SPÓŁKI KONTROLOWANEJ**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA**

8. Nazwisko	9. Pierwsze imię	10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
11. Kraj	12. Województwo	13. Powiat
14. Gmina	15. Ulica	16. Nr domu 17. Nr lokalu
18. Miejscowość	19. Kod pocztowy	20. Poczta

B.2. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES SIEDZIBY LUB ZARZĄDU ZAGRANICZNEJ SPÓŁKI KONTROLOWANEJ

21. Nazwa pełna		
22. Kod kraju wydania numeru identyfikacyjnego	23. Numer identyfikacyjny	
24. Kraj	25. Miejscowość	26. Kod pocztowy
27. Ulica	28. Nr domu	29. Nr lokalu
30. Udział podatnika w zagranicznej spółce kontrolowanej	31. Udział podatnika po pomniejszeniu (art. 30f ust. 12 ustawy)	
,	%	,
		%

C. PRZYCHODY ZAGRANICZNEJ SPÓŁKI KONTROLOWANEJ

Łączne przychody zagranicznej spółki kontrolowanej	32.		zł,	gr
Przychody zagranicznej spółki kontrolowanej, o których mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy	33.		zł,	gr
Udział przychodów z poz. 33 w łącznych przychodach zagranicznej spółki kontrolowanej	34.			%
Należy podzielić kwotę z poz. 33 przez kwotę z poz. 32 i pomnożyć wynik przez 100.				

D. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA**D.1. DOCHÓD ZAGRANICZNEJ SPÓŁKI KONTROLOWANEJ**

Dochód zagranicznej spółki kontrolowanej ustalony zgodnie z art. 30f ust. 7 ustawy	35.		zł,	gr
Dochód przypadający na podatnika	36.		zł,	gr
Należy pomnożyć kwotę z poz. 35 przez udział podatnika z poz. 31.				

D.2. ODLICZENIA

Dywidendy otrzymane od zagranicznej spółki kontrolowanej	37.		zł,	gr
Kwota z odpłatnego zbycia udziału w zagranicznej spółce kontrolowanej	38.		zł,	gr
Kwoty nieodliczone w latach poprzednich, o których mowa w art. 30f ust. 6 ustawy	39.		zł,	gr
Razem odliczenia	40.		zł,	gr
Suma kwot z poz. 37, 38 i 39.				

D.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA

Podstawa opodatkowania (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	41.		zł
Od kwoty z poz. 36 należy odjąć kwotę z poz. 40. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.			

E. OBLICZENIE PODATKU

Obliczony podatek – zgodnie art. 30f ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%	42.		zł,	gr
Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 41				
Odliczenie podatku zapłaconego przez zagraniczną spółkę kontrolowaną (art. 30f ust. 13 ustawy)	43.		zł,	gr
Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty z poz. 42.				
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	44.		zł	
Od kwoty z poz. 42 należy odjąć kwotę z poz. 43.				

F. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP) Należy podać numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) organizacji wybranej z wykazu

prowadzonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

45. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 46 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 44, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	46.		zł,	gr
---------------	---	-----	--	-----	----

G. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część F, w poz. 47 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 48 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 46. W poz. 49 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

47. Cel szczegółowy 1%	48. Wyrażam zgodę
	<input type="checkbox"/>
49.	

H. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

50. Podpis podatnika	51. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika
----------------------	--

I. ADNOTACJE URZĘDU

52. Identyfikator przyjmującego formularz	53. Podpis przyjmującego formularz
---	------------------------------------

1) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 44 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie na uszczuplenie podatku grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Uzasadnienie

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

Zgodnie z art. 45 ust. 1aa ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o PDOF”, podatnicy osiągający dochody z działalności prowadzonej przez zagraniczne spółki kontrolowane, na zasadach określonych w art. 30f tej ustawy, są obowiązani składać urzędowo skarbowym odrębne zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej osiągniętego w roku podatkowym, o którym mowa w art. 30f ust. 7 tej ustawy, w terminie do końca dziewiątego miesiąca następnego roku podatkowego i w tym terminie wpłacić podatek należny. Jeżeli podatnik osiąga dochody z więcej niż jednej zagranicznej spółki kontrolowanej, składa odrębne zeznanie o dochodach z każdej z tych spółek.

Powyższy przepis stosuje się odpowiednio do podatnika prowadzącego działalność gospodarczą przez położony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, o ile dochody zakładu nie zostały uwzględnione przez podatnika w podstawie opodatkowania ustalonej zgodnie z art. 26 lub art. 30c ustawy o PDOF (art. 30f ust. 21 ustawy o PDOF).

Zgodnie z art. 45d ustawy o PDOF minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór zeznania podatkowego o wysokości dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej osiągniętego w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełniania, terminu i miejsca składania; rozporządzenie ma na celu umożliwienie identyfikacji podatnika, zagranicznej spółki kontrolowanej i urzędu skarbowego, do którego jest kierowane zeznanie, oraz poprawne obliczenie podatku przez podatnika.

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 fizycznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1879), które weszło w życie w dniu 1 stycznia 2015 r.

W związku z uchwaleniem przez Sejm w dniu 10 września 2015 r. ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw, której termin wejścia w życie przypada w dniu 1 stycznia 2016 r., powstała konieczność zmiany wzoru zeznania PIT-CFC stanowiącego załącznik do ww. rozporządzenia.

Zgodnie bowiem z nowym brzmieniem art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej, skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji. Zniesiony został zatem obowiązek dołączenia do korekty deklaracji podatkowej pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty.

W związku z powyższym, w projektowanym rozporządzeniu proponuje się modyfikację wzoru zeznania PIT-CFC poprzez zastąpienie opisu, jaki obecnie znajduje się w odnośniku nr 1: ¹⁾ *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: ¹⁾ *Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).**

Przedmiotowy projekt rozporządzenia zawiera, zmodyfikowany stosownie do powyższych uwag, wzór formularza PIT-CFC.

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 przyszłego roku składać zeznania PIT-CFC, używając wzoru 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 fizycznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1879), 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>Nazwa projektu</p> <p>Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie określenia wzoru zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej obowiązującego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</p> <p>Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</p> <p>Pan Jarosław Neneman Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</p> <p>Maria Kalinowska – Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych, tel. 22 694-33-40 Maria.Kalinowska@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia</p> <p>13-10-2015 r.</p> <p>Źródło:</p> <p>Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.)</p> <p>Nr w wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów – 9.60</p>
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Określenie wzoru formularza PIT-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 o podatku dochodowym od osób fizycznych osiągający dochody z zagranicznych spółek kontrolowanych.	(dane o liczbie podatników będą dostępne po zakończeniu akcji rozliczeniowej)		Nałożenie 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. 45d ustawy o podatku dochodowym do osób fizycznych, 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 udostępni projekt w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											Łącznie (0-10)	
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Źródła finansowania	Rozporządzenie nie spowoduje zwiększenia wydatków lub zmniejszenia dochodów jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów. 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							Łącznie (0-10)
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	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

<input type="checkbox"/> 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 PIT-CFC. Zmiana w stosunku do poprzedniej wersji formularza polega na zastąpieniu opisu, jaki obecnie znajduje się w odnośniku nr 1: ¹⁾ 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: ¹⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.).

Zeznanie będzie mogło być składane w wersji elektronicznej.

9. Wpływ na rynek pracy

Brak wpływu na rynek pracy

10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Brak wpływu na ww. obszary	

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Wzór zeznania podatkowego określony niniejszym rozporządzeniem będzie obowiązywał od dnia 1 stycznia 2016 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Ocena efektów projektu nastąpi po zakończeniu 2016 r., w którym możliwe będzie złożenie zeznania PIT-CFC na wzorze stanowiącym załącznik do projektowanego rozporządzenia.
Miernikiem będzie liczba zeznań złożonych zgodnie z wzorem określonym w projektowanym rozporządzeniu.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

--