

projekt z dnia 19 sierpnia 2019 r.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2019 r.

**w sprawie wzoru zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej jednostki
kontrolowanej należnego 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 2019 r. poz. 865, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór:

- 1) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej należnego podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-CFC), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia.
- 2) załącznika do zeznania CIT-CFC – informacji o danych będących podstawą do określenia dochodu zagranicznej jednostki kontrolowanej (CIT/CFI), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 2. Wzory, o których mowa w § 1, stosuje się do dochodów z zagranicznej jednostki kontrolowanej osiągniętych od dnia 1 stycznia 2019 r.

§ 3. Do dochodów z zagranicznej spółki kontrolowanej osiągniętych w roku podatkowym innym niż rok kalendarzowy, który rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2019 r., a zakończy się po dniu 31 grudnia 2018 r. stosuje się przepisy dotychczasowe.

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

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 czerwca 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1059).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1018, 1309, 1358, 1495, 1571 i 1572.

³⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzoru zeznania o wysokości dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej obowiązującego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 1980), które utraciło moc z dniem 1 stycznia 2019 r., w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2193 i 2500).

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Uzasadnienie

Projektowane rozporządzenie określa **wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej i należnego podatku dochodowego od osób prawnych**. (CIT-CFC) oraz wzór załącznika do zeznania - informacji o danych będących podstawą do określenia dochodu zagranicznej jednostki kontrolowanej (CIT/CFI). Zgodnie z art. 27 ust. 2a oraz art. 24a ust.19 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 865), zwanej dalej „ustawą CIT”, na podatników, którzy osiągają dochody z działalności prowadzonej przez zagraniczne jednostki kontrolowane nałożony został obowiązek składania urzędowi skarbowym odrębnego zeznania o wysokości dochodu z tej zagranicznej jednostki kontrolowanej, osiągniętego w roku podatkowym. Jeżeli podatnik osiąga dochody z więcej niż jednej zagranicznej jednostki kontrolowanej, zobowiązany jest złożyć odrębne zeznanie o dochodach z każdej z tych jednostek.

Delegacja do wydania rozporządzenia w sprawie określenia wzoru zeznania podatkowego o wysokości dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej, osiągniętego w roku podatkowym przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych zawarta jest w art. 28a ust. 2 ustawy CIT. Na podstawie tego upoważnienia, Minister Finansów określa również objaśnienia co do sposobu wypełnienia zeznania oraz terminu i miejsca jego składania, mając na uwadze umożliwienie identyfikacji podatnika, zagranicznej jednostki kontrolowanej i urzędu skarbowego, do którego kierowane jest zeznanie oraz poprawne obliczenie podatku przez podatnika.

W dniu 12 listopada 2015 r. Minister Finansów wydał rozporządzenie w sprawie określenia wzoru zeznania o wysokości dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej obowiązującego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 1980), które weszło w życie w dniu 1 stycznia 2016 r.

Obecnie, w związku z uchwaleniem w dniu 23 października 2018 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2193), która weszła w życie w dniu 1 stycznia 2019 r. istnieje potrzeba określenia nowego wzoru zeznania CIT-CFC.

Ustawa nowelizująca wprowadziła znaczącą modyfikację przepisów dotyczących zagranicznej jednostki kontrolowanej (Controlled Foreign Company – CFC), w tym przede wszystkim nowe normatywne pojęcie - zagranicznej jednostki kontrolowanej. Zgodnie z nową definicją za zagraniczną jednostkę może być również uznana m.in fundacja, trust, bądź zagraniczna podatkowa grupa kapitałowa.

Wprowadzono również nowe kryteria uznania zagranicznej jednostki za zagraniczną jednostkę kontrolowaną powodujące obowiązek zapłaty podatku w Polsce w zakresie w jakim kryteria te dotyczą posiadania udziałów, prawa głosu, sprawowania faktycznej kontroli nad jednostką oraz osiągania kwalifikowanego przychodu z jej działalności gospodarczej.

W projektowanym rozporządzeniu opracowano nowy wzór formularza zeznania CIT-CFC z uwagi na konieczność dostosowania go do przepisów zmienianej, ustawy CIT. Wprowadzono także wzór nowego formularza CIT/CFI, (załącznika do zeznania) obejmującego informacje o zagranicznej jednostce kontrolowanej, niezbędne dla wyliczenia dochodu CFC. Dodanie tego załącznika jest konieczne ze względu na złożony sposób określania dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej, w którym uwzględniane są zmiany statusu podatnika w stosunku do zagranicznej jednostki w trakcie roku podatkowego (w szczególności wielkości udziału w kapitale, w prawach głosu, prawie do uczestniczenia w zyskach oraz sprawowaniu faktycznej kontroli). Pokazanie tych danych pozwala dopiero na

ocenę prawidłowości określenia należnego podatku. Wprowadzenie załącznika do zeznania zostało podyktowane wymogami technicznymi, jakim muszą sprostać formularze podatkowe. Zauważyć należy, że dla jednego podatnika może istnieć tyle odmiennych stanów faktycznych mających wpływ na wysokość podstawy opodatkowania podatkiem od dochodów zagranicznej jednostki kontrolowanej, ile jest dni w roku podatkowym. Choć takie przypadki wydają się czysto hipotetyczne, należało je uwzględnić przy możliwości rozliczania tego podatku. Dlatego też wprowadzenie załącznika do zeznania daje taką możliwość.

Proponuje się, aby projektowane rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia i miało zastosowanie do dochodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2019 r. Oznacza to, że podatnicy osiągający dochody z zagranicznych jednostek kontrolowanych zobowiązani będą od 1 stycznia 2019 r. składać zeznania CIT-CFC i załączniki do nich CIT/CFI, stosując wzór zeznania, które jest załącznikiem do projektowanego rozporządzenia.

Jednocześnie projektowane rozporządzenie określa, że do dochodów osiągniętych z zagranicznej spółki kontrolowanej w 2018 r. stosuje się wzór zeznania obowiązującego do 31 grudnia 2018 r.

Ponadto określono, że jeżeli rok podatkowy zagranicznej spółki kontrolowanej jest inny niż rok kalendarzowy i rozpoczął się przed 1 stycznia 2019 r., a zakończył się po 31 grudnia 2018 r. podatnicy stosują przepisy dotychczasowe.

Proponuje się również, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248), projekt rozporządzenia podlega udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej z chwilą jego przekazania do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.

Zgodnie z § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) z chwilą skierowania do uzgodnień, konsultacji publicznych lub opiniowania projektu rozporządzenia projekt zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej, w szczególności z art. 346 TFUE.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy majątkowych praw i obowiązków mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców lub praw i obowiązków tych przedsiębiorców wobec organów administracji publicznej.

Projektowane rozporządzenie nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega notyfikacji zgodnie z trybem określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.)

<p>Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wzoru zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej i należnego podatku dochodowego od osób prawnych.</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów.</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Tadeusz Kościński, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów.</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Błażej Kuźniacki - Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-42-61, e-mail: blazej.kuzniacki@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 03.09.2019 r.</p> <p>Źródło: ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 865 ze zm.), zwana dalej: „ustawą CIT”</p> <p>Nr 914 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, wysokości podatku z tytułu dochodów osiąganych przez podatników z działalności prowadzonej przez zagraniczne jednostki kontrolowane, terminu i miejsca składania, mając na uwadze umożliwienie identyfikacji podatnika, zagranicznej jednostki kontrolowanej i urzędu skarbowego, do którego jest kierowane zeznanie oraz poprawne obliczenie podatku przez podatnika.

W związku z uchwaleniem w dniu 23 października 2018 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2193), zwanej dalej „ustawą z dnia 23 października 2018 r.” która weszła w życie w dniu 1 stycznia 2019 r. istnieje potrzeba opracowania wzoru zeznania CIT-CFC. W konsekwencji zmiany brzmienia przepisu art. 28a ust. 2 ustawy CIT, z którego wynika delegacja do wydania rozporządzenia dotyczącego określenia zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z CFC oraz wobec braku przepisów przejściowych, z dniem 1 stycznia 2019 r. utraciło moc prawną rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzoru zeznania o wysokości dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej obowiązującego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. poz. 1980).

Omawiana nowelizacja przepisów ustawy CIT wprowadziła nowe normatywne pojęcie - zagranicznej jednostki kontrolowanej poprzez rozszerzenie podmiotów uznanych ustawowo za jednostkę kontrolowaną. Zgodnie z nową definicją za zagraniczną jednostką może być również uznana m.in. fundacja, trust, bądź zagraniczna podatkowa grupa kapitałowa. Wprowadzono również nowe kryteria uznania zagranicznej jednostki za jednostkę kontrolowaną powodujące obowiązek zapłaty podatku w Polsce, w zakresie warunku posiadania udziałów, prawa głosu, sprawowania faktycznej kontroli nad jednostką oraz osiągania kwalifikowanego przychodu z jej działalności gospodarczej.

W projektowanym rozporządzeniu proponuje się modyfikację wzoru formularza zeznania określonego ww. rozporządzeniem z uwagi na konieczność dostosowania go do ww. ustawy z dnia 23 października 2018 r. Wprowadzono wzór nowego formularza CIT/CFI, w którym podawane są informacje o danych będących podstawą do określenia dochodu zagranicznej jednostki kontrolowanej, stanowiącego integralną część zeznania CIT-CFC. Dodanie tego załącznika jest konieczne ze względu na złożony sposób określania dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej, w którym uwzględniane są zmiany statusu podatnika w stosunku do zagranicznej jednostki w trakcie roku podatkowego (w szczególności wielkości udziału w kapitale, w prawach głosu, prawie do uczestniczenia w zyskach oraz sprawowaniu faktycznej kontroli). Pokazanie tych danych pozwala dopiero na ocenę prawidłowości określenia należnego podatku.

Określenie wzorów formularzy zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej i należnego podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-CFC) i stanowiącego do niego załącznika – informacji o danych będących podstawą do określenia dochodu zagranicznej jednostki kontrolowanej (CIT/CFI) służy prawidłowemu określeniu podstawy opodatkowania, wysokości podatku z tytułu dochodów osiąganych przez podatników z działalności prowadzonej przez zagraniczne jednostki kontrolowane, terminu i miejsca składania zeznania, mając na uwadze umożliwienie identyfikacji podatnika, zagranicznej jednostki kontrolowanej i urzędu skarbowego, do którego jest kierowane zeznanie oraz poprawne obliczenie podatku przez podatnika.

Jednocześnie projektowane rozporządzenie jasno określa, że do dochodów osiągniętych z zagranicznej spółki kontrolowanej w 2018 r. stosuje się wzór zeznania obowiązującego do 31 grudnia 2018 r.

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

JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													

Zróżła finansowania	<p>Brak wpływu na dochody budżetu państwa i dochody jednostek samorządu terytorialnego. Brak wpływu na wydatki sektora finansów publicznych.</p> <p>Wydanie rozporządzenia stanowi bowiem dostosowanie formularzy podatkowych składanych przez podatników, osiągających dochody z zagranicznych jednostek kontrolowanych, do rozwiązań prawnych obowiązujących od 1 stycznia 2019 r.</p> <p>Opublikowany w rozporządzeniu wzór formularza będzie dostępny na stronach internetowych Ministerstwa Finansów.</p>
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	Łącznie (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	Zakres praw i obowiązków wobec administracji publicznej nie ulegnie istotnej zmianie w związku z wprowadzeniem nowych wzorów formularzy zeznania CIT-CFC i informacji CIT/CFI.							
	sektor mikro-małych i średnich przedsiębiorstw	Zakres praw i obowiązków wobec administracji publicznej nie ulegnie istotnej zmianie w związku z wprowadzeniem nowych wzorów formularzy zeznania CIT-CFC i informacji CIT/CFI.							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Projekt nie wpływa na sytuację ekonomiczną rodziny, obywateli i gospodarstw domowych. Brak wpływu na osoby starsze i niepełnosprawne.							
	(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: W projektowanym rozporządzeniu proponuje się modyfikację wzoru formularza CIT-CFC z uwagi na konieczność dostosowania go do przepisów dotyczących zagranicznej jednostki kontrolowanej w zakresie zmian wprowadzonych ustawą z dnia 23 października 2018 r., która weszła w życie w dniu 1 stycznia 2019 r. Ustawa ta wprowadziła uszczelnienie systemu podatku dochodowego od osób prawnych, tak aby zapewnić powiązanie wysokości podatku płaconego przez duże przedsiębiorstwa, w szczególności przedsiębiorstwa międzynarodowe, z faktycznym miejscem uzyskiwania przez nie dochodu.

9. Wpływ na rynek pracy

Brak wpływu.

10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne	<input type="checkbox"/> demografia	<input type="checkbox"/> informatyzacja
<input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny	<input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> zdrowie
<input type="checkbox"/> inne:		

Omówienie wpływu

Brak wpływu.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Wzór zeznania podatkowego określony niniejszym rozporządzeniem będzie dotyczył osiągniętych dochodów od dnia 1 stycznia 2019 r. Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

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

Ocena efektów projektu nastąpi po zakończeniu akcji rozliczeniowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za 2019 r.
Miernikiem będzie liczba zeznań złożonych za 2019 r. zgodnie z wzorem określonym w projektowanym rozporządzeniu oraz wykazany podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy.

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

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

CIT-CFC

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU Z ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ I NALEŻNEGO PÓDATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

ZA ROK PODATKOWY

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

Podstawa prawna:	Art. 27 ust. 2a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, 1018, 1309), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy oraz art. 3 ust. 2 ustawy prowadzący działalność poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład - w zakresie związanym z działalnością tego zakładu, osiągający dochody z działalności prowadzonej przez zagraniczne jednostki kontrolowane.
Termin składania:	Do końca dziewiątego miesiąca następnego roku podatkowego (art. 27 ust. 2a ustawy).
Miejsce składania:	Urząd, o którym mowa w art. 27 ust. 2a ustawy, zwany dalej „urzędem”.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie¹⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania²⁾

B. DANE PODATNIKA I ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES SIEDZIBY LUB ZARZĄDU PODATNIKA

(ZAGRANICZNEGO ZAKŁADU). Podatnicy prowadzący zagraniczny zakład na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w poz. 8-17 podają dane tego zakładu, a w poz. 18-19 podają dane kraju siedziby podatnika. Poz. 18-19 nie wypełniają podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy.

8. Nazwa pełna				
9. Kraj	10. Województwo		11. Powiat	
12. Gmina	13. Ulica		14. Nr domu	15. Nr lokalu
16. Miejscowość		17. Kod pocztowy		

B.1.1. DANE DOTYCZĄCE KRAJU SIEDZIBY PODATNIKA PROWADZĄCEGO ZAKŁAD ZAGRANICZNY NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

18. Kraj	19. Miejscowość
----------	-----------------

B.2. DANE ZAGRANICZNEJ JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

20. Zagraniczna jednostka której mowa w: (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- | | | |
|--|--|--|
| <input type="checkbox"/> 1. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy | <input type="checkbox"/> 4. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. d) ustawy | <input type="checkbox"/> 7. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. g) ustawy |
| <input type="checkbox"/> 2. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy | <input type="checkbox"/> 5. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. e) ustawy | <input type="checkbox"/> 8. art. 24a ust. 2b ustawy |
| <input type="checkbox"/> 3. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. c) ustawy | <input type="checkbox"/> 6. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. f) ustawy | |

21. W zagranicznej jednostce będącej fundacją trustem lub innym podmiotem albo stosunkiem prawnym o charakterze powierniczym podatnik jest: (wypełniają wyłącznie podatnicy, którzy w poz. 20 zaznaczyli kwadrat nr 5):

- | | | |
|---|--|---|
| <input type="checkbox"/> 1. wyłącznie założycielem (fundatorem) | <input type="checkbox"/> 2. założycielem (fundatorem) oraz beneficjentem | <input type="checkbox"/> 3. wyłącznie beneficjentem |
|---|--|---|

22. Zagraniczna jednostka jest zagraniczną jednostką kontrolowaną, o której mowa w (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- | | | |
|--|--|--|
| <input type="checkbox"/> 1. art. 24a ust. 3 pkt 1 ustawy | <input type="checkbox"/> 2. art. 24a ust. 3 pkt 2 ustawy | <input type="checkbox"/> 3. art. 24a ust. 3 pkt 3 ustawy |
|--|--|--|

23. Nazwa pełna zagranicznej jednostki kontrolowanej

24. Kod kraju wydania numeru identyfikacyjnego		25. Zagraniczny numer identyfikacyjny ³⁾		
26. Kraj	27. Miejscowość		28. Kod pocztowy	
29. Ulica		30. Nr domu		31. Nr lokalu

32. Zagraniczna jednostka kontrolowana, o której mowa w art. 24a ust.16 ustawy, podlegająca opodatkowaniu od całości swoich dochodów w państwie członkowskim UE lub EOG prowadzi istotną rzeczywistą działalność gospodarczą (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie	
33. Rzeczywista działalność gospodarcza spełnia przesłanki (wypełniają podatnicy, którzy w poz. 31 zaznaczyli kwadrat nr 1) (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. art. 24a ust. 18 pkt 1 ustawy	<input type="checkbox"/> 3. art. 24a ust. 18 pkt 3 ustawy	<input type="checkbox"/> 5. art. 24a ust. 18 pkt 5 ustawy
<input type="checkbox"/> 2. art. 24a ust. 18 pkt 2 ustawy	<input type="checkbox"/> 4. art. 24a ust. 18 pkt 4 ustawy	<input type="checkbox"/> 6. inne, pozwalające uznać, że prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą
34. Wskazanie innych przesłanek, pozwalających uznać, że zagraniczna jednostka kontrolowana prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą (wypełniają podatnicy, którzy w poz. 33 zaznaczyli kwadrat nr 6):		

C. DOCHÓD Z ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Kwota odpowiadająca dochodowi zagranicznej jednostki kontrolowanej, o którym mowa w art. 24a ust. 4 ustawy, w takiej części, jaka odpowiada posiadanym prawom do uczestnictwa w zysku tej jednostki Podatnicy wpisują kwotę z poz. 133 załącznika CIT/CFI.	35.	zł.	gr
---	-----	-----	----

D. ODLICZENIA OD DOCHODU

Dywidenda otrzymana od zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a ust. 4 pkt 1 ustawy	36.	zł.	gr
Dochód z odpłatnego zbycia udziału w zagranicznej jednostce kontrolowanej, o którym mowa w art. 24a ust. 4 pkt 2 ustawy	37.	zł.	gr
Kwoty, o których mowa w art. 24a ust. 5 ustawy, nieodliczone w latach poprzednich	38.	zł.	gr
Kwota z poz. 38 nie może przekroczyć kwoty z poz. 35 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 36 i 37.		zł.	gr
Dochód po odliczeniach Od kwoty z poz. 35 należy odjąć sumę kwot z poz. 36, 37 i 38. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	39.	zł.	gr
Kwoty do odliczenia w następnych, kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych Od sumy kwot z poz. 36 i 37 należy odjąć kwotę z poz. 35. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	40.	zł.	gr

E. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Należy wpisać kwotę z poz. 39.	41.	zł
--	-----	----

F. OBLICZENIE PODATKU

Obliczony podatek – zgodnie z art. 24a ust. 1 ustawy Podstawę obliczenia podatku z poz. 41 należy pomnożyć przez stawkę 19%.	42.	zł.	gr
Podatek zapłacony przez jednostkę zależną, o którym mowa w art. 24a ust. 11 ustawy ⁴⁾	43.	zł.	gr
Kwota podatku zapłaconego przez zagraniczną jednostkę kontrolowaną, o którym mowa w art. 24a ust. 12 ustawy	44.	zł.	gr
Podatek należny – do zapłaty (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 42 należy odjąć sumę kwot z poz. 43 i 44. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	45.	zł.	gr

G. DANE O ZAŁĄCZNIKACH W poz.46 i 47 należy podać liczbę załączników.

46. CIT-ST	46. CIT-CFI
------------	-------------

H. PODPIS PODATNIKA/PEŁNOMOCNIKA

48. Podpis podatnika	49. Podpis pełnomocnika
----------------------	-------------------------

Objaśnienia

¹⁾ Przez urząd, do którego adresowane jest zeznanie rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

²⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).

³⁾ Przez zagraniczny numer identyfikacyjny rozumie się numer identyfikacji podatkowej zagranicznej jednostki kontrolowanej. W przypadku braku numeru identyfikacji podatkowej, podatnik podaje inny, właściwy dla celów rejestracji działalności zagranicznej jednostki numer wpisu wraz ze wskazaniem nazwy tego rejestru.

⁴⁾ Przez podatek zapłacony przez jednostkę zależną, o którym mowa w art. 24a ust. 11 ustawy należy rozumieć podatek w części w jakiej kwota odpowiadająca dochodowi zagranicznej jednostce kontrolowanej została wykazana w zeznaniu podatnika.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie należnego podatku z poz. 45 lub wpłacenia go w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
---	--------------------------	--------------------

CIT/CFI

**INFORMACJA O DANYCH BĘDĄCYCH PODSTAWĄ DO OKREŚLENIA
DOCHODU ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ
ZA ROK PODATKOWY**

4. Od (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____	5. Do (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____	6. Nr załącznika ¹⁾ _____/____/_____
--	--	--

Załącznik do zeznania CIT-CFC

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA I ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ7. Pełna nazwa podatnika
_____8. Pełna nazwa zagranicznej jednostki kontrolowanej
_____**B. DANE O DOCHODZIE ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ****B.1. DOCHÓD ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ**

Przychody zagranicznej jednostki kontrolowanej Należy wykazać sumę przychodów, o których mowa w art. 24a ust. 6 ustawy, uzyskanych w roku podatkowym	9.	zł.	gr
Koszty uzyskania przychodów zagranicznej jednostki kontrolowanej Należy wykazać łączną kwotę kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 24a ust. 6 ustawy, poniesionych w roku podatkowym	10.	zł.	gr
Dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej Od kwoty z poz. 9 należy odjąć kwotę z poz. 10. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	11.	zł.	gr
Dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej przypadający na jeden dzień roku podatkowego Kwotę z poz. 11 należy podzielić przez ilość dni roku podatkowego zagranicznej jednostki kontrolowanej	12.	zł.	gr

B.2. DANE O UDZIAŁACH W ZAGRANICZNEJ JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ (art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. a, oraz 24a ust. 8 i 9 ustawy²⁾)

Podatnicy osiągający dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a ust. 3 pkt 1 ustawy, wypełniają wyłącznie kolumny a oraz h – j.

Podatnicy osiągający dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a ust. 3 pkt 2 ustawy, wypełniają wyłącznie kolumny h-j, chyba że podatnik wykaże, że prawo do uczestnictwa w zysku lub okres jego posiadania jest inny (art. 24a ust. 9 ustawy).

Nr okresu ³⁾	Udział podatnika w kapitale zagranicznej jednostki kontrolowanej w % ⁴⁾	Udział podatnika w prawach głosu w zagranicznej jednostce kontrolowanej w % ⁴⁾	Udział podatnika w prawie do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki kontrolowanej w % ⁴⁾	Sprawowanie kontroli faktycznej, o której mowa w art. 24a ust. 2 pkt 1b ustawy nad zagraniczną jednostką kontrolowaną (zaznaczyć właściwy kwadrat)	Data początku okresu niezmienionego stanu w wielkościach, o których mowa w kol. b-e Od (dzień –miesiąc–rok)	Data końca okresu niezmienionego stanu w wielkościach, o których mowa w kol. b-e Do (dzień –miesiąc–rok)	Ilość dni w okresie określonym w kol. f i g ⁵⁾	Prawo podatnika do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki kontrolowanej, w % ⁶⁾	Dochód przypadający na podatnika z zagranicznej jednostki kontrolowanej w okresie z kol. a Udział z kol. i należy pomnożyć przez wartość z kol. h oraz kwotę z poz. 12.
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
13.	14.	15.	16.	17. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	18. _____	19. _____	20. _____	21.	22. zł, gr
23.	24.	25.	26.	27. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	28. _____	29. _____	30. _____	31.	32. zł, gr
33.	34.	35.	36.	37. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	38. _____	39. _____	40. _____	41.	42. zł, gr
43.	44.	45.	46.	47. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	48. _____	49. _____	50. _____	51.	52. zł, gr
53.	54.	55.	56.	57. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	58. _____	59. _____	60. _____	61.	62. zł, gr
63.	64.	65.	66.	67. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	68. _____	69. _____	70. _____	71.	72. zł, gr
73.	74.	75.	76.	77. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	78. _____	79. _____	80. _____	81.	82. zł, gr
83.	84.	85.	86.	87. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	88. _____	89. _____	90. _____	91.	92. zł, gr
93.	94.	95.	96.	97. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	98. _____	99. _____	100. _____	101.	102. zł, gr
103.	104.	105.	106.	107. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	108. _____	109. _____	110. _____	111.	112. zł, gr
113.	114.	115.	116.	117. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	118. _____	119. _____	120. _____	121.	122. zł, gr
123.	124.	125.	126.	127. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	128. _____	129. _____	130. _____	131.	132. zł, gr

Kwota odpowiadająca dochodowi zagranicznej jednostki kontrolowanej proporcjonalnie do okresu, w którym jednostka zagraniczna była kontrolowana przez podatnika w jej roku podatkowym, albo do okresu, o którym mowa w art. 24a ust. 8 albo 9 ustawy, w takiej części, jaka odpowiada posiadanym prawom do uczestnictwa w zysku tej jednostki kontrolowanej Należy podać sumę kwot z kol. J. Kwotę z poz. 133 należy wpisać do poz. 35 w zeznaniu CIT-CFC.	133. <div style="text-align: right;">zł, gr</div>
Liczba podatników, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387), którym wspólnie z podatnikiem przysługiwały przez cały rok podatkowy, wszystkie prawa do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki (art. 24a ust. 8 ustawy) Wypełniają podatnicy osiągający dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 ustawy.	134. <div style="text-align: right;">zł, gr</div>
B.3. UDZIAŁ PRZYCHODÓW ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ, O KTÓRYCH MOWA W ART. 24A UST. 3 PKT 3 LIT. B USTAWY, OSIĄGNIĘTYCH W ROKU PODATKOWYM Wypełniają podatnicy osiągający dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej o której mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 ustawy.	
Kwota przychodów o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy	135. <div style="text-align: right;">zł, gr</div>
Udział przychodów, o którym mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy w sumie przychodów zagranicznej jednostki kontrolowanej Kwotę z poz. 135 należy podzielić przez kwotę z poz. 9 oraz pomnożyć przez 100%	136. <div style="text-align: right;">%</div>
B.4. DANE O FAKTYCZNIE ZAPŁACONYM PODATKU PRZEZ ZAGRANICZNĄ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ Wypełniają podatnicy osiągający dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a ust 3 pkt 3 ustawy.	
Faktycznie zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. c ustawy Wypełniają podatnicy osiągający dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 ustawy.	137. <div style="text-align: right;">zł, gr</div>
Roczny dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej obliczony zgodnie z przepisami ustawy	138. <div style="text-align: right;">zł, gr</div>
Podatek należny od dochodu obliczony zgodnie z przepisami ustawy	139. <div style="text-align: right;">zł, gr</div>
Udział faktycznie zapłaconego podatku w podatku obliczonym zgodnie z przepisami ustawy Kwotę z poz. 137 należy podzielić przez kwotę z poz. 139 oraz pomnożyć przez 100%	140. <div style="text-align: right;">zł, gr</div>

Objaśnienia

- ¹⁾ Należy podać kolejny numer załącznika.
- ²⁾ W przypadku, gdy część B.2. jest niewystarczająca do podania danych o wszystkich okresach lub zmieniających się udziałach (faktycznej kontroli) w trakcie roku podatkowego zagranicznej jednostki kontrolowanej, należy wypełnić kolejny załącznik CIT/CFI.
- ³⁾ Pierwszy okres rozpoczyna się od pierwszego dnia w roku podatkowym jednostki, w którym dla podatnika jest ona zagraniczną jednostką kontrolowaną, ostatni okres kończy się z ostatnim dniem w roku podatkowym jednostki, w którym dla podatnika jest ona zagraniczną jednostką kontrolowaną. W przypadku wypełnienia kol. a w liczbie większej od 12 należy wypełnić kolejny załącznik CIT/CFI.
- ⁴⁾ W zagranicznej jednostce, o której mowa w art. 24a ust. 2 pkt 1 ustawy, przez udział podatnika rozumie się udział bezpośredni lub pośredni posiadany samodzielnie lub wspólnie z podmiotami powiązаныmi.
- ⁵⁾ Ilość dni jest liczona począwszy od pierwszego dnia roku podatkowego zagranicznej jednostki, w przypadku, gdy dla podatnika w tym dniu jest ona zagraniczną jednostką kontrolowaną, albo począwszy od następnego dnia po zaistnieniu zmiany w wielkościach, o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. a ustawy, powodujących uznanie zagranicznej jednostki — za zagraniczną jednostką kontrolowaną, do ostatniego dnia roku podatkowego zagranicznej jednostki, w przypadku gdy w tym dniu jest ona zagraniczną jednostką kontrolowaną, albo do dnia zaistnienia zmiany w wielkościach, o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. a ustawy. W przypadku podatników osiągających dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a ust. 3 pkt 1 lub 2 ustawy, w poz. h należy wpisać ilość dni roku podatkowego zagranicznej jednostki kontrolowanej, chyba że podatnik rozlicza dochód na podstawie art. 24a ust. 9 ustawy.
- ⁶⁾ Dotyczy samodzielnego prawa do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki kontrolowanej, o którym mowa w art. 24a ust. 4 ustawy, bez podmiotów powiązanych.