

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2019 r.

w sprawie wzoru zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej i należnego 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 2019 r. poz. 1387, 1358, 1394 i 1495) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór:

- 1) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej i należnego podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT-CFC), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) załącznika do zeznania PIT-CFC – informacji o danych będących podstawą do określenia dochodu zagranicznej jednostki kontrolowanej (PIT/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 ogłoszenia²⁾.

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⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzoru zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej obowiązującego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2062), które utraciło moc z dniem 1 stycznia 2019 r. w związku z wejściem 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 fizycznych (PIT-CFC) oraz wzór załącznika do zeznania PIT-CFC – informacji o danych będących podstawą do określenia dochodu zagranicznej jednostki kontrolowanej (PIT/CFI).

Zgodnie z art. 45 ust. 1aa ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą PIT”, na podatników, którzy osiągają dochody z działalności prowadzonej przez zagraniczne jednostki kontrolowane, nałożony został obowiązek składania urzędom skarbowym odrębnego zeznania o wysokości dochodu zagranicznej jednostki kontrolowanej, osiągniętego w roku podatkowym. Przepis ten stosuje się zarówno do podatnika mającego miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (nieograniczony obowiązek podatkowy), w tym także prowadzącego działalność gospodarczą poprzez położony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład oraz podatnika niemającego miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (ograniczony obowiązek podatkowy), prowadzącego działalność poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład – w zakresie związanym z działalnością tego zakładu. 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 fizycznych zawarta jest w art. 45d ustawy PIT. Na podstawie tego upoważnienia, Minister Finansów określa również objaśnienia co do sposobu wypełnienia tego zeznania oraz terminu i miejsca składania, mając na celu umożliwienie identyfikacji podatnika, zagranicznej jednostki kontrolowanej i urzędu skarbowego, do którego kierowane jest zeznanie oraz poprawne obliczenie podatku przez podatnika.

W dniu 30 listopada 2015 r. Minister Finansów wydał rozporządzenie w sprawie określenia wzoru zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej obowiązującego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2062), 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. z 2018 poz. 2193), która weszła w życie w dniu 1 stycznia 2019 r. istnieje potrzeba określenia nowego wzoru zeznania PIT-CFC.

Ustawa nowelizująca wprowadziła znaczącą modyfikację przepisów dotyczących zagranicznej spółki kontrolowanej (Controlled Foreign Company – CFC), w tym przede wszystkim wprowadziła nowe normatywne pojęcie – zagranicznej jednostki kontrolowanej, poprzez rozszerzenie podmiotów uznanych ustawowo za jednostkę zagraniczną. 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 jednostkę kontrolowaną powodującą obowiązek zapłaty podatku w Polsce w postaci 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 z uwagi na konieczność dostosowania go do przepisów ww. ustawy z dnia 23 października 2018 r.

Wprowadzono także wzór nowego formularza PIT/CFI (załącznika do zeznania CFC, stanowiącego integralną jego część) obejmującego informacje o zagranicznej jednostce kontrolowanej, niezbędne do wyliczenia dochodu zagranicznej jednostki kontrolowanej. 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 uczestnictwa w zyskach oraz sprawowaniu faktycznej kontroli). Pokazanie tych danych pozwala 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 jest tyle odmiennych stanów 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 tę 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 PIT-CFC i załączniki do nich PIT/CFI, stosując wzór zeznania, które jest załącznikiem do projektowanego rozporządzenia (§2 projektu rozporządzenia).

Jednocześnie projektowane rozporządzenie jasno określa, że do dochodów osiągniętych z zagranicznej spółki kontrolowanej w 2018 r. stosuje się wzór zeznania obowiązującego do 31 grudnia 2019 r. (§3 projektu rozporządzenia).

Ponadto wobec braku jednoznacznych regulacji w ustawie z dnia 23 października 2018 r., w projekcie rozporządzenia określono, że jeżeli rok podatkowy zagranicznej spółki kontrolowanej jest inny niż rok kalendarzowy, nie przekraczający okresu kolejnych następujących po sobie 12 miesięcy i rozpoczął się przed 1 stycznia 2019 r., a zakończył się po 31 grudnia 2018 r. podatnicy stosują wzór zeznania obowiązującego do 31 grudnia 2019 r. (§4 projektu rozporządzenia). Natomiast, jeżeli dla zagranicznej spółki kontrolowanej rok jest inny niż 12 miesięcy, wówczas, zgodnie z art. 30f ust. 7 rokiem podatkowym dla tej zagranicznej spółki kontrolowanej jest rok podatkowy podatnika.

Powyższe zasady rozliczania podatku od dochodów z zagranicznej spółki kontrolowanej dotyczą przypadków, gdy za rok podatkowy zagranicznej spółki kontrolowanej, zgodnie z art. 30f ust. 7 ustawy PIT, w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2018 r. przyjmowany jest rok podatkowy podatnika.

Propozycja wejścia w życie projektowanego rozporządzenia z dniem następującym po dniu ogłoszenia jest podyktowana ważnym interesem państwa, który umożliwi podatnikom rozliczenie się z należnych podatków. Wejście w życie tego aktu normatywnego bez *vacatio legis* nie stoi na przeszkodzie zasadom demokratycznego państwa prawa.

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.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub 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. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.)

<p>Nazwa projektu</p> <p>Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie określenia wzoru zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej i należnego 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 Tadeusz Kościński, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów.</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</p> <p>Beata Karbownik – Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-37-02, e-mail:Beata.Karbownik@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia</p> <p>20.08.2019 r.</p> <p>Źródło: ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1387, z późn zm.), zwana dalej: ustawą PIT.</p> <p>Numer 964 w Wykazie Prac Legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów.</p>
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Określenie wzorów formularzy PIT-CFC oraz PIT/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, 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. z 2018 poz. 2193), która weszła w życie w dniu 1 stycznia 2019 r. istnieje potrzeba opracowania wzoru zeznania PIT-CFC. W konsekwencji zmiany brzmienia przepisu art. 45d ustawy PIT, który jest przepisem, 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 30 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzoru zeznania o wysokości dochodu zagranicznej spółki kontrolowanej obowiązującego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2062).

Omawiana nowelizacja przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadziła bowiem 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 powodującą obowiązek zapłaty podatku w Polsce w postaci 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 PIT/CFI, w którym podawane są informacje o zagranicznej jednostce kontrolowanej, stanowiącego integralną część zeznania PIT-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 fizycznych (PIT-CFC) i stanowiącego do niego załącznika – informacji o zagranicznej jednostce kontrolowanej (PIT/CFI) służy prawidłowemu określeniu podstawy opodatkowania, wysokości podatku z tytułu dochodów osiąganych przez polskich rezydentów 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.

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.

	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe (dodaj/usuń)	Projekt nie wpływa na sytuację ekonomiczną rodziny, obywateli i gospodarstw domowych. Brak wpływu na osoby starsze i niepełnosprawne.
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 (szczególnie w odwróconej tabeli zgodności).

tak
 nie
nie dotyczy

zmniejszenie liczby dokumentów
zmniejszenie liczby procedur
skrócenie czasu na załatwienie sprawy
inne:

zwiększenie liczby dokumentów
zwiększenie liczby procedur
wydłużenie czasu na załatwienie sprawy
inne: projektowany formularz zastępuje formularz obecnie istniejący, zatem projekt nie wpływa na zmianę obciążeń regulacyjnych

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.

tak
 nie
nie dotyczy

Komentarz: W projektowanym rozporządzeniu proponuje się modyfikację wzoru formularza PIT-CFC, konsekwencją czego jest wprowadzenie załącznika PIT/CFI z uwagi na konieczność dostosowania go do przepisów dotyczących zagranicznej jednostki kontrolowanej w zakresie zmian wprowadzonych uchwaloną w dniu 23 października 2018 r. ustawą 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. Ustawa ta wprowadziła uszczelnienie systemu podatku dochodowego od osób fizycznych, tak aby zapewnić powiązanie wysokości płaconego podatku z faktycznym miejscem uzyskiwania dochodu.

9. Wpływ na rynek pracy

Brak wpływu na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

środowisko naturalne
sytuacja i rozwój regionalny
inne:

demografia
mienie państwowe

informatyzacja
zdrowie

Omówienie wpływu

Brak wpływu na ww. obszary.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Wzory zeznania podatkowego PIT-CFC i informacji PIT/CFI określone niniejszym rozporządzeniem będą dotyczyły 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 każdego roku podatkowego w zakresie obowiązywania rozporządzenia. Miernikiem będzie liczba zeznań złożonych zgodnie ze wzorem określonym w projektowanym rozporządzeniu oraz wykazany podatek należny za rok podatkowy.

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

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

PIT-CFC

ZEZNAНИЕ O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU Z ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ I NALEŻNEGO 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 2019 r. poz. 1387 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Składający: Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1 oraz art. 3 ust. 2a 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. 45 ust. 1aa ustawy).

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNAANIA

6. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie¹⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania²⁾

7a.

 1. korekta zeznania o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej

B. DANE PODATNIKA I ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI 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	

B.2. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES SIEDZIBY LUB ZARZĄDU ALBO MIEJSCE ZAREJESTROWANIA LUB POŁOŻENIA ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

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

 1. art. 30f ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy 2. art. 30f ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy 3. art. 30f ust. 2 pkt 1 lit. c) ustawy 4. art. 30f ust. 2 pkt 1 lit. d) ustawy
 5. art. 30f ust. 2 pkt 1 lit. e) ustawy 6. art. 30f ust. 2 pkt 1 lit. f) ustawy 7. art. 30f ust. 2 pkt 1 lit. g) ustawy 8. art. 30f ust. 2b ustawy

21. W przypadku zaznaczenia w poz. 20 kwadratu nr 5, w zagranicznej jednostce kontrolowanej będącej fundacją, trustem lub innym podmiotem albo stosunkiem prawnym o charakterze powierniczym, podatnikiem jest (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. wyłącznie założyciel (fundator) 2. założyciel (fundator) oraz beneficjent 3. wyłącznie beneficjent

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

 1. art. 30f ust. 3 pkt 1 ustawy 2. art. 30f ust. 3 pkt 2 ustawy 3. art. 30f ust. 3 pkt 3 ustawy

23. Pełna nazwa pełna zagranicznej jednostki kontrolowanej

24. Kod kraju wydania numeru identyfikacyjnego

25. Zagraniczny numer identyfikacyjny³⁾

26. Kraj

27. Miejscowość

28. Kod pocztowy

29. Ulica

30. Nr domu

31. Nr lokalu

B.3. DANE O PROWADZENIU PRZEZ ZAGRANICZNĄ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ, O KTÓREJ MOWA W ART. 30F UST. 18 USTAWY, ISTOTNEJ RZECZYWISTEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ⁴⁾

32. Zagraniczna jednostka kontrolowana, podlegająca opodatkowaniu od całości swoich dochodów w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub państwie należącym Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzi w tym państwie istotną rzeczywistą działalność gospodarczą (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

33. W przypadku zaznaczenia w poz. 32 kwadratu nr 1, rzeczywista działalność gospodarcza spełnia przesłanki (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. z art. 30f ust. 20 pkt 1 ustawy	<input type="checkbox"/> 2. z art. 30f ust. 20 pkt 2 ustawy	<input type="checkbox"/> 5. z art. 30f ust. 20 pkt 3 ustawy
<input type="checkbox"/> 2. z art. 30f ust. 20 pkt 4 ustawy	<input type="checkbox"/> 4. z art. 30f ust. 20 pkt 5 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 PODATNIKA Z ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Kwota odpowiadająca dochodowi zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 30f ust. 5 ustawy, w takiej części, jaka odpowiada posiadanym przez podatnika prawom do uczestnictwa w zysku tej jednostki Należy wpisać sumę kwotę z poz. 140 ze wszystkich załączników PIT/CFI.	35.	
---	-----	--

D. ODLICZENIA OD DOCHODU

Dywidenda otrzymana od zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 30f ust. 5 pkt 1 ustawy	36.		zł,	gr
Dochód z odpłatnego zbycia udziału w zagranicznej jednostce kontrolowanej, o którym mowa w art. 30f ust. 5 pkt 2 ustawy	37.		zł,	gr
Kwoty, o których mowa w art. 30f ust. 6 ustawy, nieodliczone w latach poprzednich Kwota z poz. 38 nie może przekroczyć kwoty z poz. 35 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 36 i 37.	38.		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. 30f ust. 1 ustawy Podstawę obliczenia podatku z poz. 41 należy pomnożyć przez stawkę 19%.	42.		zł,	gr
Podatek zapłacony przez zagraniczną jednostkę kontrolowaną, o którym mowa w art. 30f ust. 12 ustawy ⁵⁾	43.		zł,	gr
Podatek zapłacony przez jednostkę zależną, o którym mowa w art. 30f ust. 13 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	

G. 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 na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

46. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 47 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 45, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	47.		zł,	gr
---------------	---	-----	--	-----	----

H. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część G, w poz. 48 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 49 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 47. W poz. 50 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

48. Cel szczegółowy 1%	49. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/>
50.	

I. DANE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 51 należy podać liczbę załączników.

51. PIT/CFI

J. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

52. Podpis podatnika	53. Podpis pełnomocnika
----------------------	-------------------------

Objaśnienia

- 1) Przez urząd, do którego jest adresowane zeznanie rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 2) Zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.
- 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) Podatnicy, uzyskujący dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, podlegającej opodatkowaniu od całości swoich dochodów w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub państwie należącym Europejskiego Obszaru Gospodarczego, która prowadzi w tym państwie istotną rzeczywistą działalność gospodarczą, nie wypełniają bloków C-I oraz załącznika PIT/CFI.
- 5) Przez podatek zapłacony przez jednostkę zależną, o którym mowa w art. 30f ust. 12 ustawy, rozumie się podatek w części, w jakiej kwota odpowiadająca dochodowi w zagranicznej jednostce kontrolowanej została wykazana w zeznaniu podatnika.

Pouczenie

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie 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 uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

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

PIT/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 PIT-CFC

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA I ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

7. Nazwisko podatnika _____	8. Pierwsze imię podatnika _____	9. Data urodzenia podatnika (dzień-miesiąc-rok) _____._____._____
10. Pełna nazwa zagranicznej jednostki kontrolowanej _____		

B. DODATKOWE DANE O ZAGRANICZNEJ JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

B.1. UDZIAŁ PRZYCHODÓW ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 30F UST. 3 PKT 3 LIT. B USTAWY, OSIĄGNIĘTYCH W ROKU PODATKOWYM

Udział przychodów, o których mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy w rocznym przychodzie zagranicznej jednostki kontrolowanej	11. _____ %
--	-------------

B.2. DANE O FAKTYCZNIE ZAPŁACONYM PODATKU DOCHODOWYM PRZEZ ZAGRANICZNĄ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ

Faktycznie zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. c ustawy	12. _____ zł, _____ gr
Roczny dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej obliczony zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	13. _____ zł, _____ gr
Podatek należny od dochodu obliczony zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	14. _____ zł, _____ gr
Udział faktycznie zapłaconego podatku w podatku obliczonym zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Kwotę z poz. 12 należy podzielić przez kwotę z pozycji 14 oraz przemnożyć przez 100	15. _____ zł, _____ gr

B.3. DOCHÓD ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Przychody zagranicznej jednostki kontrolowanej Należy wykazać sumę przychodów, o których mowa w art. 30f ust. 7 ustawy, uzyskanych w roku podatkowym.	16. _____ zł, _____ gr
Koszty uzyskania przychodów zagranicznej jednostki kontrolowanej Należy wykazać łączną kwotę kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 30f ust. 7 ustawy, poniesionych w roku podatkowym.	17. _____ zł, _____ gr
Dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej Od kwoty z poz. 16 należy odjąć kwotę z poz. 17. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	18. _____ zł, _____ gr
Dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej przypadający na jeden dzień jej roku podatkowego Kwotę z poz. 18 należy podzielić przez ilość dni roku podatkowego zagranicznej jednostki kontrolowanej.	19. _____ zł, _____ gr

B.4. DANE, O UDZIAŁACH W ZAGRANICZNEJ JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ (art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. a oraz ust. 5, 9 i 10 ustawy²⁾)

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

Podatnicy osiągający dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w ust. 3 pkt 2 ustawy, wypełniają kolumny a oraz h – j, gdy prawo do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej przysługiwało im przez cały rok, albo wypełniają kolumny a oraz f – j, gdy prawo to nie przysługiwało im przez cały rok.

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 o którym mowa w art. 30f ust. 2 pkt 1a ustawy w % ⁴⁾	Sprawowanie kontroli faktycznej, o której mowa w art. 30f 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⁾ W przypadku zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 30f ust. 3 pkt 1 ustawy wpisuje się ilość dni roku podatkowego tej jednostki	Prawo podatnika do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki kontrolowanej, o którym mowa w art. 30f ust. 5 albo 5a ustawy w % ⁶⁾	Dochód przypadający na podatnika z zagranicznej jednostki kontrolowanej w okresie Udział z kol. i należy pomnożyć przez wartość z kol. h oraz kwotę z poz. 19.
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
20. _____	21.	22.	23.	24. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	25. _____	26. _____	27. _____	28.	29. zł, gr
30. _____	31.	32.	33.	34. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	35. _____	36. _____	37. _____	38.	39. zł, gr
40. _____	41.	42.	43.	44. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	45. _____	46. _____	47. _____	48.	49. zł, gr
50. _____	51.	52.	53.	54. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	55. _____	56. _____	57. _____	58.	59. zł, gr
60. _____	61.	62.	63.	64. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	65. _____	66. _____	67. _____	68.	69. zł, gr
70. _____	71.	72.	73.	74. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	75. _____	76. _____	77. _____	78.	79. zł, gr
80. _____	81.	82.	83.	84. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	85. _____	86. _____	87. _____	88.	89. zł, gr
90. _____	91.	92.	93.	94. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	95. _____	96. _____	97. _____	98.	99. zł, gr

100.	101.	102.	103.	104. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	105.	106.	107.	108.	109. zł, gr
110.	111.	112.	113.	114. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	115.	116.	117.	118.	119. zł, gr
120.	121.	122.	123.	124. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	125.	126.	127.	128.	129. zł, gr
130.	131.	132.	133.	134. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	135.	136.	137.	138.	139. 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. 30f ust. 9 albo 10 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. 140 należy uwzględnić w sumie obliczanej w poz. 35 zeznania PIT-CFC.								140.	zł, gr
Liczba podatników, o których mowa w art. 30f ust. 9 ustawy, którym wspólnie z podatnikiem przysługiwały przez cały rok podatkowy wszystkie prawa do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki kontrolowanej Wypełniają tylko podatnicy uzyskujący dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 30f ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy.								141.	zł, gr

Objaśnienia

- Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie dołączonych przez podatnika formularzy dla tej samej zagranicznej jednostki kontrolowanej
- W przypadku gdy część B.4. jest niewystarczająca do podania danych, we wszystkich okresach w roku podatkowym, w których jednostka była dla niego zagraniczną jednostką kontrolowaną, należy wypełnić kolejny załącznik PIT/CFI wykazując w nim jedynie: identyfikator podatkowy (poz. 1), numer załącznika (poz. 6), część A oraz brakujące dane w części B.4.
- 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.
- Przez udział podatnika w zagranicznej jednostce, o której mowa w art. 30f ust. 2 pkt 1 ustawy, rozumie się udział bezpośredni lub pośredni posiadany samodzielnie lub wspólnie z podmiotami powiązanymi.
- Ilość dni jest liczona począwszy od pierwszego dnia roku podatkowego 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. 30f ust. 3 pkt 3 lit. a ustawy (kol. b-e) albo prawa do uczestnictwa w zysku, o którym mowa w art. 30f ust. 5 ustawy (kol. i), gdy jednostka dla podatnika pozostaje zagraniczną jednostką kontrolowaną. Ilość dni jest liczona do ostatniego dnia roku podatkowego zagranicznej jednostki, w przypadku, gdy dla podatnika w tym dniu jest ona jednostką kontrolowaną, albo do dnia zaistnienia zmiany w wielkościach, o których mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. a ustawy (kol. b-e), albo prawa do uczestnictwa w zysku, o którym mowa w art. 30f ust. 5 ustawy (kol. i). W przypadku podatników osiągających dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 30f ust. 3 pkt 1 lub 2 ustawy, w kol. h należy wpisać ilość dni roku podatkowego zagranicznej jednostki kontrolowanej, chyba że podatnik rozlicza dochód z zagranicznej jednostki kontrolowanej o której mowa w art. 30f ust. 3 pkt 2 ustawy wykaże, że faktyczny okres posiadania prawa do uczestnictwa w zyskach tej jednostki jest inny.
- Samodzielne prawo do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki kontrolowanej, o którym mowa w art. 30f ust. 5 ustawy, bez podmiotów powiązanych.