

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

PIT-CFC

ZEZNANIE 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 ZEZNANIA

6. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie	
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania	7a. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej ¹⁾ ☐ 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej ²⁾

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 jest zagraniczną jednostką kontrolowaną, 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 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	

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 do 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 lub właściwe kwadraty):

- | | | |
|---|---|--|
| ☐ 1. z art. 30f ust. 20 pkt 1 ustawy | ☐ 2. z art. 30f ust. 20 pkt 2 ustawy | ☐ 3. z art. 30f ust. 20 pkt 3 ustawy |
| ☐ 4. z art. 30f ust. 20 pkt 4 ustawy | ☐ 5. z art. 30f ust. 20 pkt 5 ustawy | ☐ 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 którym 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 kwot z poz. 140 ze wszystkich załączników PIT/CFI składanych do tego zeznania.

35.

D. ODLICZENIA OD DOCHODU

Dywidenda otrzymana od zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 30f ust. 5 pkt 1 ustawy

36.

Dochód z odpłatnego zbycia udziału w zagranicznej jednostce kontrolowanej, o którym mowa w art. 30f ust. 5 pkt 2 ustawy

37.

Kwoty, o których mowa w art. 30f ust. 6 ustawy, nieodliczone w latach poprzednich

38.

Kwota z poz. 38 nie może przekroczyć kwoty z poz. 35 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 36 i 37.

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.

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.

E. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)

41.

Należy wpisać kwotę z poz. 39.

F. OBLICZENIE PODATKU

Obliczony podatek – zgodnie z art. 30f ust. 1 ustawy

42.

Podstawę obliczenia podatku z poz. 41 należy pomnożyć przez stawkę 19%.

Podatek zapłacony przez jednostkę zależną, o którym mowa w art. 30f ust. 12 ustawy⁵⁾

43.

Podatek zapłacony przez zagraniczną jednostkę kontrolowaną, o którym mowa w art. 30f ust. 13 ustawy

44.

Podatek należny – do zapłaty (po zaokrągleniu do pełnych złotych)

45.

Od kwoty z poz. 42 należy odjąć sumę kwot z poz. 43 i 44. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

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.

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



50.

I. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 51 należy podać liczbę załączników składanych do tego zeznania.

51. PIT/CFI

J. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

52. Podpis podatnika

53. Podpis pełnomocnika

Objaśnienia

- 1) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).
- 2) W przypadku zaznaczenia w poz. 7a kwadratu nr 2, korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 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 rejestru.
- 4) W przypadku zaznaczenia w poz. 32 kwadratu nr 1, podatnik nie wypełnia części C–I oraz nie składa do tego zeznania załącznika PIT/CFI.
- 5) Przez podatek zapłacony przez jednostkę zależną, o którym mowa w art. 30f ust. 12 ustawy, należy rozumieć podatek w części, w jakiej kwota odpowiadająca dochodowi z zagranicznej jednostki 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 art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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