

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

CIT-CFC

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU Z ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ I NALEŻNEGO PODATKU 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, z późn. zm.), 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 zeznania

7a. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej²⁾☐2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej³⁾

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 i 19 podają dane kraju siedziby podatnika. Poz. 18 i 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 JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

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

☐

1. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy

☐

2. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy

☐

3. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. c ustawy

☐

4. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. d ustawy

☐

5. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. e ustawy

☐

6. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. f ustawy

☐

7. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. g ustawy

☐

8. art. 24a 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. 24a ust. 3 pkt 1 ustawy

☐

2. art. 24a ust. 3 pkt 2 ustawy

☐

3. art. 24a ust. 3 pkt 3 ustawy

23. Nazwa pełna zagranicznej jednostki kontrolowanej
_____24. Kod kraju wydania numeru identyfikacyjnego
_____25. Zagraniczny numer identyfikacyjny⁴⁾
_____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. 24A UST. 16 USTAWY, ISTOTNEJ RZECZYWISTEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ⁵⁾

32. Zagraniczna jednostka kontrolowana, podlegająca opodatkowaniu od całości swoich dochodów w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego prowadzi 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. 24a ust. 18 pkt 1 ustawy

☐

2. z art. 24a ust. 18 pkt 2 ustawy

☐

3. z art. 24a ust. 18 pkt 3 ustawy

☐

4. z art. 24a ust. 18 pkt 4 ustawy

☐

5. z art. 24a ust. 18 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. 24a ust. 4 ustawy, w takiej części, jaka odpowiada posiadanym przez podatnika prawom do uczestnictwa w zysku tej jednostki

Należy wpisać sumę kwot z poz. 13 ze wszystkich załączników CIT/CFI, składanych do tego zeznania.

35.

D. ODLICZENIA OD DOCHODU

Dywidenda otrzymana od zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a ust. 4 pkt 1 ustawy

36.

Dochód z odpłatnego zbycia udziału w zagranicznej jednostce kontrolowanej, o którym mowa w art. 24a ust. 4 pkt 2 ustawy

37.

Kwoty, o których mowa w art. 24a ust. 5 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

39.

Od kwoty z poz. 35 należy odjąć sumę kwot z poz. 36, 37 i 38. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Kwoty do odliczenia w następnych, kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych

40.

Od sumy kwot z poz. 36 i 37 należy odjąć kwotę z poz. 35. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

E. PODSTAWA OPODATKOWANIA

Podstawa opodatkowania (po zaokrągleniu do pełnych złotych)

41.

Należy wpisać kwotę z poz. 39.

F. OBLICZENIE PODATKU

Obliczony podatek – zgodnie z art. 24a ust. 1 ustawy

42.

Podstawę opodatkowania z poz. 41 należy pomnożyć przez stawkę 19%.

Podatek zapłacony przez jednostkę zależną, o którym mowa w art. 24a ust. 11 ustawy⁶⁾

43.

Podatek zapłacony przez zagraniczną jednostkę kontrolowaną, o którym mowa w art. 24a ust. 12 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. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz. 46 i 47 należy podać liczbę załączników składanych do tego zeznania.

46. CIT-ST

47. CIT/CFI

H. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

48. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku

49. Podpis osoby/osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika

50. Data wypełnienia zeznania (dzień-miesiąc-rok)

51. Podpis i numer telefonu osoby wymienionej w poz. 48

_____-_____-_____-_____-_____-_____-_____-_____-_____-

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) 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.).
- 3) Korekta składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania. Korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 4) 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.
- 5) W przypadku zaznaczenia w poz. 32 kwadratu nr 1, podatnik nie wypełnia części C, D, E, F i G oraz nie składa załącznika CIT/CFI.
- 6) 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 z zagranicznej jednostki kontrolowanej została wykazana w zeznaniu podatnika.

Pouczenia

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.