

B.2. DANE O UDZIAŁACH W ZAGRANICZNEJ JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ (art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. a oraz 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 kolumny a oraz h-j; w przypadku gdy podatnik wykaże, że faktycznie przysługujące mu prawo do uczestnictwa w zysku lub okres jego posiadania jest inny niż określony w art. 24a ust. 8 ustawy, wypełnia kolumnę a oraz f-j.

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 oraz i Od (dzień-miesiąc-rok)	Data końca okresu niezmienionego stanu w wielkościach, o których mowa w kol. b-e oraz i Do (dzień-miesiąc-rok)	Liczba dni w okresie wskazanym 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 danym okresie Wartość 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
1				☐ 1. tak ☐ 2. nie	__-__-____	__-__-____	____		
2				☐ 1. tak ☐ 2. nie	__-__-____	__-__-____	____		
3				☐ 1. tak ☐ 2. nie	__-__-____	__-__-____	____		
4				☐ 1. tak ☐ 2. nie	__-__-____	__-__-____	____		
5				☐ 1. tak ☐ 2. nie	__-__-____	__-__-____	____		
6				☐ 1. tak ☐ 2. nie	__-__-____	__-__-____	____		
7				☐ 1. tak ☐ 2. nie	__-__-____	__-__-____	____		
8				☐ 1. tak ☐ 2. nie	__-__-____	__-__-____	____		
9				☐ 1. tak ☐ 2. nie	__-__-____	__-__-____	____		
10				☐ 1. tak ☐ 2. nie	__-__-____	__-__-____	____		
11				☐ 1. tak ☐ 2. nie	__-__-____	__-__-____	____		
12				☐ 1. tak ☐ 2. nie	__-__-____	__-__-____	____		

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. 13 należy uwzględnić w sumie obliczonej w poz. 35 zeznania CIT-CFC.	13.
Liczba podatników, o których mowa w art. 24a ust. 8 ustawy, którym wspólnie z podatnikiem przysługiwały, przez cały rok podatkowy, wszystkie prawa do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki kontrolowanej Wypełniają podatnicy osiągający dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy.	14.

B.3. UDZIAŁ PRZYCHODÓW ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ, O KTÓRYCH MOWA W ART. 24A UST. 3 PKT 3 LIT. B USTAWY, OSIAGNIĘTYCH W ROKU PODATKOWYM

Wypełniają podatnicy osiągający dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 ustawy.

Przychody, o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy	15.	
Udział przychodów, o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy, w przychodach zagranicznej jednostki kontrolowanej, osiągniętych w roku podatkowym. Kwotę z poz. 15 należy podzielić przez kwotę z poz. 9 oraz pomnożyć przez 100. Należy wpisać wartość wyrażoną w procentach z pominięciem cyfr po przecinku.	16.	%

B.4. DANE O FAKTYCZNIE ZAPŁACONYM PODATKU DOCHODOWYM 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	17.
Roczny dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej obliczony zgodnie z przepisami ustawy	18.
Podatek należny od dochodu obliczony zgodnie z przepisami ustawy	19.
Różnica między podatkiem obliczonym zgodnie z przepisami ustawy a faktycznie zapłaconym podatkiem	20.

Od kwoty z poz. 19 należy odjąć kwotę z poz. 17.

Objaśnienia

- 1) Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie formularzy składanych dla tej samej jednostki kontrolowanej.
- 2) W przypadku gdy część B.2 jest niewystarczająca do podania danych o wszystkich okresach w roku podatkowym, w których zagraniczna jednostka była dla podatnika zagraniczną jednostką kontrolowaną, należy wypełnić kolejny załącznik CIT/CFI, wskazując w nim jedynie identyfikator podatkowy (poz. 1), numer załącznika (poz. 6), część A oraz brakujące dane w części B.2.
- 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 powiązanymi.
- 5) Liczba dni jest liczona, poczynawszy od pierwszego dnia roku podatkowego jednostki, w przypadku gdy dla podatnika w tym dniu jest ona zagraniczną jednostką kontrolowaną, albo poczynawszy od następnego dnia po zaistnieniu zmiany w wielkościach, o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. a ustawy (kol. b-e), albo w prawie do uczestnictwa w zysku, o którym mowa w art. 24a ust. 4 ustawy (kol. i), gdy jednostka dla podatnika pozostaje zagraniczną jednostką kontrolowaną. Liczba 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. 24a ust. 3 pkt 3 lit. a ustawy (kol. b-e), albo w prawie do uczestnictwa w zysku, o którym mowa w art. 24a ust. 4 ustawy (kol. i). W przypadku podatników osiągających dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a ust. 3 pkt 1 lub 2 ustawy, w kol. h należy wpisać liczbę dni roku podatkowego zagranicznej jednostki kontrolowanej, chyba że podatnik rozliczający dochód z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a ust. 3 pkt 2 ustawy, wykaże, że faktyczny okres posiadania prawa do uczestnictwa w zyskach tej jednostki jest inny.
- 6) Dotyczy samodzielnego prawa do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki kontrolowanej, o którym mowa w art. 24a ust. 4 ustawy, bez podmiotów powiązanych.