



DZIENNIK USTAW RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 23 grudnia 2014 r.

Poz. 1878

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 15 grudnia 2014 r.

w sprawie określenia wzoru zeznania o wysokości dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej obowiązującego w zakresie 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 2014 r. poz. 851, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-CFC), stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Wzór, o którym mowa w § 1, stosuje się do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2015 r.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

Minister Finansów: wz. *J. Cichoń*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 915, 1138, 1146, 1215, 1328, 1457, 1563 i 1662.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 15 grudnia 2014 r. (poz. 1878)

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI,
DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

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

CIT-CFC

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU
Z ZAGRANICZNEJ SPÓŁKI KONTROLOWANEJ PRZEZ PODATNIKA
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 2014 r. poz. 851, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Składający: Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy, uzyskujący dochody z zagranicznej spółki kontrolowanej.

Termin składania: Do końca dziewiątego miesiąca następnego roku podatkowego (art. 27 ust. 2a ustawy).

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 27 ustawy, zwany dalej “urzędem”.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. złożenie zeznania☐ 2. korekta zeznania ¹⁾**B. DANE PODATNIKA I ZAGRANICZNEJ SPÓŁKI KONTROLOWANEJ****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES SIEDZIBY LUB ZARZĄDU PODATNIKA**

8. Nazwa pełna

9. REGON

10. Kraj

11. Województwo

12. Powiat

13. Gmina

14. Ulica

15. Nr domu

16. Nr lokalu

17. Miejscowość

18. Kod pocztowy

19. Poczta

B.2. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES SIEDZIBY LUB ZARZĄDU ZAGRANICZNEJ SPÓŁKI KONTROLOWANEJ

20. Nazwa pełna

21. Kod kraju wydania numeru identyfikacyjnego

22. Numer identyfikacyjny

23. Kraj

24. Miejscowość

25. Kod pocztowy

26. Ulica

27. Nr domu

28. Nr lokalu

29. Udział podatnika w zagranicznej spółce kontrolowanej

%

30. Udział podatnika po pomniejszeniu (art. 24a ust. 11 ustawy)

%

C. PRZYCHODY ZAGRANICZNEJ SPÓŁKI KONTROLOWANEJ

Łączne przychody zagranicznej spółki kontrolowanej

31.

zł, gr

Przychody zagranicznej spółki kontrolowanej, o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit.b ustawy

32.

zł, gr

Udział przychodów z poz. 32 w łącznych przychodach zagranicznej spółki kontrolowanej
Należy podzielić kwotę z poz. 32 przez kwotę z poz. 31 i pomnożyć wynik przez 100.

33.

%

D. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA**D.1. DOCHÓD ZAGRANICZNEJ SPÓŁKI KONTROLOWANEJ**

Dochód zagranicznej spółki kontrolowanej ustalony zgodnie z art. 24a ust. 6 ustawy

34.

zł, gr

Dochód przypadający na podatnika

35.

Należy pomnożyć kwotę z poz. 34 przez udział podatnika z poz. 30.

zł, gr

CIT-CFC₍₁₎

1/2

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. .

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

D.2. ODLICZENIA

Dywidendy otrzymane od zagranicznej spółki kontrolowanej	36.	zł.	gr
Kwota z odpłatnego zbycia udziału w zagranicznej spółce kontrolowanej	37.	zł.	gr
Kwoty nieodliczone w latach poprzednich, o których mowa w art. 24a ust. 5 ustawy	38.	zł.	gr
Razem odliczenia	39.	zł.	gr
Suma kwot z poz. 36, 37 i 38.			

D.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA

Podstawa opodatkowania (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	40.	zł
Od kwoty z poz. 35 należy odjąć kwotę z poz. 39. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.		

E. OBLICZENIE PODATKU

Obliczony podatek – zgodnie art. 24a ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%	41.		
Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 40		zł.	gr
Odliczenie podatku zapłaconego przez zagraniczną spółkę kontrolowaną (art. 24a ust. 12 ustawy)	42.		
		zł.	gr
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	43.		
Od kwoty z poz. 41 należy odjąć kwotę z poz. 42.			zł

F. PODPIS OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA OBLICZENIE PODATKU / PEŁNOMOCNIKA

44. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku	
45. Podpis i pieczęć osoby/osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
46. Data wypełnienia zeznania (dzień – miesiąc – rok)	47. Podpis, pieczęć i telefon osoby wymienionej w poz. 44

G. ADNOTACJE URZĘDU

48. Identyfikator przyjmującego formularz	49. Podpis przyjmującego formularz
---	------------------------------------

¹⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 43 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619).

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