



DZIENNIK USTAW

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 27 listopada 2015 r.

Poz. 1980

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 12 listopada 2015 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. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów 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 (Dz. U. poz. 1878).

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

Minister Finansów: *M. Szcurek*

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 oraz z 2015 r. poz. 73, 211, 933, 978, 1166, 1197, 1259, 1296, 1348, 1595, 1688, 1767, 1844 i 1932.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 12 listopada 2015 r. (poz. 1980)

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNI, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI,
DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLEM. 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 ¹⁾
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania ²⁾

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 Należy pomnożyć kwotę z poz. 34 przez udział podatnika z poz. 30.	35.	zł,	gr

CIT-CFC⁽²⁾

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 Suma kwot z poz. 36, 37 i 38.	39. zł, gr
D.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA	
Podstawa opodatkowania (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 35 należy odjąć kwotę z poz. 39. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	40. zł
E. OBLICZENIE PODATKU	
Obliczony podatek – zgodnie z art. 24a ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19% Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 40	41. 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) Od kwoty z poz. 41 należy odjąć kwotę z poz. 42.	43. 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) Przez urząd, do którego adresowane jest zeznanie rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

2) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

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, z późn. zm.).

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