

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

CIT-CFC

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU Z ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ I NALEŻNEGO PÓDATKU 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 2022 r. poz. 2587, 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 zeznanie ¹⁾	
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 ²⁾ ☐ 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej ³⁾

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 ☐ 4. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. d ustawy ☐ 7. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. g ustawy ☐ 2. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy ☐ 5. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. e ustawy ☐ 8. art. 24a ust. 2b ustawy ☐ 3. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. c ustawy ☐ 6. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. f 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 ☐ 3. art. 24a ust. 3 pkt 3 ustawy ☐ 5. art. 24a ust. 3 pkt 5 ustawy ☐ 2. art. 24a ust. 3 pkt 2 ustawy ☐ 4. art. 24a ust. 3 pkt 4 ustawy		
23. Nazwa pełna zagranicznej jednostki kontrolowanej		

24. Kod kraju wydania numeru identyfikacyjnego		25. Zagraniczny numer identyfikacyjny ⁴⁾	
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

☐

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

☐

5. z art. 24a ust. 18 pkt 5 ustawy

☐

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

☐

4. z art. 24a ust. 18 pkt 4 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. 35 ze wszystkich załączników CIT/CFI, składanych do tego zeznania.

35.

zł, gr

D. ODLICZENIA OD DOCHODU

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

36.

zł, gr

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

37.

zł, gr

Kwoty, o których mowa w art. 24a ust. 5 ustawy, nieodliczone w latach poprzednich

38.

zł, gr

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

Dochód po odliczeniach

39.

zł, gr

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.

zł, gr

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.

zł

F. OBLICZENIE PODATKU

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

42.

zł, gr

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.

zł, gr

Podatek zapłacony przez zagraniczną jednostkę kontrolowaną, o którym mowa w art. 24a ust. 12 ustawy

44.

zł, gr

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.

zł

G. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 46 należy podać liczbę załączników składanych do tego zeznania.

46. CIT/CFI

H. INFORMACJE DODATKOWE

W poz. 47 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

47. Informacje dodatkowe

I. 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 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 2022 r. poz. 2651, 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-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 2022 r. poz. 479, z późn. zm.).

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