



Ministerstwo Finansów

Departament Podatków Dochodowych

Warszawa, 7 września 2023 roku

Sprawa: Konsultacje podatkowe wzorów formularzy
Znak sprawy: DD5.8200.6.2023
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych projektów wzorów formularzy podatkowych: CIT-NZ²⁾, CIT-CFC⁵⁾ i CIT/CFI³⁾

Szanowni Państwo,

zapraszamy Państwa do konsultacji podatkowych wzorów formularzy CIT-NZ²⁾, CIT-CFC⁵⁾ i CIT/CFI³⁾.

I. Co jest przedmiotem konsultacji

Przedmiotem konsultacji są projekty wzorów formularzy składanych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych:

- 1) CIT-NZ²⁾ - dotyczący podatku od dochodu z niezrealizowanych zysków (exit tax), o którym mowa w art. 24f ustawy CIT
- 2) CIT-CFC⁵⁾ i CIT/CFI³⁾, dotyczące podatku od dochodu zagranicznej jednostki kontrolowanej, o którym mowa w art. 24a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹, zwanej dalej: „ustawą CIT”.

Udostępniony wzór formularza CIT-NZ²⁾ będzie miał zastosowanie do rozliczeń dokonywanych przez podatników CIT od dochodów z niezrealizowanych zysków od dnia ich publikacji.

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.



Udostępnione wzory formularzy CIT-CFC⁽⁵⁾ i CIT/CFI⁽³⁾ będą miały zastosowanie do rozliczeń dokonywanych przez podatników CIT od dochodów zagranicznej jednostki kontrolowanej, za rok podatkowy tej jednostki, który rozpoczął się po 31 grudnia 2022 r.

1. Zmiany wprowadzone we wzorze formularza CIT-NZ⁽²⁾ mają charakter aktualizacyjny i dostosowawczy do wzorów innych formularzy (np. zmiana tytułu D.2).

Aktualizujące zmiany dotyczą opisów w częściach C.1 i C.2, zostały także uaktualnione Dzienniki Ustaw, w których ogłoszono teksty jednolite ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa².

2. Zmiany wprowadzone w formularzach dotyczących dochodów zagranicznej jednostki kontrolowanej wynikają przede wszystkim ze zmiany wprowadzonej ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw³. Ustawą tą zmieniony został art. 24a ust. 3a ustawy CIT, w wyniku czego nastąpiła zmiana w kryteriach kwalifikacji do uznania zagranicznej jednostki za zagraniczną jednostkę kontrolowaną. W wyniku tej zmiany zostało określone, że do wyliczenia różnicy między faktycznie zapłaconym podatkiem dochodowym przez zagraniczną jednostkę a podatkiem, jaki byłby od niej należny z zastosowaniem stawki podatku z art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy CIT, przy spełnieniu warunków określonych w art. 24a ust. 3 pkt 4 lit. b i pkt 5 lit. d ustawy CIT, nie uwzględnia się zagranicznego zakładu zagranicznej jednostki kontrolowanej, który nie podlega opodatkowaniu lub jest zwolniony z podatku w państwie siedziby zagranicznej jednostki kontrolowanej. Przed zmianą przepisu art. 24a ust. 3 ustawy CIT takie zastrzeżenie dotyczyło tylko wyliczenia różnicy, o której mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. c ustawy CIT.

W związku z tym w CIT/CFI przed zmianą ustawy CIT dane o zapłaconym podatku dochodowym przez zagraniczną jednostkę, o którym mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. c, pkt 4 lit. b lub pkt 5 lit. d ustawy CIT były wykazywane w osobnych blokach.

Po zmianie formularza CIT/CFI⁽³⁾ dane o faktycznie zapłaconym podatku przez zagraniczną jednostkę będą wykazywane w jednym bloku – B.3. W wyniku tej zmiany dostosowane też zostały opisy niektórych pozycji w tym bloku.

Z kolei zmiany w formularzu CIT/CFC⁽⁵⁾ wynikają z dostosowania do zmian w CIT/CFI⁽³⁾. Zostały też uaktualnione Dzienniki Ustaw oraz dodany nowy blok „Informacje dodatkowe”.

II. Zasady zbierania opinii

Konsultacje podatkowe otwarte dla wszystkich zainteresowanych, w szczególności dla podmiotów obowiązanych do składania konsultowanych wzorów formularzy.

W ramach konsultacji Ministerstwo Finansów dąży do uzyskania uzasadnionych i konstruktywnych stanowisk, uwag oraz opinii dotyczących udostępnionych wzorów zeznania, informacji i deklaracji.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, z późn. zm.

³ Dz. U. z 2022 r., poz. 2180, z późn. zm.

Zastrzegamy sobie możliwość opublikowania nadesłanych opinii na stronie Ministerstwa Finansów w dziale „Co robimy” w zakładce „Konsultacje podatkowe”, dostępnej pod linkiem: <https://www.gov.pl/web/finanse/konsultacje-podatkowe>

III. Jak zgłosić opinię

Opinię z uzasadnieniem proszę przesłać na adres:

Konsultacje.WzoryCIT@mf.gov.pl

Do dokumentów przekazywanych w formatach nieedytowalnych (np. jpg) proszę dołączyć ich postać edytowalną.

Przesyłając opinię, wyrażacie Państwo zgodę na publikację zarówno samej opinii, jak i danych podmiotu ją zgłaszającego, za wyjątkiem danych osobowych.

W przypadku osób fizycznych koniecznym warunkiem uwzględnienia opinii w toku konsultacji podatkowych jest wyrażenie zgody na przetwarzanie danych osobowych.

Informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo w dołączonej „Klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych na podstawie obowiązku prawnego ciążącego na administratorze”.

IV. Termin zgłaszania opinii

Opinię wraz z uzasadnieniem można zgłaszać w terminie **7 dni od dnia udostępnienia przedmiotowych wzorów formularzy do konsultacji podatkowych**.

Brak opinii ze strony podmiotów zainteresowanych w ww. określonym terminie uznamy jako brak zainteresowania konsultacjami.

V Podstawa prawna

§ 5 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych⁴.

Z wyrazami szacunku

Jakub Jankowski
Zastępca Dyrektora
Departamentu Podatków Dochodowych

⁴ Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 czerwca 2017 r., poz. 122.