

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

CIT/CFI

INFORMACJA O DANYCH BĘDĄCYCH PODSTAWĄ DO OKREŚLENIA DOCHODU Z ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

za rok podatkowy	4. Od (dzień - miesiąc - rok)	5. Do (dzień - miesiąc - rok)	6. Nr załącznika ¹⁾
------------------	-------------------------------	-------------------------------	--------------------------------

Załącznik do zeznania CIT-CFC.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA I ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ	
7. Nazwa pełna podatnika	
8. Nazwa pełna zagranicznej jednostki kontrolowanej	

B. DODATKOWE DANE O ZAGRANICZNEJ JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

B.1. DOCHÓD ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ, O KTÓRYM MOWA W ART. 24A UST. 6 USTAWY Wypełniają podatnicy, którzy w CIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 1, 2, 3 lub 5.

Przychody zagranicznej jednostki kontrolowanej	9.
Należy wykazać sumę przychodów, o których mowa w art. 24a ust. 6 ustawy, uzyskanych w roku podatkowym.	zł, gr
Koszty uzyskania przychodów zagranicznej jednostki kontrolowanej	10.
Należy wykazać łączną kwotę kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 24a ust. 6 ustawy, poniesionych w roku podatkowym.	zł, gr
Dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej	11.
Od kwoty z poz. 9 należy odjąć kwotę z poz. 10. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł, gr
Dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej, o którym mowa w art. 24a ust. 6 ustawy, przypadający na jeden dzień roku podatkowego	12.
Kwotę z poz. 11 należy podzielić przez liczbę dni roku podatkowego zagranicznej jednostki kontrolowanej.	zł, gr

B.2. INFORMACJE O WARUNKACH UZNANIA ZAGRANICZNEGO PODMIOTU ZA ZAGRANICZNĄ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ

Przychody zagranicznej jednostki osiągnięte w roku podatkowym ze źródeł, o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy Wypełniają podatnicy, którzy w CIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 3 lub 4.	13.
	zł, gr
Udział przychodów zagranicznej jednostki ze źródeł, o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy, w przychodach zagranicznej jednostki osiągniętych w roku podatkowym Wypełniają podatnicy, którzy w CIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 3. Należy wpisać wartość z pominięciem miejsc po przecinku.	14.
	%
Suma wartości aktywów zagranicznej jednostki, o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 4 lit. c ustawy Wypełniają podatnicy, którzy w CIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 4.	15.
	zł, gr
Udział przychodów zagranicznej jednostki osiągniętych w roku podatkowym ze źródeł, o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy, w sumie wartości aktywów zagranicznej jednostki, o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 4 lit. c ustawy Wypełniają podatnicy, którzy w CIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 4. Kwotę z poz. 13 należy podzielić przez kwotę	16.
	%
Wartość bilansowa aktywów zagranicznej jednostki Wypełniają podatnicy, którzy w CIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 4 lub 5.	17.
	zł, gr
Suma wartości aktywów zagranicznej jednostki, o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 4 lit. c ustawy, po odliczeniu wartości udziałów (akcji) w innej spółce niemającej siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz nieposiadającej, bezpośrednio lub pośrednio, udziałów (akcji) w innej spółce, mającej siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej Wypełniają podatnicy, którzy w CIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 4.	18.
	zł, gr
Udział sumy wartości aktywów zagranicznej jednostki, o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 4 lit. c ustawy, po odliczeniu wartości udziałów (akcji) w innej spółce, niemającej siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz nieposiadającej, bezpośrednio lub pośrednio, udziałów (akcji), mającej siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w wartości bilansowej aktywów zagranicznej jednostki Wypełniają podatnicy, którzy w CIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 4. Kwotę z poz. 18 należy podzielić przez kwotę z poz. 17 i pomnożyć przez 100. Należy wpisać wartość z pominięciem miejsc po przecinku.	19.
	%
Roczne koszty zatrudnienia zagranicznej jednostki Wypełniają podatnicy, którzy w CIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 5.	20.
	zł, gr
Zakumulowana (zsumowana) dotychczasowa wartość odpisów amortyzacyjnych zagranicznej jednostki, w rozumieniu przepisów o rachunkowości Wypełniają podatnicy, którzy w CIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 5.	21.
	zł, gr
Wartość wskaźnika, o którym mowa w art. 24a ust. 3 pkt 5 lit. b ustawy Wypełniają podatnicy, którzy w CIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 5. Należy wpisać wartość stanowiącą 20% sumy kwot z poz. 17, 20 i 21.	22.
	zł, gr,
Przychody zagranicznej jednostki pochodzące z transakcji dokonywanych z podmiotami niepowiązanymi mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd, rejestrację lub położenie w tym samym państwie co zagraniczna jednostka Wypełniają podatnicy, którzy w CIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 5.	23.
	zł, gr
Udział przychodów zagranicznej jednostki z transakcji dokonywanych z podmiotami niepowiązanymi, mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd, rejestrację lub położenie w tym samym państwie co zagraniczna jednostka, w przychodach zagranicznej jednostki kontrolowanej Wypełniają podatnicy, którzy w CIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 5. Kwotę z poz. 23 należy podzielić przez kwotę z poz. 9 i pomnożyć przez 100.	24.
	%

B.3. DANE O FAKTYCZNIE 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	
Wypełniają podatnicy, którzy w CIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 3, 4 lub 5.	
Faktycznie zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. c, pkt 4 lit. b lub pkt 5 lit. d ustawy	25. zł, gr
Roczny dochód zagranicznej jednostki, o którym mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. c, pkt 4 lit. b lub pkt 5 lit. d ustawy, obliczony zgodnie z przepisami ustawy	26. zł, gr
Podatek należny od dochodu, o którym mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. c, pkt 4 lit. b lub pkt 5 lit. d ustawy, obliczony zgodnie z art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy	27. zł, gr
Różnica pomiędzy podatkiem należnym obliczonym zgodnie z przepisami ustawy, a podatkiem faktycznie zapłaconym	28. zł, gr
Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 25. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Udział różnicy pomiędzy podatkiem należnym obliczonym zgodnie z przepisami ustawy, a podatkiem faktycznie zapłaconym, w podatku należnym obliczonym zgodnie z przepisami ustawy	29. _____ %
Kwotę z poz. 28 należy podzielić przez kwotę z poz. 27 oraz pomnożyć przez 100. Należy wpisać wartość z pominięciem miejsc po przecinku.	
B.4. DOCHÓD ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ, O KTÓRYM MOWA W ART. 24A UST. 6A USTAWY	
Wypełniają podatnicy, którzy w CIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 4.	
Suma wartości aktywów zagranicznej jednostki kontrolowanej, o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 4 lit. c ustawy	30. zł, gr
Dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej, o którym mowa w art. 24a ust. 6a ustawy	31. zł, gr
Należy wpisać 8% kwoty z poz. 30.	
Dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej, o którym mowa w art. 24a ust. 6a ustawy, przypadający na jeden dzień roku podatkowego zagranicznej jednostki kontrolowanej	32. zł, gr
Kwotę z poz. 31 należy podzielić przez ilość dni roku podatkowego zagranicznej jednostki kontrolowanej.	
B.5. INFORMACJE O INNYCH PODATNIKACH MAJĄCYCH PRAWA W ZAGRANICZNEJ JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ	
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	33.
Wypełniają podatnicy, którzy w CIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 1 lub 2	
Liczba innych podatników mających miejsce zamieszkania albo siedzibę lub zarząd na terytorium Polski, o których mowa w art. 24a ust. 3d ustawy	34.

B.6. DANE O UDZIAŁACH W ZAGRANICZNEJ JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

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 zagranicznej jednostki kontrolowanej lub okres jego posiadania jest inny niż określony w art. 24a ust. 8 ustawy, wypełnia odpowiednio 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 oraz g ⁵⁾	Prawo podatnika do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki kontrolowanej w % ⁶⁾	Dochód przypadający na podatnika z zagranicznej jednostki kontrolowanej w okresie z kol. a Wartość z kol. i należy pomnożyć przez wartość z kol. h oraz: - kwotę z poz. 12 (w przypadku, gdy w CIT-CFC w poz. 22 podatnik zaznaczył kwadrat nr 1, 2, 3 lub 5), albo: - kwotę z poz. 32 (w przypadku, gdy podatnik w CIT-CFC w poz. 22 zaznaczył kwadrat nr 4)	
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
1					☐ 1. tak ☐ 2. nie	_____	_____	_____		zł, gr
2					☐ 1. tak ☐ 2. nie	_____	_____	_____		zł, gr
3					☐ 1. tak ☐ 2. nie	_____	_____	_____		zł, gr
4					☐ 1. tak ☐ 2. nie	_____	_____	_____		zł, gr
5					☐ 1. tak ☐ 2. nie	_____	_____	_____		zł, gr
6					☐ 1. tak ☐ 2. nie	_____	_____	_____		zł, gr
7					☐ 1. tak ☐ 2. nie	_____	_____	_____		zł, gr
8					☐ 1. tak ☐ 2. nie	_____	_____	_____		zł, gr
9					☐ 1. tak ☐ 2. nie	_____	_____	_____		zł, gr
10					☐ 1. tak ☐ 2. nie	_____	_____	_____		zł, gr
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. 35 należy uwzględnić w sumie obliczonej w poz. 35 zeznania CIT-CFC.										35. zł, gr

Objaśnienia

- 1) Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie formularzy składanych dla tej samej jednostki kontrolowanej.
- 2) W przypadku gdy część B.6 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.6.
- 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.
- 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 lub innymi podatnikami mającymi miejsce zamieszkania albo siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
- 5) Liczba dni jest liczona, poczynając od pierwszego dnia roku podatkowego jednostki, w przypadku gdy dla podatnika w tym dniu jest ona zagraniczną jednostką kontrolowaną, albo poczynając od następnego dnia po zaistnieniu zmiany w wielkościach, o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. a, lub pkt 4 lit. a, lub pkt 5 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, lub pkt 4 lit. a, lub pkt 5 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, lub innych podatników mających miejsce zamieszkania albo siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.