

Warszawa, dnia 27 listopada 2015 r.

Poz. 1980

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

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.<sup>2)</sup>) 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*

---

<sup>1)</sup> 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).

<sup>2)</sup> 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](http://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 <sup>1)</sup> _____
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania <sup>2)</sup>

**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<sup>(2)</sup>

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](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

D.2. ODLICZENIA	
Dywidendy otrzymane od zagranicznej spółki kontrolowanej	36. <span style="float: right;">zł, gr</span>
Kwota z odpłatnego zbycia udziału w zagranicznej spółce kontrolowanej	37. <span style="float: right;">zł, gr</span>
Kwoty nieodliczone w latach poprzednich, o których mowa w art. 24a ust. 5 ustawy	38. <span style="float: right;">zł, gr</span>
Razem odliczenia	39. <span style="float: right;">zł, gr</span>
Suma kwot z poz. 36, 37 i 38.	<span style="float: right;">zł, gr</span>
D.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA	
Podstawa opodatkowania (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	40. <span style="float: right;">zł</span>
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 z art. 24a ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%	41. <span style="float: right;">zł, gr</span>
Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 40	
Odliczenie podatku zapłaconego przez zagraniczną spółkę kontrolowaną (art. 24a ust. 12 ustawy)	42. <span style="float: right;">zł, gr</span>
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	43. <span style="float: right;">zł</span>
Od kwoty z poz. 41 należy odjąć kwotę z poz. 42.	
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.