

Warszawa, dnia 14 czerwca 2019 r.

Poz. 1107

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 7 czerwca 2019 r.

**w sprawie wzoru deklaracji o wysokości zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych
od wypłat odsetek i dyskonta zrealizowanych w ramach emisji danej serii obligacji**

Na podstawie art. 22 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2193 i 2500) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór deklaracji o wysokości zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od wypłat odsetek i dyskonta zrealizowanych w ramach emisji danej serii obligacji (CIT-14), stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów: *M. Banaś*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 czerwca 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1059).

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 7 czerwca 2019 r. (poz. 1107)

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

CIT-14

**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU
DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
OD WYPŁAT ODSETEK I DYSKONTA ZREALIZOWANYCH
WRAMACH EMISJI DANEJ SERII OBLIGACJI**

ZA

4. Od (dzień-miesiąc-rok)	5. Do (dzień-miesiąc-rok)
---------------------------	---------------------------

Podstawa prawna:	Art. 19 ust. 6 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2193, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą zmieniającą”.
Składający:	Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865), zwanej dalej „ustawą”, którzy dokonali wyboru opodatkowania na zasadach określonych w art. 19-21 ustawy zmieniającej.
Termin składania:	1. Do dnia 31 lipca 2019 r. - od przychodów odpowiadających łącznej kwocie wypłat z tytułu odsetek oraz dyskonta, dokonanych od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 30 czerwca 2019 r. (art. 19 ust. 6 pkt 1 ustawy zmieniającej). 2. Do końca trzeciego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym uzyskano przychód, zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy - od przychodów odpowiadających łącznej kwocie wypłat z tytułu odsetek oraz dyskonta, dokonanych od dnia 1 lipca 2019 r. do dnia wykupu obligacji lub spłaty pożyczki (art. 19 ust. 6 pkt 2 ustawy zmieniającej).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania (art. 4a pkt 6 ustawy).

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego jest składana deklaracja
7. Cel złożenia deklaracji (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji

B. DANE PODATNIKA

8. Rodzaj podatnika będącego emitentem obligacji, o którym mowa w (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. art. 3 ust. 1 ustawy <input type="checkbox"/> 2. art. 3 ust. 2 ustawy <input type="checkbox"/> 3. art. 20 ustawy zmieniającej <input type="checkbox"/> 4. art. 21 ust. 1 ustawy zmieniającej
9. Nazwa pełna

C. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA

Seria obligacji	10.
Wartość nominalna emisji obligacji / wysokość pożyczki	11. zł
Wysokość oprocentowania odsetek (dyskonta)	12. %
Termin wykupu obligacji / spłaty pożyczki	13. (dzień-miesiąc-rok)
Przychód odpowiadający łącznej kwocie wypłat z tytułu odsetek oraz dyskonta, dokonanych od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 30 czerwca 2019 r.	14. zł, gr
Kwota wypłat będących przedmiotem decyzji ostatecznej organu podatkowego, postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej, w okresie od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. ¹⁾ (wypełnia się jedynie w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 3 w poz. 8)	15. zł, gr
Nazwa organu podatkowego, numer i data wydania decyzji, o której mowa w poz. 15	16.

CIT-14₍₁₎

1/2

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Nazwa organu podatkowego, numer i data postanowienia o wszczęciu postępowania podatkowego, upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej albo upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej, o których mowa w poz. 15	17.	
Przychód z poz. 14 pomniejszony o kwotę wypłat z poz. 15	18.	zł, gr
Przychód odpowiadający łącznej kwocie wypłat z tytułu odsetek oraz dyskonta, które mają zostać dokonane od dnia 1 lipca 2019 r. do dnia wykupu obligacji lub spłaty pożyczki	19.	zł, gr
Przychód z poz. 19 odpowiadający kwocie wypłat z tytułu odsetek oraz dyskonta, dokonanych w roku podatkowym, za który jest składana deklaracja	20.	zł, gr
Podstawa obliczenia podatku od przychodu z poz. 18 (po zaokrągleniu do pełnych zł)	21.	zł
Podstawa obliczenia podatku od przychodu z poz. 20 (po zaokrągleniu do pełnych zł)	22.	zł

D. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Stawka zryczałtowanego podatku (art. 19 ust. 5 ustawy zmieniającej)	23.	3%
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych zł)	24.	zł
Podatek należny według stawki z poz. 23 obliczony od kwoty z poz. 21 albo z poz. 22.		

E. PODPIS PODATNIKA / OSOBY UPRAWNIONEJ LUB UPOWAŻNIONEJ DO REPREZENTOWANIA PODATNIKA

25. Imię	26. Nazwisko	27. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika
28. Telefon kontaktowy	29. Data wypełnienia (dzień – miesiąc – rok) _____._____._____	

F. ADNOTACJE URZĘDU

30. Uwagi urzędu skarbowego	
31. Identyfikator przyjmującego formularz	32. Podpis przyjmującego formularz

- 1) Dotyczy wyłącznie podatników, o których mowa w art. 3 ust. 1 albo 2 ustawy, wobec których organ podatkowy w okresie od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2018 r.:
 - a) określił zobowiązanie podatkowe z tytułu zaniżenia lub nieujawnienia przez płatnika podstawy opodatkowania albo wydał decyzję o odpowiedzialności płatnika za podatek niepobrany lub podatek pobrany, a niewpłacony, z tytułu dochodu od odsetek lub dyskonta należnych od obligacji z emisji danej serii, opodatkowanych na zasadach określonych w art. 19 ustawy zmieniającej,
 - b) wszczął postępowanie podatkowe, kontrolę podatkową lub kontrolę celno-skarbową, których przedmiotem było badanie prawidłowości określenia zobowiązania podatkowego podatnika albo realizacja obowiązków płatnika, a do dnia 1 stycznia 2019 r., sprawa nie została rozstrzygnięta w drodze decyzji ostatecznej organu podatkowego.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach należności z poz. 24 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

CIT-14₍₁₎

2/2