

Warszawa, dnia 12 grudnia 2019 r.

Poz. 2392

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

z dnia 9 grudnia 2019 r.

**w sprawie wzoru zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej  
i należnego 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 2019 r. poz. 865, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Określa się wzór:

- 1) zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej i należnego podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-CFC), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) załącznika do zeznania CIT-CFC – informacji o danych będących podstawą do określenia dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CIT/CFI), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia.

**§ 2.** Wzory, o których mowa w § 1, stosuje się do dochodów z zagranicznej jednostki kontrolowanej osiągniętych od dnia 1 stycznia 2019 r.

**§ 3.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.<sup>3)</sup>

Minister Finansów: *T. Kościński*

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2265).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1018, 1309, 1358, 1495, 1571, 1572, 1649, 1655, 1751, 1798, 1978, 2020, 2200 i 2217.

<sup>3)</sup> Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów 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 (Dz. U. poz. 1980), które utraciło moc z dniem 1 stycznia 2019 r. w związku z wejściem w życie 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).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 9 grudnia 2019 r. (poz. 2392)

## Załącznik nr 1

POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl)

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

## CIT-CFC

### ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU Z ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ I NALEŻNEGO 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 2019 r. poz. 865, 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<sup>1)</sup>

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
- <sup>2)</sup>
- 
- 
2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej
- <sup>3)</sup>

## 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
- 
2. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy
- 
3. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. c ustawy
- 
- 
4. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. d ustawy
- 
5. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. e ustawy
- 
6. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. f ustawy
- 
- 
7. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. g ustawy
- 
8. art. 24a ust. 2b 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
- 
2. art. 24a ust. 3 pkt 2 ustawy
- 
3. art. 24a ust. 3 pkt 3 ustawy

23. Nazwa pełna zagranicznej jednostki kontrolowanej

24. Kod kraju wydania numeru identyfikacyjnego

25. Zagraniczny numer identyfikacyjny<sup>3)</sup>

26. Kraj

27. Miejscowość

28. Kod pocztowy

29. Ulica

30. Nr domu

31. Nr lokalu

CIT-CFC<sub>(3)</sub>

1/3

## POLTAX

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl)**B.3. DANE O PROWADZENIU PRZEZ ZAGRANICZNĄ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ, O KTÓREJ MOWA W ART. 24A UST. 16 USTAWY, ISTOTNEJ RZECZYWISTEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ<sup>5)</sup>**

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 (zaznacz w właściwym kwadracie):

 1. tak  2. nie

33. W przypadku zaznaczenia w poz. 32 kwadratu nr 1, rzeczywista działalność gospodarcza spełnia przesłanki (zaznacz w właściwym kwadracie lub właściwie kwadraty):

1. z art. 24a ust. 18 pkt 1 ustawy  2. z art. 24a ust. 18 pkt 2 ustawy  3. z art. 24a ust. 18 pkt 3 ustawy

4. z art. 24a ust. 18 pkt 4 ustawy  5. z art. 24a ust. 18 pkt 5 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. 13 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

Od kwoty z poz. 35 należy odjąć sumę kwot z poz. 36, 37 i 38. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

39.

zł. gr

Kwoty do odliczenia w następnych, kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych

40.

Od sumy kwot z poz. 36 i 37 należy odjąć kwotę z poz. 35. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

zł. gr

**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.

Podstawę opodatkowania z poz. 41 należy pomnożyć przez stawkę 19%.

Podatek zapłacony przez jednostkę zależną, o którym mowa w art. 24a ust. 11 ustawy<sup>6)</sup>

43.

zł. gr

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)

Od kwoty z poz. 42 należy odjąć sumę kwot z poz. 43 i 44. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

45.

zł

**G. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH** W poz. 46 i 47 należy podać liczbę załączników składanych do tego zeznania.

46. CIT-ST

47. CIT/CFI

**H. 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 i numer telefonu osoby wymienionej w poz. 48

CIT-CFC<sub>(3)</sub>

2/3

**POLTAX**

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

Składanie w wersji elektronicznej: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl)**Objaśnienia**

- <sup>1)</sup> Przez urząd, do którego jest adresowane zeznanie, rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- <sup>2)</sup> Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).
- <sup>3)</sup> Korekta składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania. Korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- <sup>4)</sup> 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.
- <sup>5)</sup> W przypadku zaznaczenia w poz. 32 kwadratu nr 1, podatnik nie wypełnia części C, D, E, F i G oraz nie składa załącznika CIT/CFI.
- <sup>6)</sup> 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 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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

## Załącznik nr 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](http://www.podatki.gov.pl)

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 <sup>1)</sup> ____/____
---	---	---

Załącznik do zeznania CIT-CFC

**A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA I ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ**7. Pełna nazwa podatnika  
\_\_\_\_\_8. Pełna nazwa zagranicznej jednostki kontrolowanej  
\_\_\_\_\_**B. DANE O ZAGRANICZNEJ JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ****B.1. DOCHÓD ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ**

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

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, CZARNYMI LUB NIEBIESKIMI KOLORAMI.

POLTAX

Składanie w wersji elektronicznej: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl)

**B.2. DANE O UDZIAŁACH W ZAGRANICZNEJ JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ (art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. a oraz ust. 8 i 9 ustawy<sup>2)</sup>)**

Podatnicy osiągnący dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a ust. 3 pkt 1 ustawy, wypełniają wyłącznie kolumny a oraz h-j. Podatnicy osiągnący 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 tego posiadania jest inny niż określony w art. 24a ust. 8 ustawy, wypełnia kolumnę a oraz f-j.

a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Nr okresu <sup>3)</sup>	Udział podatnika w kapitale zagranicznej jednostki kontrolowanej w % <sup>4)</sup>	Udział podatnika w prawach głosu zagranicznej jednostki kontrolowanej w % <sup>4)</sup>	Udział podatnika w prawie do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki kontrolowanej w % <sup>5)</sup>	Sprawowanie kontroli faktycznej, o której mowa w art. 24a ust. 2 pkt 1b ustawy, nad zagraniczną jednostką kontrolowaną (zaznaczyć właściwy kwadrat)	Data początku okresu niezmiennego stanu w wielkościach, o których mowa w kol. b-e oraz i Od (dzień-miesiąc-rok)	Data końca okresu niezmiennego stanu w wielkościach, o których mowa w kol. b-e oraz i Do (dzień-miesiąc-rok)	Liczba dni w okresie wskazanym w kol. f i g <sup>6)</sup>	Prawo podatnika do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki kontrolowanej w % <sup>6)</sup>	Dochód przypadający na podatnika z zagranicznej jednostki kontrolowanej w danym okresie Wartość z kol. i należy pomnożyć przez wartość z kol. h oraz kwotę z poz. 12.
1				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
2				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
3				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
4				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
5				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
6				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
7				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
8				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
9				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
10				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
11				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
12				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr

## 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](http://www.podatki.gov.pl)

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. 13 należy uwzględnić w sumie obliczonej w poz. 35 zeznania CIT-CFC.	13.		
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 Wypełniają podatnicy osiągający dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy.	14.		
<b>B.3. UDZIAŁ PRZYCHODÓW ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ, O KTÓRYCH MOWA W ART. 24A UST. 3 PKT 3 LIT. B USTAWY, OSIĄGNIĘTYCH W ROKU PODATKOWYM</b> Wypełniają podatnicy osiągający dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 ustawy.			
Przychody, o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy	15.		
Udział przychodów, o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy, w przychodach zagranicznej jednostki kontrolowanej, osiągniętych w roku podatkowym Kwotę z poz. 15 należy podzielić przez kwotę z poz. 9 oraz pomnożyć przez 100. Należy wpisać wartość wyrażoną w procentach z pominięciem cyfr po przecinku.	16.		
<b>B.4. DANE O FAKTYCZNIE ZAPŁACONYM PODATKU DOCHODOWYM PRZEZ ZAGRANICZNĄ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ</b> Wypełniają podatnicy osiągający dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 ustawy.			
Faktycznie zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. c ustawy	17.		
Roczny dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej obliczony zgodnie z przepisami ustawy	18.		
Podatek należny od dochodu obliczony zgodnie z przepisami ustawy	19.		
Różnica między podatkiem obliczonym zgodnie z przepisami ustawy a faktycznie zapłaconym podatkiem Od kwoty z poz. 19 należy odjąć kwotę z poz. 17.	20.		

## Objaśnienia

- Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie formularzy składanych dla tej samej jednostki kontrolowanej.
- W przypadku gdy część B.2 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.2.
- 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. W przypadku wypełnienia kol. a w liczbie większej od 12 należy wypełnić kolejny załącznik CIT/CFI.
- 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 powiązаныmi.
- Liczba dni jest liczona, począwszy od pierwszego dnia roku podatkowego jednostki, w przypadku gdy dla podatnika w tym dniu jest ona zagraniczną jednostką kontrolowaną, albo począwszy od następnego dnia po zaistnieniu zmiany w wielkościach, o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 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 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.
- Dotyczy samodzielnego prawa do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki kontrolowanej, o którym mowa w art. 24a ust. 4 ustawy, bez podmiotów powiązanych.

CIT/CFI<sup>(1)</sup>

3/3