

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<br>_____ | 2. Nr dokumentu<br>_____ | 3. Status<br>_____ |
|---|--------------------------|--------------------|

**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)<br>_____._____._____ | 5. Do (dzień - miesiąc - rok)<br>_____._____._____ |
|--|--|

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><br>_____   |
| 7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><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<br>_____  |                          |                           |                        |
| 9. REGON<br>_____        |                          |                           |                        |
| 10. Kraj<br>_____        | 11. Województwo<br>_____ | 12. Powiat<br>_____       |                        |
| 13. Gmina<br>_____       | 14. Ulica<br>_____       | 15. Nr domu<br>_____      | 16. Nr lokalu<br>_____ |
| 17. Miejscowość<br>_____ |                          | 18. Kod pocztowy<br>_____ | 19. Poczta<br>_____    |

**B.2. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES SIEDZIBY LUB ZARZĄDU ZAGRANICZNEJ SPÓŁKI KONTROLOWANEJ**

|   |                          |  |                           |
|---|--------------------------|--|---------------------------|
| 20. Nazwa pełna<br>_____  |                          |  |                           |
| 21. Kod kraju wydania numeru identyfikacyjnego<br>_____             |                          | 22. Numer identyfikacyjny<br>_____   |                           |
| 23. Kraj<br>_____   | 24. Miejscowość<br>_____ |  | 25. Kod pocztowy<br>_____ |
| 26. Ulica<br>_____  |                          | 27. Nr domu<br>_____   | 28. Nr lokalu<br>_____    |
| 29. Udział podatnika w zagranicznej spółce kontrolowanej<br>_____ % |                          | 30. Udział podatnika po pomniejszeniu (art. 24a ust. 11 ustawy)<br>_____ % |                           |

**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<br>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<br>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.   |   |
| 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.