

Warszawa, dnia 22 czerwca 2017 r.

Poz. 1190

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾**

z dnia 8 czerwca 2017 r.

w sprawie określenia wzoru uproszczonego sprawozdania w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych

Na podstawie art. 27 ust. 8 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązanymi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązanymi, lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (CIT/TP), stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Minister Rozwoju i Finansów: *wz. W. Janczyk*

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 1926, 1933 i 1948 oraz z 2017 r. poz. 60, 624, 648 i 1089.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju
i Finansów z dnia 8 czerwca 2017 r. (poz. 1190)

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNI, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI,
DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM. Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

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

CIT/TP

UPROSZCZONE SPRAWOZDANIE

za rok podatkowy

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

Załącznik do zeznania CIT-8.			
A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA			
6. Nazwa pełna _____			
7. REGON _____			
B. IDENTYFIKACJA POWIĄZAŃ PODATNIKA (zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy)			
Czy podatnik posiada bezpośredni lub pośredni udział w kapitale innego podmiotu nie mniejszy niż 25%?	8. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		
Czy podatnik posiada bezpośredniego lub pośredniego udziałowca, którego udział w kapitale podatnika jest nie mniejszy niż 25%?	9. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		
Czy podatnik posiada bezpośredni lub pośredni udział w kapitale innego podmiotu nie mniejszy niż 50%?	10. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		
Czy podatnik posiada bezpośredniego lub pośredniego udziałowca, którego udział w kapitale podatnika jest nie mniejszy niż 50%?	11. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		
Czy członek zarządu podatnika bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu lub w kontroli podmiotów krajowych lub przedsiębiorstw położonych za granicą?	12. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		
Czy występują powiązania o charakterze rodzinnym pomiędzy podmiotami krajowymi lub osobami pełniącymi w tych podmiotach funkcje zarządzające lub kontrolne albo nadzorcze?	13. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		
Czy podatnik posiada zagraniczny zakład?	14. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		
Czy podatnik składający sprawozdanie jest zakładem zagranicznego podmiotu?	15. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		
C. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH			
Liczba podmiotów powiązanych, z którymi podatnik dokonywał transakcji / innych zdarzeń, mających siedzibę:	Liczba		
na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	16. _____		
w innym państwie lub na innym terytorium	17. _____		
D. GŁÓWNY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI I PROFIL FUNKCJONALNY PODATNIKA			
Kod podstawowej działalności wg klasyfikacji PKD 1 ¹⁾	18. _____	Kod podstawowej działalności wg klasyfikacji PKD 2 ¹⁾	19. _____
Produkcja ²⁾	20. <input type="checkbox"/> 1. rozbudowane funkcje i ryzyka <input type="checkbox"/> 2. ograniczone ryzyka <input type="checkbox"/> 3. prosta (usługa produkcyjna)		
Dystrybucja ²⁾	21. <input type="checkbox"/> 1. rozbudowane funkcje i ryzyka <input type="checkbox"/> 2. ograniczone ryzyka <input type="checkbox"/> 3. komisant		
Badania i rozwój ²⁾	22. <input type="checkbox"/> 1. rozbudowane funkcje i ryzyka <input type="checkbox"/> 2. ograniczone ryzyka		
Finanse ²⁾	23. <input type="checkbox"/> 1. bank <input type="checkbox"/> 2. pozabankowa działalność finansowa <input type="checkbox"/> 3. ubezpieczenia <input type="checkbox"/> 4. pośrednictwo finansowe		
Usługi ²⁾	24. <input type="checkbox"/> 1. rozbudowane funkcje i ryzyka <input type="checkbox"/> 2. ograniczone ryzyka <input type="checkbox"/> 3. usługi o niskiej wartości dodanej		

CIT/TP⁽¹⁾

1/4

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

E. RESTRUKTURYZACJA (zaznaczyć właściwy kwadrat) Poz. 27-30 zaznacza się tylko w przypadku pozytywnej odpowiedzi na pytanie z poz. 26.						
Czy podatnik w trakcie roku podatkowego zmienił strukturę lub formę prawną, w tym dokonując połączenia z innym podmiotem, podziału lub przejęcia innego podmiotu lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa lub był przedmiotem takiego przejęcia?	25.	<input type="checkbox"/>	1. tak	<input type="checkbox"/>	2. nie	
Czy zaistniały u podatnika w trakcie roku podatkowego zmiany w pełnionych funkcjach, ponoszonych ryzykach lub posiadanych aktywach?	26.	<input type="checkbox"/>	1. tak	<input type="checkbox"/>	2. nie	
Czy podatnik otrzymał rekompensatę pieniężną za przeniesione na rzecz podmiotu powiązanego, w trakcie roku podatkowego funkcje, aktywa, ryzyka lub prawa?	27.	<input type="checkbox"/>	1. tak	<input type="checkbox"/>	2. nie	
Czy podatnik otrzymał rekompensatę w jakiegokolwiek formie innej niż pieniężna za przeniesione na rzecz podmiotu powiązanego, w trakcie roku podatkowego funkcje, aktywa, ryzyka lub prawa?	28.	<input type="checkbox"/>	1. tak	<input type="checkbox"/>	2. nie	
Czy podatnik wypłacił rekompensatę pieniężną za przejęte od podmiotu powiązanego w trakcie roku podatkowego funkcje, aktywa, ryzyka lub prawa?	29.	<input type="checkbox"/>	1. tak	<input type="checkbox"/>	2. nie	
Czy podatnik wypłacił rekompensatę w jakiegokolwiek formie innej niż pieniężna za przejęte od podmiotu powiązanego, w trakcie roku podatkowego funkcje, aktywa, ryzyka lub prawa?	30.	<input type="checkbox"/>	1. tak	<input type="checkbox"/>	2. nie	

F. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI LUB INNE ZDARZENIA ZACHODZĄCE POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, LUB W ZWIĄZKU Z KTÓRYMI ZAPŁATA NALEŻNOŚCI DOKONYWANA JEST BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO NA RZECZ PODMIOTU MAJĄCEGO MIEJSCE ZAMIESZKANIA, SIEDZIBĘ LUB ZARZĄD NA TERYTORIUM LUB W KRAJU STOSUJĄCYM SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ³⁾													
F.1. TRANSAKCJE LUB INNE ZDARZENIA													
TRANSAKCJE / INNE ZDARZENIA (zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy)	Wartość transakcji (w mln zł)			Czy transakcje / inne zdarzenia zachodziły wyłącznie z podmiotami powiązаныmi?	Procentowy udział w przy dochodach ⁴⁾	Kody państw siedziby stron transakcji ⁵⁾							
	0,5-10	> 10-50	> 50										
Sprzedaż towarów / wyrobów gotowych / surowców / półproduktów	31.	<input type="checkbox"/>	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	32.	<input type="checkbox"/>	1. tak	<input type="checkbox"/>	2. nie	33.	%	34.
Nabycie towarów / wyrobów gotowych / surowców / półproduktów	35.	<input type="checkbox"/>	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	36.	<input type="checkbox"/>	1. tak	<input type="checkbox"/>	2. nie	37.	%	38.
Otrzymane wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji komisarza / dystrybutora o ograniczonych ryzykach	39.	<input type="checkbox"/>	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	40.	<input type="checkbox"/>	1. tak	<input type="checkbox"/>	2. nie	41.	%	42.
Otrzymane wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji produkcji prostej / kontraktowej	43.	<input type="checkbox"/>	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	44.	<input type="checkbox"/>	1. tak	<input type="checkbox"/>	2. nie	45.	%	46.
Otrzymane wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji kontraktowych prac badawczo - rozwojowych	47.	<input type="checkbox"/>	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	48.	<input type="checkbox"/>	1. tak	<input type="checkbox"/>	2. nie	49.	%	50.
Wyplacone wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji komisarza / dystrybutora o ograniczonych ryzykach	51.	<input type="checkbox"/>	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	52.	<input type="checkbox"/>	1. tak	<input type="checkbox"/>	2. nie	53.	%	54.
Wyplacone wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji produkcji prostej / kontraktowej	55.	<input type="checkbox"/>	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	56.	<input type="checkbox"/>	1. tak	<input type="checkbox"/>	2. nie	57.	%	58.
Wyplacone wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji kontraktowych prac badawczo - rozwojowych	59.	<input type="checkbox"/>	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	60.	<input type="checkbox"/>	1. tak	<input type="checkbox"/>	2. nie	61.	%	62.
Otrzymane wynagrodzenie z tytułu usług najmu i leasingu	63.	<input type="checkbox"/>	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	64.	<input type="checkbox"/>	1. tak	<input type="checkbox"/>	2. nie	65.	%	66.
Wyplacone wynagrodzenie z tytułu usług najmu i leasingu	67.	<input type="checkbox"/>	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	68.	<input type="checkbox"/>	1. tak	<input type="checkbox"/>	2. nie	69.	%	70.
Otrzymane wynagrodzenie z tytułu usług wewnątrzgrupowych ⁶⁾	71.	<input type="checkbox"/>	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	72.	<input type="checkbox"/>	1. tak	<input type="checkbox"/>	2. nie	73.	%	74.
Wyplacone wynagrodzenie z tytułu usług wewnątrzgrupowych ⁶⁾	75.	<input type="checkbox"/>	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	76.	<input type="checkbox"/>	1. tak	<input type="checkbox"/>	2. nie	77.	%	78.

F.2. TRANSAKCJE FINANSOWE													
TRANSAKCJE (zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy)	Wartość transakcji (w mln zł)			Czy transakcje / inne zdarzenia zachodziły wyłącznie z podmiotami powiązаныmi?	Procentowy udział w przy dochodach ⁴⁾	Kody państw siedziby stron transakcji ⁵⁾							
	0,5-10	> 10-50	> 50										
Przychody z tytułu należności (otrzymywane)	79.	<input type="checkbox"/>	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	80.	<input type="checkbox"/>	1. tak	<input type="checkbox"/>	2. nie	81.	%	82.
Koszty z tytułu zobowiązań (wypłacane)	83.	<input type="checkbox"/>	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	84.	<input type="checkbox"/>	1. tak	<input type="checkbox"/>	2. nie	85.	%	86.

CIT/TP⁽¹⁾2₄

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

Przychody z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń lub opłat ubezpieczeniowych	87.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	88.	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	89.	%	90.	
Koszty otrzymania gwarancji, poręczeń lub ubezpieczenia	91.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	92.	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	93.	%	94.	
F.3. TRANSAKCJE LUB INNE ZDARZENIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW										
TRANSAKCJE / INNE ZDARZENIA (zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy)	Wartość transakcji (w mln zł)			Kody państw siedziby stron transakcji ⁽⁵⁾						
	0,5-10	> 10-50	> 50							
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	95.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	96.					
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	97.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	98.					
Sprzedaż aktywów niematerialnych	99.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	100.					
Nabycie aktywów niematerialnych	101.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	102.					
Otrzymywane należności licencyjne lub franczyza	103.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	104.					
Wypłacane należności licencyjne lub franczyza	105.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	106.					
Zbycie udziałów / akcji (długo i krótkoterminowych)	107.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	108.					
Nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	109.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	110.					
Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa	111.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	112.					
Objęcie udziałów / akcji w podmiotach	113.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	114.					
Sprzedaż długoterminowych aktywów finansowych	115.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	116.					
Nabycie długoterminowych aktywów finansowych	117.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	118.					
F.4. UMOWY O PODZIALE KOSZTÓW PROWADZĄCE DO WYTWORZENIA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH										
(zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy)	Wartość transakcji (w mln zł)			Kody państw siedziby stron transakcji ⁽⁵⁾						
	0,5-10	> 10-50	> 50							
Wartość CCA	119.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	120.					
Wysokość wkładu podatnika do CCA	121.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	122.					
Przychody z tytułu uczestnictwa w CCA	123.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	124.					
Wysokość wypłaconych przez podatnika dopłat innym uczestnikom CCA	125.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	126.					
Wysokość otrzymanych przez podatnika dopłat od innych uczestników CCA	127.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	128.					
F.5. POZOSTAŁE TRANSAKCJE / INNE ZDARZENIA										
TRANSAKCJE / INNE ZDARZENIA (zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy)	Wartość transakcji (w mln zł)			Czy transakcje / inne zdarzenia zachodziły wyłącznie z podmiotami powiązanymi?	Procentowy udział w przychodach ⁽⁴⁾	Kody państw siedziby stron transakcji ⁽⁵⁾				
	0,5-10	> 10-50	> 50							
Otrzymane wynagrodzenie z tytułu innych transakcji / zdarzeń niż wymienione w części F.1-F.4	129.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	130.	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	131.	%	132.	
Wypłacone wynagrodzenie z tytułu innych transakcji / zdarzeń niż wymienione w części F.1-F.4	133.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	134.	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	135.	%	136.	
F.6. INNE										
Czy podatnik wykonał usługę bez wynagrodzenia na rzecz podmiotu powiązanego?							137.	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		
Czy podmiot powiązany wykonał na rzecz podatnika usługę bez wynagrodzenia?							138.	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		

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*

Czy podatnik dokonał przekazania towaru / wyrobów gotowych / surowców / półproduktów na rzecz podmiotu powiązanego bez wynagrodzenia?	139. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
Czy podmiot powiązany dokonał przekazania towaru / wyrobów gotowych / surowców / półproduktów na rzecz podatnika bez wynagrodzenia?	140. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
Czy podatnik otrzymał nieodpłatnie rzeczowe aktywa trwałe lub aktywa niematerialne?	141. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
Czy podatnik dokonał nieodpłatnego przekazania rzeczowych aktywów trwałych lub aktywów niematerialnych?	142. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie

- 1) Należy wskazać kod działalności, który odnosi się do głównego przedmiotu działalności podatnika. W przypadku prowadzenia działalności w obszarach opisanych więcej niż jednym kodem należy wskazać dwa najważniejsze.
- 2) Zaznaczyć właściwy kwadrat.
- 3) Wypełniając pozycje z sekcji F należy brać pod uwagę kwoty netto. Należy podawać wartości wynikające z wystawionych lub otrzymanych faktur, a jeżeli faktury nie są wystawiane lub otrzymywane w oparciu o umowę lub inny dokument, informację o otrzymanych lub przekazanych płatnościach związanych z tymi transakcjami lub zdarzeniami. Rodzaje transakcji lub innych zdarzeń w ramach sekcji F są rozumiane zgodnie z przepisami o rachunkowości.
- 4) Należy wskazać jaki procent stanowi wartość transakcji / innych zdarzeń z poszczególnych kategorii (zarówno przychodowych, jak i kosztowych) w odniesieniu do całości przychodów podatnika. Podaną wartość zaokrągla się do pełnego procenta.
- 5) Należy podać kody państw według klasyfikacji ISO 3166 alpha 2 Country Code.
- 6) W tym w szczególności opłaty za zarządzanie, usługi tzw. centrów wspólnych – księgowo, prawne, IT, HR.