

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 (zaznaczyc właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

33. W przypadku zaznaczenia w poz. 32 kwadratu nr 1, rzeczywista działalność gospodarcza spełnia przesłanki (zaznaczyc właściwy kwadrat lub właściwe 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 gospodarczą34. 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%.

zł. gr

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

43.

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)

45.

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

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, Drukowanymi literami, CZARNYM 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 wykaze, 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.

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>9)</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.
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
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 powiązanymi.
- 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