

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

## CIT-CFC

## ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU Z ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ I NALEŻNEGO PÓDATKU 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 2021 r. poz. 1800, 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):		
<input type="checkbox"/> 1. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy	<input type="checkbox"/> 4. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. d ustawy	<input type="checkbox"/> 7. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. g ustawy
<input type="checkbox"/> 2. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy	<input type="checkbox"/> 5. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. e ustawy	<input type="checkbox"/> 8. art. 24a ust. 2b ustawy
<input type="checkbox"/> 3. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. c ustawy	<input type="checkbox"/> 6. art. 24a ust. 2 pkt 1 lit. f 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):		
<input type="checkbox"/> 1. wyłącznie założyciel (fundator)	<input type="checkbox"/> 2. założyciel (fundator) oraz beneficjent	<input type="checkbox"/> 3. wyłącznie beneficjent
22. Zagraniczna jednostka jest zagraniczną jednostką kontrolowaną, o której mowa w (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. art. 24a ust. 3 pkt 1 ustawy	<input type="checkbox"/> 3. art. 24a ust. 3 pkt 3 ustawy	<input type="checkbox"/> 5. art. 24a ust. 3 pkt 5 ustawy
<input type="checkbox"/> 2. art. 24a ust. 3 pkt 2 ustawy	<input type="checkbox"/> 4. art. 24a ust. 3 pkt 4 ustawy	
23. Nazwa pełna zagranicznej jednostki kontrolowanej		
24. Kod kraju wydania numeru identyfikacyjnego		25. Zagraniczny numer identyfikacyjny <sup>4)</sup>
26. Kraj	27. Miejscowość	28. Kod pocztowy

29. Ulica	30. Nr domu	31. Nr lokalu
<b>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></b>		
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 (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		
33. W przypadku zaznaczenia w poz. 32 kwadratu nr 1, rzeczywista działalność gospodarcza spełnia przesłanki (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty):		
<input type="checkbox"/> 1. z art. 24a ust. 18 pkt 1 ustawy <input type="checkbox"/> 3. z art. 24a ust. 18 pkt 3 ustawy <input type="checkbox"/> 5. z art. 24a ust. 18 pkt 5 ustawy		
<input type="checkbox"/> 2. z art. 24a ust. 18 pkt 2 ustawy <input type="checkbox"/> 4. z art. 24a ust. 18 pkt 4 ustawy <input type="checkbox"/> 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. 40 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 Od sumy kwot z poz. 36 i 37 należy odjąć kwotę z poz. 35. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	40.	zł,	gr

**E. PODSTAWA OPODATKOWANIA**

Podstawa opodatkowania (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	41.	zł
Należy wpisać kwotę z poz. 39.		

**F. OBLICZENIE PODATKU**

Obliczony podatek – zgodnie z art. 24a ust. 1 ustawy	42.	zł,	gr
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
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. 47 należy podać liczbę załączników składanych do tego zeznania.

46. CIT/CFI

**H. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA**

47. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku	48. Podpis osoby/osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika
49. Data wypełnienia zeznania (dzień-miesiąc-rok)	50. Podpis i numer telefonu osoby wymienionej w poz. 47

### Objaśnienia

- 1) Przez urząd, do którego jest adresowane zeznanie, rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 2) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.).
- 3) Korekta składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania. Korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 4) 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.
- 5) 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.
- 6) 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 2022 r. poz. 479, z późn. zm.).

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