

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

PIT/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 załącznika¹⁾

Załącznik do zeznania PIT-CFC.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA I ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

7. Nazwisko podatnika	8. Pierwsze imię podatnika	9. Data urodzenia podatnika (dzień-miesiąc-rok)
10. Nazwa pełna zagranicznej jednostki kontrolowanej		

B. DODATKOWE DANE O ZAGRANICZNEJ JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

B.1. DOCHÓD ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ, O KTÓRYM MOWA W ART. 30F UST. 7 USTAWY

Wypełniają podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 1, 2, 3, lub 5.

Przychody zagranicznej jednostki kontrolowanej Należy wykazać sumę przychodów, o których mowa w art. 30f ust. 7 ustawy, uzyskaną w roku podatkowym.	11.	zł, gr
Koszty uzyskania przychodu zagranicznej jednostki kontrolowanej Należy wykazać łączną kwotę kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 30f ust. 7 ustawy, poniesionych w roku podatkowym.	12.	zł, gr
Dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej Od kwoty z poz. 11 należy odjąć kwotę z poz. 12. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	13.	zł, gr
Dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej, o którym mowa w art. 30f ust. 7 ustawy, przypadający na jeden dzień jej roku podatkowego Kwotę z poz. 13 należy podzielić przez ilość dni roku podatkowego zagranicznej jednostki kontrolowanej.	14.	zł, gr

B.2. INFORMACJE O WARUNKACH UZNANIA ZAGRANICZNEGO PODMIOTU ZA ZAGRANICZNĄ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ

Przychody zagranicznej jednostki osiągnięte w roku podatkowym ze źródeł, o których mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy Wypełniają podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 3.	15.	zł, gr
Udział przychodów zagranicznej jednostki ze źródeł, o których mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy w rocznym przychodzie zagranicznej jednostki Kwotę z poz. 15 należy podzielić przez kwotę z poz. 11 i pomnożyć przez 100. Wypełniają podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 3. Należy wpisać wartość z pominięciem miejsc po przecinku.	16.	_____ %
Suma wartości aktywów zagranicznej jednostki, o których mowa w art. 30f ust. 3 pkt 4 lit. c ustawy Wypełniają podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 4.	17.	zł, gr
Udział sumy wartości aktywów zagranicznej jednostki, o których mowa w art. 30f ust. 3 pkt 4 lit. c ustawy w przychodach zagranicznej jednostki, osiągnięte w roku podatkowym ze źródeł, o których mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy Kwotę z poz. 17 należy podzielić przez kwotę z poz. 15 i pomnożyć przez 100. Wypełniają podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 4. Należy wpisać wartość z pominięciem miejsc po przecinku.	18.	_____ %
Wartość bilansowa aktywów zagranicznej jednostki Wypełniają podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 4 lub nr 5.	19.	zł, gr
Suma wartości aktywów zagranicznej jednostki, o których mowa w art. 30f ust. 3 pkt 4 lit. c ustawy, po odliczeniu wartości udziałów (akcji) w innej spółce niemającej siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz nieposiadającej bezpośrednio lub pośrednio udziałów (akcji) w spółce mającej siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej Wypełniają podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 4.	20.	zł, gr
Udział sumy wartości aktywów zagranicznej jednostki, o których mowa w art. 30f ust. 3 pkt 4 lit. c ustawy, po odliczeniu wartości udziałów (akcji) w innej spółce, niemającej siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz nieposiadającej bezpośrednio lub pośrednio udziałów (akcji) w spółce mającej siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w wartości aktywów zagranicznej jednostki. Kwotę z poz. 20 należy podzielić przez kwotę z poz. 19 i pomnożyć przez 100. Wypełniają podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 4. Należy wpisać wartość z pominięciem miejsc po przecinku.	21.	_____ %
Roczne koszty zatrudnienia zagranicznej jednostki Wypełniają podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 5.	22.	zł, gr
Zakumulowana (zsumowana) dotychczasowa wartość odpisów amortyzacyjnych zagranicznej jednostki, w rozumieniu przepisów o rachunkowości Wypełniają podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 5.	23.	zł, gr
Wartość wskaźnika, o którym mowa w art. 30f ust. 3 pkt 5 lit. b ustawy Należy wpisać wartość stanowiącą 20% sumy kwot z poz. 19, 22 i 23. Wypełniają podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 5.	24.	zł, gr
Przychody zagranicznej jednostki pochodzące z transakcji dokonywanych z podmiotami niepowiązanymi, mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd, rejestrację lub położenie w tym samym państwie co zagraniczna jednostka Wypełniają podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 5.	25.	zł, gr

B.7. DANE O UDZIAŁACH W ZAGRANICZNEJ JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ²⁾

Podatnicy osiągający dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 30f ust. 3 pkt 1 ustawy, wypełniają kolumny a oraz h–j. Podatnicy osiągający dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 30f 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 zagranicznej jednostki kontrolowanej lub okres jego posiadania jest inny niż określony w art. 30f ust. 9 ustawy, wypełnia odpowiednio kolumny a oraz f–j.

Nr okresu ³⁾	Udział podatnika w kapitale zagranicznej jednostki kontrolowanej w % ⁴⁾	Udział podatnika w prawach głosu w zagranicznej jednostce kontrolowanej w % ⁴⁾	Udział podatnika w prawie do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki kontrolowanej w % ⁴⁾	Sprawowanie kontroli faktycznej, o której mowa w art. 30f ust. 2 pkt 1b ustawy, nad zagraniczną jednostką kontrolowaną (zaznaczyć właściwy kwadrat)	Data początku okresu niezmienionego stanu w wielkościach, o których mowa w kol. b-e oraz i Od (dzień –miesiąc–rok)	Data końca okresu niezmienionego stanu w wielkościach, o których mowa w kol. b-e oraz i Do (dzień miesiąc–rok)	Liczba dni w okresie wykazanym w kol. f i g ⁵⁾	Prawo podatnika do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki kontrolowanej, o którym mowa w art. 30f ust. 5 ustawy w % ⁶⁾	Dochód przypadający na podatnika z zagranicznej jednostki kontrolowanej w danym okresie z kol. a Wartość z kol. i należy pomnożyć przez wartość z kol. h oraz: - kwotę z poz. 14 (w przypadku, gdy w PIT-CFC w poz. 22 podatnik zaznaczył kwadrat nr 1 lub nr 2 lub nr 3 lub nr 5), albo - kwotę z poz. 39 (w przypadku, gdy podatnik w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczył kwadrat nr 4)
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
42.	43.	44.	45.	46. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	47. _____	48. _____	49. _____	50.	51. _____ zł, _____ gr
52.	53.	54.	55.	56. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	57. _____	58. _____	59. _____	60.	61. _____ zł, _____ gr
62.	63.	64.	65.	66. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	67. _____	68. _____	69. _____	70.	71. _____ zł, _____ gr
72.	73.	74.	75.	76. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	77. _____	78. _____	79. _____	80.	81. _____ zł, _____ gr
82.	83.	84.	85.	86. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	87. _____	88. _____	89. _____	90.	91. _____ zł, _____ gr
92.	93.	94.	95.	96. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	97. _____	98. _____	99. _____	100.	101. _____ zł, _____ gr
102.	103.	104.	105.	106. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	107. _____	108. _____	109. _____	110.	111. _____ zł, _____ gr
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. 30f ust. 9 albo 10 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. 112 należy uwzględnić w sumie obliczanej w poz. 35 zeznania PIT-CFC.									112. _____ zł, _____ gr

Objaśnienia

- 1) Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie dołączonych przez podatnika załączników dla tej samej zagranicznej jednostki kontrolowanej.
- 2) W przypadku gdy część B.7. jest niewystarczająca do podania danych we wszystkich okresach w roku podatkowym, w których zagraniczna jednostka była dla podatnika zagraniczną jednostką kontrolowaną, należy wypełnić kolejny załącznik PIT/CFI wykazując w nim jedynie identyfikator podatkowy (poz. 1), numer załącznika (poz. 6), część A oraz brakujące dane w części B.7.
- 3) 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.
- 4) Przez udział podatnika w zagranicznej jednostce, o której mowa w art. 30f ust. 2 pkt 1 ustawy, rozumie się udział bezpośredni lub pośredni posiadany samodzielnie lub wspólnie z podmiotami powiązanymi lub innymi podatnikami mającymi miejsce zamieszkania albo siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
- 5) 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. 30f ust. 3 pkt 3 lit. a, lub pkt 4 lit. a, lub pkt 5 lit. a ustawy (kol. b-e), albo w prawie do uczestnictwa w zysku, o którym mowa w art. 30f ust. 5 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. 30f ust. 3 pkt 3 lit. a, lub pkt 4 lit. a, lub pkt 5 lit. a ustawy (kol. b-e), albo w prawie do uczestnictwa w zysku, o którym mowa w art. 30f ust. 5 ustawy (kol. i). W przypadku podatników osiągających dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 30f 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. 30f ust. 3 pkt 2 ustawy, wykaże, że faktyczny okres posiadania prawa do uczestnictwa w zyskach tej jednostki jest inny.
- 6) Dotyczy samodzielnego prawa do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki kontrolowanej, o którym mowa w art. 30f ust. 5 ustawy, bez podmiotów powiązanych lub innych podatników mających miejsce zamieszkania albo siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.