

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebnie 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 załącznika<sup>1)</sup>

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 przychodów 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 lub 4.	15.	zł, gr
Udział przychodów zagranicznej jednostki ze źródeł, o których mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy, w przychodach zagranicznej jednostki osiągniętych w roku podatkowym 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 przychodów zagranicznej jednostki osiągniętych w roku podatkowym ze źródeł, o których mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy, w sumie 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. Kwotę z poz. 15 należy podzielić przez kwotę z poz. 17 i pomnożyć przez 100. 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 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. Wypełniają podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 4. Kwotę z poz. 20 należy podzielić przez kwotę z poz. 19 i pomnożyć przez 100. 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

<p><b>Udział przychodów zagranicznej jednostki z transakcji dokonywanych z podmiotami niepowiązаныmi mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd, rejestrację lub położenie w tym samym państwie co zagraniczna jednostka, w przychodach zagranicznej jednostki</b> Wypełniają podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 5. Należy wpisać wartość z pominięciem miejsc po przecinku.</p>	<p>26.</p> <p style="text-align: right;">_____ %</p>
<p><b>B.3. DANE O FAKTYCZNIE ZAPŁACONYM PODATKU DOCHODOWYM PRZEZ ZAGRANICZNĄ JEDNOSTKĘ, O KTÓRYM MOWA W ART. 30F UST. 3 PKT 3 LIT. C, PKT 4 LIT. B LUB PKT 5 LIT. D USTAWY</b> Wypełniają podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 3, 4 lub 5.</p>	
<p>Faktycznie zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. c, pkt 4 lit. b lub pkt 5 lit. d ustawy</p>	<p>27.</p> <p style="text-align: right;">zł, gr</p>
<p>Roczny dochód zagranicznej jednostki, o którym mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. c, pkt 4 lit. b lub pkt 5 lit. d ustawy, obliczony zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.)</p>	<p>28.</p> <p style="text-align: right;">zł, gr</p>
<p>Podatek należny od dochodu, o którym mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. c, pkt 4 lit. b lub pkt 5 lit. d ustawy, obliczony zgodnie z art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych</p>	<p>29.</p> <p style="text-align: right;">zł, gr</p>
<p>Różnica pomiędzy podatkiem należnym obliczonym zgodnie z art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych a podatkiem faktycznie zapłaconym Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 27. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.</p>	<p>30.</p> <p style="text-align: right;">zł, gr</p>
<p>Udział różnicy pomiędzy podatkiem należnym obliczonym zgodnie z art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych a podatkiem faktycznie zapłaconym, w podatku należnym obliczonym zgodnie z art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych Kwotę z poz. 30 należy podzielić przez kwotę z poz. 29 oraz pomnożyć przez 100. Należy wpisać wartość z pominięciem miejsc po przecinku.</p>	<p>31.</p> <p style="text-align: right;">_____ %</p>
<p><b>B.4. DOCHÓD ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ, O KTÓRYM MOWA W ART. 30F UST. 7A USTAWY</b> Wypełniają podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 4.</p>	
<p>Suma wartości aktywów zagranicznej jednostki kontrolowanej, o których mowa w art. 30f ust. 3 pkt 4 lit. c ustawy</p>	<p>32.</p> <p style="text-align: right;">zł, gr</p>
<p>Dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej, o którym mowa w art. 30f ust. 7a ustawy Należy wpisać 8% kwoty z poz. 32.</p>	<p>33.</p> <p style="text-align: right;">zł, gr</p>
<p>Dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej, o którym mowa w art. 30f ust. 7a ustawy, przypadający na jeden dzień roku podatkowego zagranicznej jednostki kontrolowanej Kwotę z poz. 33 należy podzielić przez ilość dni roku podatkowego zagranicznej jednostki kontrolowanej.</p>	<p>34.</p> <p style="text-align: right;">zł, gr</p>
<p><b>B.5. INFORMACJE O INNYCH PODATNIKACH MAJĄCYCH PRAWA W ZAGRANICZNEJ JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ</b></p>	
<p>Liczba podatników, o których mowa w art. 30f ust. 9 ustawy, którym wspólnie z podatnikiem przysługiwały przez cały rok podatkowy wszystkie prawa do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki kontrolowanej Wypełniają podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 1 lub 2.</p>	<p>35.</p>
<p>Liczba innych podatników mających miejsce zamieszkania albo siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, o których mowa w art. 30f ust. 3d ustawy</p>	<p>36.</p>

**B.6. DANE O UDZIAŁACH W ZAGRANICZNEJ JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ<sup>2)</sup>**

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 <sup>3)</sup>	Udział podatnika w kapitale zagranicznej jednostki kontrolowanej w % <sup>4)</sup>	Udział podatnika w prawach głosu w zagranicznej jednostce kontrolowanej w % <sup>4)</sup>	Udział podatnika w prawie do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki kontrolowanej w % <sup>4)</sup>	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 oraz g <sup>5)</sup>	Prawo podatnika do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki kontrolowanej, o którym mowa w art. 30f ust. 5 ustawy w % <sup>6)</sup>	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, 2, 3 lub 5), albo - kwotę z poz. 34 (w przypadku, gdy podatnik w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczył kwadrat nr 4)
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
37.	38.	39.	40.	41. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	42. _____	43. _____	44. _____	45.	46. zł, gr
47.	48.	49.	50.	51. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	52. _____	53. _____	54. _____	55.	56. zł, gr
57.	58.	59.	60.	61. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	62. _____	63. _____	64. _____	65.	66. zł, gr
67.	68.	69.	70.	71. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	72. _____	73. _____	74. _____	75.	76. zł, gr
77.	78.	79.	80.	81. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	82. _____	83. _____	84. _____	85.	86. zł, gr
87.	88.	89.	90.	91. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	92. _____	93. _____	94. _____	95.	96. zł, gr
97.	98.	99.	100.	101. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	102. _____	103. _____	104. _____	105.	106. 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. 107 należy uwzględnić w sumie obliczanej w poz. 35 zeznania PIT-CFC.									107. 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.6. 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.6.
- 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.