



Warszawa, 4 sierpnia 2023 roku

Sprawa: Konsultacje podatkowe projektów wzorów:
PIT-NZ(2), PIT-NZS(2), PIT-CFC(5) i PIT/CFI(3)
Znak sprawy: DD2.8200.4.2023
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych projektów wzorów formularzy podatkowych: PIT-NZ (2), PIT -NZS(2), PIT-CFC(5) i PIT/CFI (3)

Szanowni Państwo,

zapraszamy Państwa do konsultacji podatkowych wzorów formularzy podatkowych.

I. Co jest przedmiotem konsultacji

Przedmiotem konsultacji są projekty wzorów formularzy składanych przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych:

- 1) PIT-NZ(2) i PIT-NZS(2), dotyczące podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków (tzw. exit tax), o którym mowa w art. 30da ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych¹, zwanej dalej „ustawą PIT”,
- 2) PIT-CFC(5), PIT/CFI(3), dotyczące podatku od dochodów zagranicznej jednostki kontrolowanej, o którym mowa w art. 30f ustawy PIT.

Udostępnione wzory formularzu PIT-NZ(2) i PIT-NZS(2) będą miały zastosowanie do rozliczeń dokonywanych przez osoby fizyczne podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków od dnia ich publikacji.

Natomiast udostępnione wzory formularzy PIT-CFC(5) i PIT/CFI(3) będą miały zastosowanie do rozliczeń dokonywanych przez osoby fizyczne podatku od

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.)

dochodów zagranicznej jednostki kontrolowanej, za rok podatkowy tej jednostki, który rozpoczął się po 31 grudnia 2022 r.

1. Zmiany wprowadzone we wzorach formularzy PIT-NZ(2) i PIT-NZS(2) mają charakter aktualizacyjny i dostosowawczy do wzorów innych formularzy.

Aktualizujące zmiany dotyczą opisów w częściach C.1 i C.2, we wzorze formularza PIT-NZ(2) oraz w części C we wzorze formularza PIT-NZS(2). Zostały także uaktualnione Dzienniki Ustaw, w których ogłoszono teksty jednolite ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy – Ordynacja podatkowa².

Dostosowawcze do innych formularzy zmiany dotyczą dodania poz. 8 w części A, części B.1, oraz opisów w częściach D.2, E, F i zmiany w objaśnieniach pkt. 1 i 2, a także została zmieniona treść pouczenia poprzez wskazanie podstawy prawnej do wystawienia tytułu wykonawczego, we wzorze formularza PIT-NZ(2). Analogiczne zmiany dostosowawcze do innych formularzy zostały wprowadzone w części A, D.2, E i w objaśnieniach w pkt. 1 i 2 we wzorze formularza PIT-NZS(2).

2. Zmiany wprowadzone we wzorach formularzy PIT-CFC(5) i PIT/CFI(3) wynikają przede wszystkim ze zmiany ustawy PIT wprowadzonej ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw³. Ustawą tą został zmieniony ust. 3a w art. 30 ustawy PIT, w wyniku tego nastąpiła zmiana w kryteriach kwalifikacji do uznania zagranicznej jednostki za zagraniczną jednostkę kontrolowaną. W wyniku tej zmiany zostało określone, że do wyliczenia różnicy między faktycznie zapłaconym podatkiem dochodowym przez zagraniczną jednostkę a podatkiem jaki byłby od niej należny z zastosowaniem stawki podatku, o której mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1991 r. o podatku dochodowym od osób prawnych⁴, przy spełnieniu warunków określonych w art. 30f ust. 3 pkt 4 lit. b i pkt 5 lit. d ustawy PIT, nie uwzględnia się zagranicznego zakładu zagranicznej jednostki kontrolowanej, który nie podlega opodatkowaniu lub jest zwolniony z podatku w państwie siedziby zagranicznej jednostki kontrolowanej. Przed zmianą przepisu art. 30f ust. 3a ustawy PIT takie zastrzeżenie dotyczyło tylko wyliczenia różnicy, o której mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit c ustawy PIT. Tak więc w PIT/CFI dane o zapłaconym podatku dochodowym przez zagraniczną jednostkę, o którym mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. c ustawy PIT i o którym mowa w art. 30f ust.3 pkt 4 lit. b lub pkt 5 lit. d ustawy PIT były wykazywane w osobnych blokach.

Zmiany w formularzu PIT/CFC(3) dotyczą wykazywania danych o faktycznie zapłaconym podatku przez zagraniczną jednostkę w jednym bloku – B.3. Ponadto w zmienianym formularzu PIT/CFC(3) zmieniony został opis do poz. 35, który ułatwi jego wypełnianie.

Z kolei zmiany w formularzu PIT-CFC(5) wynikają z dostosowania do zmiany w PIT/CFI – w opisie w części C, a także do treści innych formularzy – zmiany w części G i H. Zostały także uaktualnione Dzienniki Ustaw, w których ogłoszono teksty jednolite ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy – Ordynacja podatkowa.

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, z późn. zm.).

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 2180, z późn. zm.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.

II. Zasady zbierania opinii

Konsultacje podatkowe są otwarte dla wszystkich zainteresowanych, w szczególności dla podatników obowiązanych do składania konsultowanych wzorów zeznania, informacji i deklaracji.

W ramach konsultacji podatkowych Ministerstwo Finansów dąży do uzyskania uzasadnionych i konstruktywnych stanowisk, uwag oraz opinii dotyczących udostępnionych wzorów zeznania, informacji i deklaracji.

Zastrzegamy sobie możliwość opublikowania nadesłanych opinii na stronie Ministerstwa Finansów w dziale „Co robimy” w zakładce „Konsultacje podatkowe” dostępnej pod linkiem: <https://www.gov.pl/web/finanse/konsultacje-podatkowe>

III. Jak zgłosić opinię

Opinię z uzasadnieniem proszę przesać na adres:

Konsultacje.WzoryPIT@mf.gov.pl

Do dokumentów przekazywanych w formatach nieedytowalnych (np. jpg) proszę dołączyć ich postać edytowalną.

Przesyłając opinię, wyrażacie Państwo zgodę na publikację zarówno samej opinii, jak i danych podmiotu ją zgłaszającego, za wyjątkiem danych osobowych.

W przypadku osób fizycznych koniecznym warunkiem uwzględnienia opinii w toku konsultacji podatkowych jest wyrażenie zgody na przetwarzanie danych osobowych.

Informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo w dołączonej „Klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych na podstawie obowiązku prawnego ciążącego na administratorze”.

IV. Termin zgłaszania opinii

Opinię wraz z uzasadnieniem można zgłaszać w terminie **14 dni od dnia udostępnienia przedmiotowych wzorów formularzy do konsultacji podatkowych**.

Brak opinii ze strony podmiotów zainteresowanych w ww. określonym terminie uznamy jako brak zainteresowania konsultacjami.

Podstawa prawna

§ 5 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych⁵

Z wyrazami szacunku

Beata Karbownik
Zastępca Dyrektora
Departamentu Podatków Dochodowych

⁵ Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 czerwca 2017 r., poz. 122.