



Warszawa, 5 września 2022 roku

Sprawa: Zawiadomienie o rozpoczęciu  
konsultacji podatkowych niektórych  
wzorów PIT

Znak sprawy: DD2.8200.5.2022

Kontakt: Kancelaria MF  
tel. +48 22 694 55 55  
e-mail: [kancelaria@mf.gov.pl](mailto:kancelaria@mf.gov.pl)

## Zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych

Na podstawie § 5 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 roku w sprawie konsultacji podatkowych<sup>1</sup> zawiadamiam o rozpoczęciu konsultacji podatkowych w sprawie niektórych wzorów formularzy podatkowych obowiązujących w podatku dochodowym od osób fizycznych, które będą miały zastosowanie do dochodów uzyskanych przez podatników po 1 stycznia 2022 roku z zagranicznych jednostek kontrolowanych, których rok podatkowy rozpoczął się po 31 grudnia 2021 roku.

### I. Cel konsultacji

W związku z nowelizacją ustawy PIT<sup>2</sup>, wprowadzoną ustawą z dnia 29 października 2021 r.<sup>3</sup>, która zaczęła obowiązywać od 1 stycznia 2022 r., konieczne jest wprowadzenie zmian w niektórych wzorach formularzy podatkowych obowiązujących w podatku dochodowym od osób fizycznych, które pozwolą na prawidłowe rozliczenie przez podatników tego podatku.

Ustawa z dnia 29 października 2021 r., oprócz zmian wpływających na merytoryczną zawartość niektórych wzorów formularzy PIT, zmieniła dotychczasowe zasady procedowania i ogłaszania wzorów formularzy w podatkach dochodowych (PIT i CIT). Odstąpiono od ogłaszania wzorów tych formularzy w drodze rozporządzeń Ministra Finansów, na rzecz ich udostępniania w BIP Ministerstwa Finansów. W tej sytuacji procedura legislacyjna dotycząca wydawania rozporządzeń nie ma już zastosowania do wzorów formularzy PIT i CIT. Niezależnie od powyższego, Ministerstwo Finansów postanowiło udostępnić niektóre projektowane wzory formularzy PIT do zapoznania się z nimi i ewentualnego zgłoszenia uwag.

<sup>1</sup> Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 czerwca 2017 r., poz. 122.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.)

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.).

## II. Opis konsultowanego zagadnienia

Przedmiotem konsultacji jest poprawność merytoryczna udostępnionych do konsultacji wzorów formularzy PIT, do których składania obowiązani są podatnicy tego podatku.

W ramach konsultacji udostępniamy wzory formularzy PIT-CFC załącznika do niego – formularza informacji PIT/CFI.

W stosunku do obowiązującego wzoru formularza PIT-CFC(3) – zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej i należnego podatku dochodowego od osób fizycznych, w projektowanym formularzu wprowadzono następujące zmiany w:

- 1) w poz. 7a „Rodzaj korekty”, opis kwadratu nr 2 został zmieniony na „2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej<sup>2)</sup>”,
- 2) w poz. 22 zostały dodane: kwadrat nr 4 „4. art. 30f ust. 3 pkt 4 ustawy”, oraz kwadrat nr 5 „5. art. 30f ust. 3 pkt 5 ustawy”,
- 3) w poz. 35 wyrazy „poz. 140” zastąpiono wyrazami „poz. 112”,
- 4) w opisie do części G, do poz. 47, do części H, oraz w poz. 48, wyrazy „1%” zastąpiono wyrazami „1,5%”,
- 5) w poz. 50 dodano opis „50. Informacje dodatkowe”.
- 6) w części J wyraz „PEŁNOMOCNIKA” został zastąpiony wyrazami „OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA”,
- 7) w poz. 53. wyrazy „Podpis pełnomocnika” został zastąpiony wyrazami „Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do podpisania zeznania w imieniu podatnika”
- 8) Zaktualizowane zostały publikatory:
  - a) ustawy PIT (w główce – w opisie „Podstawa prawna:”),
  - b) ustawy – Ordynacja podatkowa (w przypisie nr 1).
  - c) ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (w Pouczeniu).

W stosunku do wzoru formularza PIT/CFI(1) – informacji o danych będących podstawą określenia dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej w projektowanym formularzu wprowadzono następujące zmiany w:

- 1) W części B.1. wykazywane są dane do określenia dochodu zagranicznej jednostki kontrolowanej (ZJK), o którym mowa w art. 30f ust. 7 ustawy PIT. Ten blok wypełniają tylko podatnicy, którzy w poz. 22 w PIT-CFC zaznaczyli kwadrat 1, 2, 3, lub 5.
- 2) W części B.2. wykazywane są kryteria pozwalające zakwalifikować zagraniczną jednostkę, jako ZJK. W poszczególnych pozycjach w tej części wskazane są niektóre warunki określone w art. 30f ust. 3 pkt 3, 4 i 5 ustawy PIT. Przy czym, przy każdym z warunków wskazane zostało, w jakim przypadku podatnik jest obowiązany wypełniać te dane. Wypełnienie poszczególnych pozycji jest uzależnione od wskazania w poz. 22 formularza PIT-CFC podstawy prawnej, zgodnie z którą zagraniczna jednostka spełnia kryteria uznania jej za ZJK.
  - a) w poz. 15 (wypełniają tylko podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 3) – wykazuje się przychody zagranicznej jednostki ze źródeł, o których mowa w art. 30f ust. 3

pkt 3 lit b ustawy PIT,

b) w poz. 16 (wypełniają tylko podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 3) – wykazuje się udział przychodów zagranicznej jednostki ze źródeł, o których mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit b ustawy PIT w rocznym przychodzie zagranicznej jednostki; sprawdzone zostaje spełnienie warunku określonego w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy PIT,

c) w poz. 17 (wypełniają tylko podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 4) – wykazuje się wartość aktywów zagranicznej jednostki, o których mowa w art. 30f ust. 3 pkt 4 ustawy PIT,

d) w poz. 18 (wypełniają tylko podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 4) – wykazuje się udział sumy wartości aktywów zagranicznej jednostki, o których mowa w art. 30f ust. 3 pkt 4 ustawy PIT w przychodach ZJK ze źródeł, o których mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit b ustawy PIT; sprawdzone zostaje spełnienie warunku określonego w art. 30f ust. 3 pkt 4 lit c ustawy PIT,

e) w poz. 19 (wypełniają tylko podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 4 lub nr 5) – wykazuje się wartość bilansową aktywów zagranicznej jednostki,

f) w poz. 20 (wypełniają tylko podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 4) – wykazuje się sumę wartości aktywów zagranicznej jednostki, o których mowa w art. 30f ust. 3 pkt 4 lit. c ustawy PIT, po odliczeniu wartości udziałów (akcji) w innej spółce niemającej siedziby lub zarządu na terytorium Polski oraz nieposiadającej bezpośrednio lub pośrednio udziałów (akcji) w spółce mającej siedzibę lub zarząd na terytorium Polski.

g) w poz. 21 (wypełniają tylko podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 4) – wykazuje się udział sumy wartości aktywów zagranicznej jednostki, o których mowa w art. 30f ust. 3 pkt 4 lit. c ustawy PIT, po odliczeniu wartości udziałów (akcji) w innej spółce niemającej siedziby lub zarządu na terytorium Polski oraz nieposiadającej bezpośrednio lub pośrednio udziałów (akcji) w spółce mającej siedzibę lub zarząd na terytorium Polski w wartości aktywów zagranicznej jednostki; sprawdzone zostaje spełnienie warunku określonego w art. 30f ust. 3 pkt 4 lit d ustawy PIT

h) w poz. 22 (wypełniają tylko podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 5) – wykazuje się roczne koszty zatrudnienia zagranicznej jednostki, w rozumieniu przepisów o rachunkowości,

i) w poz. 23 (wypełniają tylko podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 5) – wykazuje się zakumulowaną (zsumowaną) dotychczasową wartość odpisów amortyzacyjnych zagranicznej jednostki, w rozumieniu przepisów o rachunkowości,

j) w poz. 24 (wypełniają tylko podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 5) – wykazuje się wartość wskaźnika, o którym mowa w art. 30f ust. 3 pkt 5 lit. b ustawy PIT; sprawdzone zostaje spełnienie warunku określonego w art. 30f ust. 3 pkt 5 lit. b ustawy PIT,

k) w poz. 25 (wypełniają tylko podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 5) – wykazuje się 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,

l) w poz. 26 (wypełniają tylko podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 5) –

wykazuje się udział przychodów zagranicznej jednostki z transakcji dokonywanych z podmiotami niepowiązanymi, mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę, zarząd, rejestrację lub położenie w tym samym państwie co zagraniczna jednostka, w przychodach zagranicznej jednostki; sprawdzone zostaje spełnienie warunku określonego w art. 30f ust. 3 pkt 5 lit. c ustawy PIT,

3) w części B.3. wykazywane są dane o faktycznie zapłaconym podatku dochodowym przez ZJK, o którym mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. c ustawy PIT. Część tę wypełniają tylko podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 3.

Przy wyliczaniu różnicy nie uwzględnia się zagranicznego zakładu zagranicznej jednostki kontrolowanej, który nie podlega opodatkowaniu lub jest zwolniony z opodatkowania w państwie z podatku w państwie siedziby ZJK.

a) w poz. 27 – wykazuje się faktycznie zapłacony podatek przez zagraniczną jednostkę, o którym mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. c ustawy,

b) w poz. 28 – wykazuje się roczny dochód ZJK, obliczony zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (ustawy CIT),

c) w poz. 29 – wykazuje się podatek od dochodu ZJK, obliczony zgodnie z art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy CIT,

d) w poz. 30 – wykazuje się różnicę pomiędzy podatkiem obliczonym na podstawie ustawy CIT, a podatkiem faktycznie zapłaconym,

e) w poz. 31 – udział różnicy pomiędzy podatkiem obliczonym na podstawie ustawy CIT, a podatkiem faktycznie zapłaconym w podatku obliczonym zgodnie z przepisami ustawy CIT.

4) w części B.4. wykazywane są dane o faktycznie zapłaconym podatku dochodowym przez ZJK, o którym mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. c ustawy PIT. Część tę wypełniają tylko podatnicy, którzy w PIT-CFC w poz. 22 zaznaczyli kwadrat nr 4 lub nr 5.

Przy wyliczaniu różnicy uwzględnia się zagraniczny zakład zagranicznej jednostki kontrolowanej, który nie podlega opodatkowaniu lub jest zwolniony z opodatkowania w państwie z podatku w państwie siedziby ZJK.

a) w poz. 32 – wykazuje się faktycznie zapłacony podatek przez zagraniczną jednostkę, o którym mowa w art. 30f ust. 3 pkt 4 lit. b lub pkt 6 lit. d ustawy,

b) w poz. 33 – wykazuje się roczny dochód ZJK, obliczony zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (ustawy CIT),

c) w poz. 34 – wykazuje się podatek od dochodu ZJK, obliczony zgodnie z art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy CIT,

d) w poz. 35 – wykazuje się różnicę pomiędzy podatkiem obliczonym na podstawie ustawy CIT, a podatkiem faktycznie zapłaconym,

e) w poz. 36 – wykazuje się udział różnicy pomiędzy podatkiem obliczonym na podstawie ustawy CIT, a podatkiem faktycznie zapłaconym w podatku obliczonym zgodnie z przepisami ustawy CIT.

5) W części B.5. wykazywane są dane do określenia dochodu zagranicznej jednostki kontrolowanej (ZJK), o którym mowa w art. 30f ust. 7a ustawy PIT. Ten blok wypełniają tylko

podatnicy, którzy w poz. 22 w PIT-CFC zaznaczyli kwadrat 4.

a) w poz. 37 – wykazuje się sumę wartości aktywów ZJK, o których mowa w art. 30f ust. 3 pkt 4 lit. c ustawy PIT,

b) w poz. 38 – wykazuje się dochód ZJK, o którym mowa w art. 30f ust. 7a ustawy PIT (stanowiący 8% wartości aktywów ZJK),

c) w poz. 39 – wykazuje się dochód ZJK, o którym mowa w art. 30f ust. 7a ustawy PIT przypadający na jeden dzień roku podatkowego ZJK,6. Blok

6) w części B.6. wykazywane są informacje o innych podatnikach mających prawa w ZJK

a) w poz. 40 – wykazuje się liczbę 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 ZJK,

b) w poz. 41 – wykazuje się liczbę innych podatników mających miejsce zamieszkania albo siedzibę lub zarząd na terytorium Polski, o których mowa w art. 30f ust. 3d ustawy PIT.

7) Część B.7. odpowiada w obowiązującym formularzu części B.4. Zmieniona została treść opisu w główce w kolumnie j, co wynika z faktu, że są dwie zasady ustalania dziennego dochodu z ZJK: obliczonego na podstawie art. 30f ust. 7 albo ust. 7a ustawy PIT.

Opis ten brzmi następująco:

„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 w PIT-CFC w poz. 22 podatnik zaznaczył kwadrat nr 4).”

### III. Zakres konsultacji

W ramach konsultacji Ministerstwo Finansów pragnie uzyskać opinie, uwagi i sugestie dotyczące kompletności merytorycznej projektowanych wzorów formularzy PIT.

Po przeprowadzeniu konsultacji, ustalone wzory dokumentu elektronicznego zostaną udostępnione w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów i będą miały zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2022 r. przez podatników z zagranicznych jednostek kontrolowanych, których rok podatkowy rozpoczął się po 31 grudnia 2021 r.

### IV. Termin i sposób zgłaszania uwag

Konsultacje podatkowe:

1. są otwarte dla wszystkich zainteresowanych, w szczególności dla podmiotów obowiązanych do składania konsultowanych wzorów formularzy,
2. polegają na uzyskaniu uwag (opinii/stanowisk) dotyczących konsultowanego zagadnienia, poprzez ich przekazanie w terminie i na zasadach niżej określonych.

Uwagi można zgłaszać w terminie **do 13 września 2022 r.**

Uwagi zgłasza się mailem na adres: [Konsultacje.WzoryPIT@mf.gov.pl](mailto:Konsultacje.WzoryPIT@mf.gov.pl)

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

Analizie będą poddawane jedynie uwagi przekazane w terminie i na zasadach wyżej określonych, zawierające szczegółowe uzasadnienie przedstawianych propozycji. Ministerstwo Finansów zastrzega sobie prawo do opublikowania nadesłanych uwag na stronie [www.gov.pl](http://www.gov.pl) w zakładce „Ministerstwo Finansów” > „Co robimy” > „Konsultacje podatkowe”.

Przesłanie uwag oznacza zgodę na publikację zarówno ich treści, jak i danych podmiotu dokonującego zgłoszenia, za wyjątkiem danych osobowych.

W przypadku osób fizycznych koniecznym warunkiem uwzględnienia zgłoszonych uwag w toku konsultacji podatkowych jest wyrażenie zgody na przetwarzanie danych osobowych. Szczegółowe informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych zostały zamieszczone w dołączonej Klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych na podstawie obowiązku prawnego ciążącego na administratorze.

Z wyrazami szacunku

Dyrektor

**Jarosław Szatański**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/