

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

CIT/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 ¹⁾ _____/_____
--	--	---

Załącznik do zeznania CIT-CFC

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA I ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ7. Pełna nazwa podatnika
_____8. Pełna nazwa zagranicznej jednostki kontrolowanej
_____**B. DANE O ZAGRANICZNEJ JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ****B.1. DOCHÓD ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ**

Przychody zagranicznej jednostki kontrolowanej Należy wykazać sumę przychodów, o których mowa w art. 24a ust. 6 ustawy, uzyskanych w roku podatkowym.	9.	_____ zł, _____ gr
Koszty uzyskania przychodów zagranicznej jednostki kontrolowanej Należy wykazać łączną kwotę kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 24a ust. 6 ustawy, poniesionych w roku podatkowym.	10.	_____ zł, _____ gr
Dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej Od kwoty z poz. 9 należy odjąć kwotę z poz. 10. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	11.	_____ zł, _____ gr
Dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej przypadający na jeden dzień roku podatkowego Kwotę z poz. 11 należy podzielić przez liczbę dni roku podatkowego zagranicznej jednostki kontrolowanej.	12.	_____ zł, _____ gr

B.2. DANE O UDZIAŁACH W ZAGRANICZNEJ JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ (art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. a oraz ust. 8 i 9 ustawy²⁾)

Podatnicy osiągnący dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a ust. 3 pkt 1 ustawy, wypełniają wyłącznie kolumny a oraz h-j. Podatnicy osiągnący dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a ust. 3 pkt 2 ustawy, wypełniają kolumny a oraz h-j; w przypadku gdy podatnik wykazuje, że faktycznie przysługujące mu prawo do uczestnictwa w zysku lub okres jego posiadania jest inny niż określony w art. 24a ust. 8 ustawy, wypełnia kolumnę 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 % ⁵⁾	Sprawowanie kontroli faktycznej, o której mowa w art. 24a ust. 2 pkt 1b ustawy, nad zagraniczną jednostką kontrolowaną (zaznaczyć właściwy kwadrat)	Data początku okresu niezmiennego stanu w wielkościach, o których mowa w kol. b-e oraz i Od (dzień-miesiąc-rok)	Data końca okresu niezmiennego stanu w wielkościach, o których mowa w kol. b-e oraz i Do (dzień-miesiąc-rok)	Liczba dni w okresie wskazanym w kol. f i g ⁶⁾	Prawo podatnika do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki kontrolowanej w % ⁶⁾	Dochód przypadający na podatnika z zagranicznej jednostki kontrolowanej w danym okresie
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
1				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
2				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
3				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
4				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
5				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
6				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
7				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
8				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
9				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
10				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
11				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr
12				<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie					zł, gr

<p>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. 24a ust. 8 albo 9 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. 13 należy uwzględnić w sumie obliczonej w poz. 35 zeznania CIT-CFC.</p>	<p>13.</p> <p style="text-align: right;">zł, gr</p>
<p>Liczba podatników, o których mowa w art. 24a ust. 8 ustawy, którym wspólnie z podatnikiem przysługiwały, przez cały rok podatkowy, wszystkie prawa do uczestnictwa w zysku zagranicznej jednostki kontrolowanej Wypełniają podatnicy osiągający dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy.</p>	<p>14.</p>
<p>B.3. UDZIAŁ PRZYCHODÓW ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ, O KTÓRYCH MOWA W ART. 24A UST. 3 PKT 3 LIT. B USTAWY, OSIĄGNIĘTYCH W ROKU PODATKOWYM Wypełniają podatnicy osiągający dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 ustawy.</p>	
<p>Przychody, o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy</p>	<p>15.</p> <p style="text-align: right;">zł, gr</p>
<p>Udział przychodów, o których mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy, w przychodach zagranicznej jednostki kontrolowanej, osiągniętych w roku podatkowym Kwotę z poz. 15 należy podzielić przez kwotę z poz. 9 oraz pomnożyć przez 100. Należy wpisać wartość wyrażoną w procentach z pominięciem cyfr po przecinku.</p>	<p>16.</p> <p style="text-align: right;">%</p>
<p>B.4. DANE O FAKTYCZNIE ZAPŁACONYM PODATKU DOCHODOWYM PRZEZ ZAGRANICZNĄ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ Wypełniają podatnicy osiągający dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 ustawy.</p>	
<p>Faktycznie zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. c ustawy</p>	<p>17.</p> <p style="text-align: right;">zł, gr</p>
<p>Roczny dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej obliczony zgodnie z przepisami ustawy</p>	<p>18.</p> <p style="text-align: right;">zł, gr</p>
<p>Podatek należny od dochodu obliczony zgodnie z przepisami ustawy</p>	<p>19.</p> <p style="text-align: right;">zł, gr</p>
<p>Różnica między podatkiem obliczonym zgodnie z przepisami ustawy a faktycznie zapłaconym podatkiem Od kwoty z poz. 19 należy odjąć kwotę z poz. 17.</p>	<p>20.</p> <p style="text-align: right;">zł, gr</p>

Objaśnienia

- 1) Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie formularzy składanych dla tej samej jednostki kontrolowanej.
- 2) W przypadku gdy część B.2 jest niewystarczająca do podania danych o wszystkich okresach w roku podatkowym, w których zagraniczna jednostka była dla podatnika zagraniczną jednostką kontrolowaną, należy wypełnić kolejny załącznik CIT/CFI, wskazując w nim jedynie identyfikator podatkowy (poz. 1), numer załącznika (poz. 6), część A oraz brakujące dane w części B.2.
- 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. W przypadku wypełnienia kol. a w liczbie większej od 12 należy wypełnić kolejny załącznik CIT/CFI.
- 4) W zagranicznej jednostce, o której mowa w art. 24a ust. 2 pkt 1 ustawy, przez udział podatnika rozumie się udział bezpośredni lub pośredni posiadany samodzielnie lub wspólnie z podmiotami powiązanymi.
- 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. 24a ust. 3 pkt 3 lit. a ustawy (kol. b-e), albo w prawie do uczestnictwa w zysku, o którym mowa w art. 24a ust. 4 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. 24a ust. 3 pkt 3 lit. a ustawy (kol. b-e), albo w prawie do uczestnictwa w zysku, o którym mowa w art. 24a ust. 4 ustawy (kol. i). W przypadku podatników osiągających dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 24a 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. 24a 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. 24a ust. 4 ustawy, bez podmiotów powiązanych.