

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 załącznika ¹⁾
-------------------------------	-------------------------------	--------------------------------

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. Pełna nazwa zagranicznej jednostki kontrolowanej		

B. DODATKOWE DANE O ZAGRANICZNEJ JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

B.1. UDZIAŁ PRZYCHODÓW ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ, O KTÓRYCH MOWA W ART. 30F UST. 3 PKT 3 LIT. B USTAWY, OSIĄGNIĘTYCH W ROKU PODATKOWYM Wypełniają podatnicy osiągający dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 ustawy.

Udział przychodów, o których mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy, w przychodach zagranicznej jednostki kontrolowanej osiągniętych w roku podatkowym Należy wpisać wartość wyrażoną w procentach z pominięciem cyfr po przecinku.	11.	_____ %
--	-----	---------

B.2. DANE O FAKTYCZNIE ZAPŁACONYM PODATKU DOCHODOWYM PRZEZ ZAGRANICZNĄ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ Wypełniają podatnicy osiągający dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 ustawy.

Faktycznie zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. c ustawy	12.	_____ zł, _____ gr
Roczny dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej obliczony zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.)	13.	_____ zł, _____ gr
Podatek należny od dochodu obliczony zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych	14.	_____ zł, _____ gr
Różnica między podatkiem obliczonym zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych a faktycznie zapłaconym podatkiem Od kwoty z poz. 14 należy odjąć kwotę z poz. 12.	15.	_____ zł, _____ gr

B.3. DOCHÓD ZAGRANICZNEJ JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Przychody zagranicznej jednostki kontrolowanej Należy wykazać sumę przychodów, o których mowa w art. 30f ust. 7 ustawy, uzyskanych w roku podatkowym.	16.	_____ 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.	17.	_____ zł, _____ gr
Dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej Od kwoty z poz. 16 należy odjąć kwotę z poz. 17. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	18.	_____ zł, _____ gr
Dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej przypadający na jeden dzień jej roku podatkowego Kwotę z poz. 18 należy podzielić przez liczbę dni roku podatkowego zagranicznej jednostki kontrolowanej.	19.	_____ zł, _____ gr

B.4. DANE O UDZIAŁACH W ZAGRANICZNEJ JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ (art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. a oraz ust. 9 i 10 ustawy²⁾) Podatnicy osiągający

dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 30f ust. 3 pkt 1 ustawy, wypełniają wyłącznie 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 niezmiennego stanu w wielokrotnościach, o których mowa w kol. b-e oraz i w kol. b-e oraz i Od (dzień –miesiąc–rok)	Data końca okresu niezmiennego stanu w wielokrotnościach, o których mowa w kol. b-e oraz i Do (dzień miesiąc–rok)	Liczba dni w okresie wykazanym w kol. f i g ⁵⁾	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. 19.
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
20.	21.	22.	23.	24.	25.	26.	27.	28.	29.	
30.	31.	32.	33.	34.	35.	36.	37.	38.	39.	
40.	41.	42.	43.	44.	45.	46.	47.	48.	49.	
50.	51.	52.	53.	54.	55.	56.	57.	58.	59.	
60.	61.	62.	63.	64.	65.	66.	67.	68.	69.	
70.	71.	72.	73.	74.	75.	76.	77.	78.	79.	
80.	81.	82.	83.	84.	85.	86.	87.	88.	89.	
90.	91.	92.	93.	94.	95.	96.	97.	98.	99.	
100.	101.	102.	103.	104.	105.	106.	107.	108.	109.	
110.	111.	112.	113.	114.	115.	116.	117.	118.	119.	
120.	121.	122.	123.	124.	125.	126.	127.	128.	129.	
130.	131.	132.	133.	134.	135.	136.	137.	138.	139.	

<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. 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. 140 należy uwzględnić w sumie obliczanej w poz. 35 zeznania PIT-CFC.</p>	<p>140.</p> <p style="text-align: right;">zł, gr</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</p> <p>Wypełniają tylko podatnicy osiągający dochody z zagranicznej jednostki kontrolowanej, o której mowa w art. 30f ust. 3 pkt 1 lub 2 ustawy.</p>	<p>141.</p>

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 B4 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.4.
- 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.
- 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 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 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, wykaze, 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.