

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

**CIT/PD****INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZERZUCONYCH DOCHODÓW I NALEŻNEGO PODATKU OD PRZERZUCONYCH DOCHODÓW**

za rok podatkowy

|                               |                               |
|-------------------------------|-------------------------------|
| 4. Od (dzień - miesiąc - rok) | 5. Do (dzień - miesiąc - rok) |
|-------------------------------|-------------------------------|

Załącznik do zeznania CIT-8.

Wypełnia podatnik, który w roku podatkowym poniósł bezpośrednio lub pośrednio koszty, o których mowa w art. 24aa ust. 3 ustawy, na rzecz podmiotu powiązanego, zwane dalej „przerzucenymi dochodami”, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - każda ze spółek tworzących grupę<sup>1)</sup>.**A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA**

6. Nazwa pełna

**B. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU**

Należy wymienić koszty stanowiące przerzucone dochody, jeżeli suma tych kosztów poniesionych w roku podatkowym, wskazanym w poz. 4 i 5, na rzecz kontrahentów, w tym podmiotów niepowiązanych, stanowi co najmniej 3% sumy kosztów uzyskania przychodów poniesionych w tym roku w jakiegokolwiek formie.

|  |     |  |     |    |
|--|-----|--|-----|----|
| Usługi doradcze, badania rynku, usługi reklamowe, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz usługi o podobnym charakterze   | 7.  |  | zł. | gr |
| Wszelkiego rodzaju opłaty i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4-7 ustawy  | 8.  |  | zł. | gr |
| Przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika z tytułu pożyczek, innych niż udzielonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, w tym w ramach zobowiązań wynikających z pochodnych instrumentów finansowych oraz świadczeń o podobnym charakterze   | 9.  |  | zł. | gr |
| Koszty finansowania dłużnego związane z uzyskaniem środków finansowych i korzystaniem z tych środków, w szczególności odsetki, opłaty, prowizje, premie, część odsetkową raty leasingowej, kary i opłaty za opóźnienie w zapłacie zobowiązań oraz koszty zabezpieczenia zobowiązań, w tym koszty pochodnych instrumentów finansowych | 10. |  | zł. | gr |
| Opłaty i wynagrodzenia za przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk   | 11. |  | zł. | gr |
| Łączna wysokość poniesionych przez podatnika kosztów stanowiących przerzucone dochody  | 12. |  | zł. | gr |

W poz. 12 należy wpisać sumę kwot z poz. 7-11.

**C. OBLICZENIE PODATKU OD PRZERZUCONYCH DOCHODÓW**

|  |     |  |     |     |
|--|-----|--|-----|-----|
| Stawka podatku określona w art. 24aa ust. 1 ustawy | 13. |  |     | 19% |
| Obliczony podatek                                  | 14. |  | zł. | gr  |

Kwotę z poz. 12 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz. 13.

**D. ODLICZENIA OD PODATKU**

Odliczenia od podatku, o których mowa w art. 24aa ust. 8 ustawy.

|  |     |  |     |    |
|--|-----|--|-----|----|
| Zryczałtowany podatek, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1-2a ustawy, pobrany przez podatnika tego podatku od należności podmiotów powiązanych określonych w art. 24aa ust. 2 ustawy, z tytułów wymienionych w art. 24aa ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy  | 15. |  | zł. | gr |
| Wartość odpowiadająca iloczynowi wartości kosztów określonych w art. 24aa ust. 2 ustawy, które zostały wyłączone w spółce będącej podatnikiem podatku od przerzucenych dochodów w roku podatkowym z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c ustawy oraz stawki podatku, o której mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy | 16. |  | zł. | gr |
| Łączna wysokość przysługujących podatnikowi odliczeń   | 17. |  | zł. | gr |

W poz. 17 należy wpisać sumę kwot z poz. 15 i 16.

**E. NALEŻNY PODATEK OD PRZERZUCONYCH DOCHODÓW**

|  |     |  |     |  |
|--|-----|--|-----|--|
| Należny podatek po odliczeniach za rok podatkowy wskazany w poz. 4 i 5 (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz. 14 należy odjąć kwotę z poz. 17.<br>Kwotę z poz. 18 należy wpisać do odpowiedniej pozycji zeznania CIT-8. | 18. |  | zł. |  |
|--|-----|--|-----|--|

**Objaśnienie**

- 1) Wykazuje się koszty stanowiące przerzucone dochody w przypadku spełnienia przesłanek zawartych w art. 24a ust. 2 - 5 ustawy. W przypadku spółek tworzących podatkową grupę kapitałową spółka będąca podatnikiem z tytułu przerzucenych dochodów składa zeznanie CIT-8 wraz z załącznikiem CIT/PD. W takim przypadku wypełnia się jedynie poz. nr 1 (należy wpisać NIP spółki), poz. 4-5 (należy wpisać rok podatkowy podatkowej grupy kapitałowej), cz. A, cz.B.1 i B.2 (należy wpisać dane spółki), poz. 257 i 259 oraz cz. M zeznania.