

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

CIT-NZ

DEKLARACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU Z NIEZREALIZOWANYCH ZYSKÓW
I NALEŻNEGO PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

za

4. Miesiąc	5. Rok
------------	--------

Podstawa prawna:	Art. 24f ust. 12 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1 i 2 ustawy, osiągający dochód z niezrealizowanych zysków, o którym mowa w rozdziale 5a ustawy.
Termin składania:	Do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód z niezrealizowanych zysków (art. 24f ust. 12 ustawy) albo w przypadku, o którym mowa w art. 24g ust. 3 ustawy - do 7 dnia poprzedzającego dzień ustania bytu prawnego podatnika (art. 24g ust. 4 ustawy).
Miejsce składania:	Urząd, o którym mowa w art. 27 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowana deklaracja¹⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie deklaracji

☐

2. korekta deklaracji

8. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐1. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej²⁾☐2. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej³⁾

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES SIEDZIBY LUB ZARZĄDU Poz. 16 i 17 wypełniają podatnicy, którzy w dniu składania deklaracji nie są polskimi rezydentami podatkowymi oraz posiadają zagraniczny numer identyfikacyjny.

9. Nazwa pełna

10. Kraj

11. Ulica

12. Nr domu

13. Nr lokalu

14. Miejscowość

15. Kod pocztowy

16. Kod kraju wydania zagranicznego numeru identyfikacyjnego

17. Zagraniczny numer identyfikacyjny i jego rodzaj

1. rodzaj zagranicznego numeru identyfikacyjnego

2. zagraniczny numer identyfikacyjny⁴⁾B.2. OSTATNI ADRES SIEDZIBY LUB ZARZĄDU PODATNIKA NA TERYTORIUM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ PRZED ZMIANĄ REZYDENCJI PODATKOWEJ⁵⁾

18. Kraj

POLSKA

19. Ulica

20. Nr domu

21. Nr lokalu

22. Województwo

23. Powiat

24. Gmina

25. Miejscowość

26. Kod pocztowy

C. DOCHODY Z NIEZREALIZOWANYCH ZYSKÓW

C.1. PRZENIESIENIE SKŁADNIKA MAJĄTKU W PRZYPADKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 24F
UST. 2 PKT 1 I ART. 24K USTAWY

Wypełnia podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1 lub 2 ustawy (o nieograniczonym lub ograniczonym obowiązku podatkowym), jeżeli w wyniku przeniesienia składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, Rzeczpospolita Polska traci prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia tego składnika majątku, przy czym przenoszony składnik majątku pozostaje własnością tego samego podmiotu, albo w przypadku zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w art. 24k ust.3 ustawy.

C.1.1. DOCHODY OPODATKOWANE WEDŁUG STAWKI 19%

Dochód z niezrealizowanych zysków określony zgodnie z art. 24f ustawy

Należy podać sumę dochodów (nadwyżkę wartości rynkowej, o której mowa w art. 24f ust. 7 ustawy, nad wartością podatkową, o której mowa w art. 24f ust. 8 ustawy) dla poszczególnych składników majątku. W przypadku gdy dla danego składnika majątku wartość podatkowa jest wyższa od jego wartości rynkowej przyjmuje się, że dochód z niezrealizowanych zysków z przeniesienia tego składnika majątku wynosi 0.

27.

zł, gr

C.2. ZMIANA REZYDENCJI PODATKOWEJ W PRZYPADKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 24F

UST. 2 PKT 2 USTAWY Wypełnia podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy, jeżeli w wyniku zmiany jego rezydencji podatkowej Rzeczpospolita Polska traci prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia składnika majątku będącego własnością podatnika (w związku z przeniesieniem jego siedziby lub zarządu do innego państwa, w tym w związku z transgranicznym przekształceniem).

C.2.1. DOCHODY OPODATKOWANE WEDŁUG STAWKI 19%**Dochód z niezrealizowanych zysków określony zgodnie z art. 24f ustawy**

Należy podać sumę dochodów (nadwyżkę wartości rynkowej, o której mowa w art. 24f ust. 7 ustawy, nad wartością podatkową, o której mowa w art. 24f ust. 8 ustawy) dla poszczególnych składników majątku. W przypadku gdy dla danego składnika majątku wartość podatkowa jest wyższa od jego wartości rynkowej przyjmuje się, że dochód z niezrealizowanych zysków z przeniesienia tego składnika majątku wynosi 0.

28.

zł, gr

D. OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU**D.1. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU****Dochód** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)

29.

Suma kwot z poz. 27 i 28.

zł

D.2. OBLICZENIE PODATKU**Podatek**

30.

Kwotę z poz. 29 należy pomnożyć przez stawkę 19%.

zł, gr

Podatek zapłacony za granicą od dochodów opodatkowanych według stawki 19%⁶⁾

31.

zł, gr

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)

32.

Od kwoty z poz. 30 należy odjąć kwotę z poz. 31.

zł

E. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE W poz. 33 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).**33. Informacje dodatkowe****F. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA****34. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku****35. Podpis podatnika****36. Podpis pełnomocnika****37. Data wypełnienia deklaracji** (dzień - miesiąc - rok)

Objaśnienia

- 1) Przez urząd skarbowy, do którego jest adresowana deklaracja, rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 2) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, z późn. zm.).
- 3) W przypadku zaznaczenia w poz. 8 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 4) W poz. 17 należy podać numer służący identyfikacji dla celów podatkowych uzyskany w państwie, w którym podatnik ma siedzibę lub zarząd.
- 5) Wypełnia podatnik, który przeniósł swoją rezydencję podatkową do innego niż Rzeczpospolita Polska państwa, oraz podatnik, który przenosi do innego państwa całość działalności gospodarczej, prowadzonej dotychczas poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład.
- 6) Jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy, osiąga również dochody (przychody) poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i dochody te podlegają w obcym państwie opodatkowaniu podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, dochody (przychody) te łączy się z dochodami (przychodami) osiąganymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W tym przypadku od podatku obliczonego od łącznej sumy dochodów odlicza się kwotę równą podatkowi zapłaconemu w obcym państwie. Odliczenia stosuje się do składników majątkowych opodatkowanych podwójnie. Kwota odliczenia nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany w obcym państwie.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach podatku z poz. 32 lub wpłacenia go w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z art. 3a §1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479, z późn. zm.). Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.