

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)

6. Nr załącznika¹⁾

Załącznik do zeznania CIT-8 i CIT-8AB.

Wypełnia podatnik, który w roku podatkowym poniósł na rzecz podmiotu powiązanego i zaliczył do kosztów uzyskania przychodu koszty, o których mowa w art. 24aa ust. 2 i 3 ustawy, zwane dalej „przerzucenymi dochodami”²⁾.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

7. Nazwa pełna

B. PODSTAWA OPODATKOWANIA

Należy wykazać koszty stanowiące przerzucone dochody³⁾.

Usługi doradcze, badania rynku, usługi reklamowe, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz usługi o podobnym charakterze	8.	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	9.	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	10.	zł, gr
Koszty finansowania dłużnego związane z uzyskaniem środków finansowych i korzystaniem z tych środków, w szczególności odsetki, opłaty, prowizje, premie, część odsetkowa raty leasingowej, kary i opłaty za opóźnienie w zapłacie zobowiązań oraz koszty zabezpieczenia zobowiązań, w tym koszty pochodnych instrumentów finansowych	11.	zł, gr
Opłaty i wynagrodzenia za przeniesienie funkcji, aktywów lub ryzyk	12.	zł, gr
Podstawa opodatkowania (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	13.	zł

W poz. 13 należy wpisać sumę kwot z poz. 8-12.

C. OBLICZENIE PODATKU

Podatek według stawki 19% - art. 24aa ust. 1 ustawy, obliczony od podstawy z poz. 13	14.	zł, gr
Odliczenie zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 21 ustawy, pobranego od wypłat z tytułu kosztów uwzględnionych w podstawie opodatkowania, zgodnie z art. 24aa ust. 8 ustawy	15.	zł
Podatek po odliczeniu	16.	zł, gr
Od kwoty z poz. 14 należy odjąć kwotę z poz. 15.		
Doliczenie zmniejszenia pobranego zryczałtowanego podatku dochodowego zgodnie z art. 24aa ust. 8 ustawy ⁴⁾	17.	zł
Podatek do zapłaty (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Do kwoty z poz. 16 należy dodać kwotę z poz. 17. Kwotę z poz. 18 należy wpisać do odpowiedniej pozycji zeznania CIT-8 lub CIT-8AB.	18.	zł

D. DANE DODATKOWE - INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH⁵⁾

Podatnik wykazuje dane podmiotów powiązanych z podatnikiem, o których mowa w art. 24aa ust. 2, 14 lub 15 ustawy.

D.1. DANE PODMIOTU POWIĄZANEGO (1)

D.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

19. Podmiot powiązany jest (należy zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podmiotem, który spełnia warunki, o których mowa w art. 24aa ust. 2 pkt 1-3 ustawy
2. spółką niebędącą osobą prawną mającą siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, o której mowa w art. 24aa ust. 14 pkt 1 ustawy
3. podmiotem niemającym siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, o którym mowa w art. 24aa ust. 14 pkt 2 ustawy
4. podmiotem, który spełnia warunki, o których mowa w art. 24aa ust. 15 ustawy

20. Identyfikator podatkowy NIP

21. Zagraniczny numer identyfikacyjny⁶⁾

22. Rodzaj zagranicznego numeru identyfikacyjnego

23. Kod kraju wydania zagranicznego numeru identyfikacyjnego

24. Nazwa pełna podmiotu

D.1.2. ADRES SIEDZIBY PODMIOTU POWIĄZANEGO

25. Kraj	26. Województwo	27. Powiat		
28. Gmina	29. Ulica		30. Nr domu	31. Nr lokalu
32. Miejscowość			33. Kod pocztowy	

D.2. DANE PODMIOTU POWIĄZANEGO (2)

D.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

19. Podmiot powiązany jest (należy zaznaczyć właściwy kwadrat):				
<input type="checkbox"/> 1. podmiotem, który spełnia warunki, o których mowa w art. 24aa ust. 2 pkt 1-3 ustawy				
<input type="checkbox"/> 2. spółką niebędącą osobą prawną mającą siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, o której mowa w art. 24aa ust. 14 pkt 1 ustawy				
<input type="checkbox"/> 3. podmiotem niemającym siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, o którym mowa w art. 24aa ust. 14 pkt 2 ustawy				
<input type="checkbox"/> 4. podmiotem, który spełnia warunki, o których mowa w art. 24aa ust. 15 ustawy				
20. Identyfikator podatkowy NIP			21. Zagraniczny numer identyfikacyjny ⁶⁾	
22. Rodzaj zagranicznego numeru identyfikacyjnego			23. Kod kraju wydania zagranicznego numeru identyfikacyjnego	
24. Nazwa pełna podmiotu				

D.2.2. ADRES SIEDZIBY PODMIOTU POWIĄZANEGO

25. Kraj	26. Województwo	27. Powiat		
28. Gmina	29. Ulica		30. Nr domu	31. Nr lokalu
32. Miejscowość			33. Kod pocztowy	

Objaśnienia

- 1) Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie składanych przez podatnika załączników CIT/PD.
- 2) Wypełnia podatnik, jeżeli suma kosztów, które stanowią przerzucone dochody wymienione w art. 24aa ust. 3 ustawy i zostały zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodu, stanowi co najmniej 3% sumy kosztów uzyskania przychodu podatnika za ten rok oraz w przypadku spełnienia pozostałych warunków zawartych w art. 24aa ust. 2 ustawy. W przypadku PGK badając próg 3% należy odnieść sumę kosztów wskazanych w art. 24aa ust. 3 ustawy, poniesionych przez spółki tworzące PGK na rzecz podmiotów powiązanych i zaliczonych w danym roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów tych spółek, do sumy kosztów uzyskania przychodów wszystkich spółek PGK za ten rok.
- 3) Uwzględnia się również koszty stanowiące w roku podatkowym odpisy amortyzacyjne lub odpisy umorzeniowe od wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnej lub prawnej oraz koszty przypisane zgodnie z art. 5 ustawy. W przypadku PGK należy wykazać sumę przerzuconych dochodów spółek tworzących PGK.
- 4) W przypadku braku spełnienia przesłanek do obliczenia podatku z tytułu przerzuconych dochodów za dany rok przez podatnika przy jednoczesnej konieczności dokonania doliczenia, o którym mowa w art. 24aa ust. 8 ustawy, należy wypełnić jedynie poz. 1-7 i 17. Doliczenie wykazane w poz. 17 stanowi wówczas podatek należny od przerzuconych dochodów, który należy wykazać w odpowiedniej pozycji zeznania CIT-8 lub CIT-8AB.
- 5) W przypadku konieczności obliczenia podatku z tytułu przerzuconych dochodów w związku z transakcjami z więcej niż dwoma podmiotami powiązanymi należy złożyć kolejny załącznik CIT/PD, wypełniając jedynie poz. 1-7 oraz wykazując wymagane dane w części D.
- 6) W poz. 21 należy podać numer służący identyfikacji dla celów podatkowych uzyskany w państwie, w którym podmiot powiązany ma siedzibę lub zarząd.