



DZIENNIK USTAW

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 22 czerwca 2017 r.

Poz. 1190

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 8 czerwca 2017 r.

w sprawie określenia wzoru uproszczonego sprawozdania w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych

Na podstawie art. 27 ust. 8 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór uproszczonego sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy podmiotami powiązаныmi, lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (CIT/TP), stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Minister Rozwoju i Finansów: *wz. W. Janczyk*

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 1926, 1933 i 1948 oraz z 2017 r. poz. 60, 624, 648 i 1089.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju
i Finansów z dnia 8 czerwca 2017 r. (poz. 1190)

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNI, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI,
DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM. Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

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

CIT/TP

UPROSZCZONE SPRAWOZDANIE

za rok podatkowy

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

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------|
| Załącznik do zeznania CIT-8. | | | |
| A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA | | | |
| 6. Nazwa pełna _____ | | | |
| 7. REGON _____ | | | |
| B. IDENTYFIKACJA POWIĄZAŃ PODATNIKA (zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy) | | | |
| Czy podatek posiada bezpośredni lub pośredni udział w kapitale innego podmiotu nie mniejszy niż 25%? | 8. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | | |
| Czy podatek posiada bezpośredniego lub pośredniego udziałowca, którego udział w kapitale podatnika jest nie mniejszy niż 25%? | 9. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | | |
| Czy podatek posiada bezpośredni lub pośredni udział w kapitale innego podmiotu nie mniejszy niż 50%? | 10. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | | |
| Czy podatek posiada bezpośredniego lub pośredniego udziałowca, którego udział w kapitale podatnika jest nie mniejszy niż 50%? | 11. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | | |
| Czy członek zarządu podatnika bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu lub w kontroli podmiotów krajowych lub przedsiębiorstw położonych za granicą? | 12. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | | |
| Czy występują powiązania o charakterze rodzinnym pomiędzy podmiotami krajowymi lub osobami pełniącymi w tych podmiotach funkcje zarządzające lub kontrolne albo nadzorcze? | 13. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | | |
| Czy podatek posiada zagraniczny zakład? | 14. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | | |
| Czy podatek składający sprawozdanie jest zakładem zagranicznego podmiotu? | 15. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | | |
| C. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH | | | |
| Liczba podmiotów powiązanych, z którymi podatek dokonywał transakcji / innych zdarzeń, mających siedzibę: | Liczba | | |
| na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej | 16. _____ | | |
| w innym państwie lub na innym terytorium | 17. _____ | | |
| D. GŁÓWNY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI I PROFIL FUNKCJONALNY PODATNIKA | | | |
| Kod podstawowej działalności wg klasyfikacji PKD 1 ¹⁾ | 18. _____ | Kod podstawowej działalności wg klasyfikacji PKD 2 ¹⁾ | 19. _____ |
| Produkcja ²⁾ | 20. <input type="checkbox"/> 1. rozbudowane funkcje i ryzyka <input type="checkbox"/> 2. ograniczone ryzyka <input type="checkbox"/> 3. prosta (usługa produkcyjna) | | |
| Dystrybucja ²⁾ | 21. <input type="checkbox"/> 1. rozbudowane funkcje i ryzyka <input type="checkbox"/> 2. ograniczone ryzyka <input type="checkbox"/> 3. komisant | | |
| Badania i rozwój ²⁾ | 22. <input type="checkbox"/> 1. rozbudowane funkcje i ryzyka <input type="checkbox"/> 2. ograniczone ryzyka | | |
| Finanse ²⁾ | 23. <input type="checkbox"/> 1. bank <input type="checkbox"/> 2. pozabankowa działalność finansowa <input type="checkbox"/> 3. ubezpieczenia <input type="checkbox"/> 4. pośrednictwo finansowe | | |
| Usługi ²⁾ | 24. <input type="checkbox"/> 1. rozbudowane funkcje i ryzyka <input type="checkbox"/> 2. ograniczone ryzyka <input type="checkbox"/> 3. usługi o niskiej wartości dodanej | | |

CIT/TP⁽¹⁾

1/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

| E. RESTRUKTURYZACJA (zaznaczyć właściwy kwadrat) Poz. 27-30 zaznacza się tylko w przypadku pozytywnej odpowiedzi na pytanie z poz. 26. | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------|--------|--------------------------|--------|--|
| Czy podatnik w trakcie roku podatkowego zmienił strukturę lub formę prawną, w tym dokonując połączenia z innym podmiotem, podziału lub przejęcia innego podmiotu lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa lub był przedmiotem takiego przejęcia? | 25. | <input type="checkbox"/> | 1. tak | <input type="checkbox"/> | 2. nie | |
| Czy zaistniały u podatnika w trakcie roku podatkowego zmiany w pełnionych funkcjach, ponoszonych ryzykach lub posiadanych aktywach? | 26. | <input type="checkbox"/> | 1. tak | <input type="checkbox"/> | 2. nie | |
| Czy podatnik otrzymał rekompensatę pieniężną za przeniesione na rzecz podmiotu powiązanego, w trakcie roku podatkowego funkcje, aktywa, ryzyka lub prawa? | 27. | <input type="checkbox"/> | 1. tak | <input type="checkbox"/> | 2. nie | |
| Czy podatnik otrzymał rekompensatę w jakiegokolwiek formie innej niż pieniężna za przeniesione na rzecz podmiotu powiązanego, w trakcie roku podatkowego funkcje, aktywa, ryzyka lub prawa? | 28. | <input type="checkbox"/> | 1. tak | <input type="checkbox"/> | 2. nie | |
| Czy podatnik wypłacił rekompensatę pieniężną za przejęte od podmiotu powiązanego w trakcie roku podatkowego funkcje, aktywa, ryzyka lub prawa? | 29. | <input type="checkbox"/> | 1. tak | <input type="checkbox"/> | 2. nie | |
| Czy podatnik wypłacił rekompensatę w jakiegokolwiek formie innej niż pieniężna za przejęte od podmiotu powiązanego, w trakcie roku podatkowego funkcje, aktywa, ryzyka lub prawa? | 30. | <input type="checkbox"/> | 1. tak | <input type="checkbox"/> | 2. nie | |

| F. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI LUB INNE ZDARZENIA ZACHODZĄCE POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, LUB W ZWIĄZKU Z KTÓRYMI ZAPŁATA NALEŻNOŚCI DOKONYWANA JEST BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO NA RZECZ PODMIOTU MAJĄCEGO MIEJSCE ZAMIESZKANIA, SIEDZIBĘ LUB ZARZĄD NA TERYTORIUM LUB W KRAJU STOSUJĄCYM SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ³⁾ | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|--------|--------------------------|--------|-----|---|-----|--|
| F.1. TRANSAKCJE LUB INNE ZDARZENIA | | | | | | | | | | | | | | |
| TRANSAKCJE / INNE ZDARZENIA (zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy) | Wartość transakcji (w mln zł) | | | Czy transakcje / inne zdarzenia zachodziły wyłącznie z podmiotami powiązаныmi? | Procentowy udział w przy dochodach ⁴⁾ | Kody państw siedziby stron transakcji ⁵⁾ | | | | | | | | |
| | 0,5-10 | > 10-50 | > 50 | | | | | | | | | | | |
| Sprzedaż towarów / wyrobów gotowych / surowców / półproduktów | 31. | <input type="checkbox"/> | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 32. | <input type="checkbox"/> | 1. tak | <input type="checkbox"/> | 2. nie | 33. | % | 34. | |
| Nabycie towarów / wyrobów gotowych / surowców / półproduktów | 35. | <input type="checkbox"/> | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 36. | <input type="checkbox"/> | 1. tak | <input type="checkbox"/> | 2. nie | 37. | % | 38. | |
| Otrzymane wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji komisarza / dystrybutora o ograniczonych ryzykach | 39. | <input type="checkbox"/> | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 40. | <input type="checkbox"/> | 1. tak | <input type="checkbox"/> | 2. nie | 41. | % | 42. | |
| Otrzymane wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji produkcji prostej / kontraktowej | 43. | <input type="checkbox"/> | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 44. | <input type="checkbox"/> | 1. tak | <input type="checkbox"/> | 2. nie | 45. | % | 46. | |
| Otrzymane wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji kontraktowych prac badawczo - rozwojowych | 47. | <input type="checkbox"/> | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 48. | <input type="checkbox"/> | 1. tak | <input type="checkbox"/> | 2. nie | 49. | % | 50. | |
| Wyplacone wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji komisarza / dystrybutora o ograniczonych ryzykach | 51. | <input type="checkbox"/> | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 52. | <input type="checkbox"/> | 1. tak | <input type="checkbox"/> | 2. nie | 53. | % | 54. | |
| Wyplacone wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji produkcji prostej / kontraktowej | 55. | <input type="checkbox"/> | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 56. | <input type="checkbox"/> | 1. tak | <input type="checkbox"/> | 2. nie | 57. | % | 58. | |
| Wyplacone wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji kontraktowych prac badawczo - rozwojowych | 59. | <input type="checkbox"/> | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 60. | <input type="checkbox"/> | 1. tak | <input type="checkbox"/> | 2. nie | 61. | % | 62. | |
| Otrzymane wynagrodzenie z tytułu usług najmu i leasingu | 63. | <input type="checkbox"/> | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 64. | <input type="checkbox"/> | 1. tak | <input type="checkbox"/> | 2. nie | 65. | % | 66. | |
| Wyplacone wynagrodzenie z tytułu usług najmu i leasingu | 67. | <input type="checkbox"/> | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 68. | <input type="checkbox"/> | 1. tak | <input type="checkbox"/> | 2. nie | 69. | % | 70. | |
| Otrzymane wynagrodzenie z tytułu usług wewnątrzgrupowych ⁶⁾ | 71. | <input type="checkbox"/> | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 72. | <input type="checkbox"/> | 1. tak | <input type="checkbox"/> | 2. nie | 73. | % | 74. | |
| Wyplacone wynagrodzenie z tytułu usług wewnątrzgrupowych ⁶⁾ | 75. | <input type="checkbox"/> | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 76. | <input type="checkbox"/> | 1. tak | <input type="checkbox"/> | 2. nie | 77. | % | 78. | |

| F.2. TRANSAKCJE FINANSOWE | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|--------|--------------------------|--------|-----|---|-----|--|
| TRANSAKCJE (zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy) | Wartość transakcji (w mln zł) | | | Czy transakcje / inne zdarzenia zachodziły wyłącznie z podmiotami powiązаныmi? | Procentowy udział w przy dochodach ⁴⁾ | Kody państw siedziby stron transakcji ⁵⁾ | | | | | | | | |
| | 0,5-10 | > 10-50 | > 50 | | | | | | | | | | | |
| Przychody z tytułu należności (otrzymywane) | 79. | <input type="checkbox"/> | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 80. | <input type="checkbox"/> | 1. tak | <input type="checkbox"/> | 2. nie | 81. | % | 82. | |
| Koszty z tytułu zobowiązań (wypłacane) | 83. | <input type="checkbox"/> | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 84. | <input type="checkbox"/> | 1. tak | <input type="checkbox"/> | 2. nie | 85. | % | 86. | |

CIT/TP⁽¹⁾2₄

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

| Przychody z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń lub opłat ubezpieczeniowych | 87. | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 88. | <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | 89. | % | 90. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------|------|
| Koszty otrzymania gwarancji, poręczeń lub ubezpieczenia | 91. | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 92. | <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | 93. | % | 94. |
| F.3. TRANSAKCJE LUB INNE ZDARZENIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW | | | | | | | | | |
| TRANSAKCJE / INNE ZDARZENIA (zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy) | Wartość transakcji (w mln zł) | | | Kody państw siedziby stron transakcji ⁽⁵⁾ | | | | | |
| | 0,5-10 | > 10-50 | > 50 | | | | | | |
| Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych | 95. | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 96. | | | | |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych | 97. | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 98. | | | | |
| Sprzedaż aktywów niematerialnych | 99. | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 100. | | | | |
| Nabycie aktywów niematerialnych | 101. | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 102. | | | | |
| Otrzymywane należności licencyjne lub franczyza | 103. | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 104. | | | | |
| Wypłacane należności licencyjne lub franczyza | 105. | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 106. | | | | |
| Zbycie udziałów / akcji (długo i krótkoterminowych) | 107. | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 108. | | | | |
| Nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa | 109. | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 110. | | | | |
| Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa | 111. | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 112. | | | | |
| Objęcie udziałów / akcji w podmiotach | 113. | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 114. | | | | |
| Sprzedaż długoterminowych aktywów finansowych | 115. | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 116. | | | | |
| Nabycie długoterminowych aktywów finansowych | 117. | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 118. | | | | |
| F.4. UMOWY O PODZIALE KOSZTÓW PROWADZĄCE DO WYTWORZENIA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH | | | | | | | | | |
| (zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy) | Wartość transakcji (w mln zł) | | | Kody państw siedziby stron transakcji ⁽⁵⁾ | | | | | |
| | 0,5-10 | > 10-50 | > 50 | | | | | | |
| Wartość CCA | 119. | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 120. | | | | |
| Wysokość wkładu podatnika do CCA | 121. | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 122. | | | | |
| Przychody z tytułu uczestnictwa w CCA | 123. | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 124. | | | | |
| Wysokość wypłaconych przez podatnika dopłat innym uczestnikom CCA | 125. | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 126. | | | | |
| Wysokość otrzymanych przez podatnika dopłat od innych uczestników CCA | 127. | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 128. | | | | |
| F.5. POZOSTAŁE TRANSAKCJE / INNE ZDARZENIA | | | | | | | | | |
| TRANSAKCJE / INNE ZDARZENIA (zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy) | Wartość transakcji (w mln zł) | | | Czy transakcje / inne zdarzenia zachodziły wyłącznie z podmiotami powiązanymi? | Procentowy udział w przychodach ⁽⁴⁾ | Kody państw siedziby stron transakcji ⁽⁵⁾ | | | |
| | 0,5-10 | > 10-50 | > 50 | | | | | | |
| Otrzymane wynagrodzenie z tytułu innych transakcji / zdarzeń niż wymienione w części F.1-F.4 | 129. | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 130. | <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | 131. | % | 132. |
| Wypłacone wynagrodzenie z tytułu innych transakcji / zdarzeń niż wymienione w części F.1-F.4 | 133. | 1. <input type="checkbox"/> | 2. <input type="checkbox"/> | 3. <input type="checkbox"/> | 134. | <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | 135. | % | 136. |
| F.6. INNE | | | | | | | | | |
| Czy podatnik wykonał usługę bez wynagrodzenia na rzecz podmiotu powiązanego? | | | | | | | 137. | <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | |
| Czy podmiot powiązany wykonał na rzecz podatnika usługę bez wynagrodzenia? | | | | | | | 138. | <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | |

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. *Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl*

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Czy podatnik dokonał przekazania towaru / wyrobów gotowych / surowców / półproduktów na rzecz podmiotu powiązanego bez wynagrodzenia? | 139. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |
| Czy podmiot powiązany dokonał przekazania towaru / wyrobów gotowych / surowców / półproduktów na rzecz podatnika bez wynagrodzenia? | 140. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |
| Czy podatnik otrzymał nieodpłatnie rzeczowe aktywa trwałe lub aktywa niematerialne? | 141. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |
| Czy podatnik dokonał nieodpłatnego przekazania rzeczowych aktywów trwałych lub aktywów niematerialnych? | 142. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |

- 1) Należy wskazać kod działalności, który odnosi się do głównego przedmiotu działalności podatnika. W przypadku prowadzenia działalności w obszarach opisanych więcej niż jednym kodem należy wskazać dwa najważniejsze.
- 2) Zaznaczyć właściwy kwadrat.
- 3) Wypełniając pozycje z sekcji F należy brać pod uwagę kwoty netto. Należy podawać wartości wynikające z wystawionych lub otrzymanych faktur, a jeżeli faktury nie są wystawiane lub otrzymywane w oparciu o umowę lub inny dokument, informację o otrzymanych lub przekazanych płatnościach związanych z tymi transakcjami lub zdarzeniami. Rodzaje transakcji lub innych zdarzeń w ramach sekcji F są rozumiane zgodnie z przepisami o rachunkowości.
- 4) Należy wskazać jaki procent stanowi wartość transakcji / innych zdarzeń z poszczególnych kategorii (zarówno przychodowych, jak i kosztowych) w odniesieniu do całości przychodów podatnika. Podaną wartość zaokrągla się do pełnego procenta.
- 5) Należy podać kody państw według klasyfikacji ISO 3166 alpha 2 Country Code.
- 6) W tym w szczególności opłaty za zarządzanie, usługi tzw. centrów wspólnych – księgowo, prawne, IT, HR.