

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia                      2016 r.

**w sprawie wzoru informacji o nabytych udziałach (akcjach) w spółkach**

Na podstawie art. 14 ust. 5 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności (Dz. U. poz. 1767) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór informacji o nabytych udziałach (akcjach) w spółkach, stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

**MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW**

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,  
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Lućko  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów  
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

---

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).

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

## CIT-VC INFORMACJA O NABYTYCH UDZIAŁACH (AKCJACH) W SPÓŁKACH

w roku <sup>1)</sup>

4. Rok _____
-----------------

5. Nr formularza <sup>2)</sup> _____/____
--

Podstawa prawna:	Art. 14 ust. 5 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności (Dz.U. poz. 1767), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Spółki, o których mowa w art. 14 ust. 1 ustawy.
Termin składania:	Do końca trzeciego miesiąca roku następującego bezpośrednio po roku, w którym udziały (akcje) zostały nabyte.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

### A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowana informacja

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie informacji

2. korekta informacji <sup>3)</sup>

### B. DANE PODATNIKA

8. Nazwa pełna

9. REGON

### C. INFORMACJA O NABYTYCH UDZIAŁACH (AKCJACH) <sup>4)</sup>

#### C.1. DANE SPÓŁKI, KTÓREJ UDZIAŁY (AKCJE) ZOSTAŁY NABYTE

10. Identyfikator podatkowy NIP spółki _____	11. Nazwa pełna _____	
12. REGON _____	13. Numer identyfikacyjny spółki <sup>5)</sup> _____	14. Kod kraju wydania numeru identyfikacyjnego _____

#### C.1.1. ADRES SIEDZIBY

15. Kraj _____	16. Województwo _____	17. Powiat _____	
18. Gmina _____	19. Ulica _____	20. Nr domu _____	21. Nr lokalu _____
22. Miejscowość _____	23. Kod pocztowy _____	24. Poczta _____	

#### C.1.2. ŁĄCZNA WARTOŚĆ NABYTYCH UDZIAŁÓW (AKCJI) W SPÓŁCE <sup>6)</sup>

25. Wartość _____ zł, _____ gr
-----------------------------------

#### C.2. DANE SPÓŁKI, KTÓREJ UDZIAŁY (AKCJE) ZOSTAŁY NABYTE

10. Identyfikator podatkowy NIP spółki _____	11. Nazwa pełna _____	
12. REGON _____	13. Numer identyfikacyjny spółki <sup>5)</sup> _____	14. Kod kraju wydania numeru identyfikacyjnego _____

#### C.2.1. ADRES SIEDZIBY

15. Kraj _____	16. Województwo _____	17. Powiat _____	
18. Gmina _____	19. Ulica _____	20. Nr domu _____	21. Nr lokalu _____
22. Miejscowość _____	23. Kod pocztowy _____	24. Poczta _____	

#### C.2.2. ŁĄCZNA WARTOŚĆ NABYTYCH UDZIAŁÓW (AKCJI) W SPÓŁCE <sup>6)</sup>

25. Wartość _____ zł, _____ gr
-----------------------------------

**C.3. DANE SPÓŁKI, KTÓREJ UDZIAŁY (AKCJE) ZOSTAŁY NABYTE**

10. Identyfikator podatkowy NIP spółki _____	11. Nazwa pełna	
12. REGON	13. Numer identyfikacyjny spółki <sup>5)</sup>	14. Kod kraju wydania numeru identyfikacyjnego

**C.3.1. ADRES SIEDZIBY**

15. Kraj	16. Województwo	17. Powiat	
18. Gmina	19. Ulica	20. Nr domu	21. Nr lokalu
22. Miejscowość	23. Kod pocztowy	24. Poczta	

**C.3.2. ŁĄCZNA WARTOŚĆ NABYTYCH UDZIAŁÓW (AKCJI) W SPÓŁCE <sup>6)</sup>**

25. Wartość	zł, gr
-------------	--------

**C.4. DANE SPÓŁKI, KTÓREJ UDZIAŁY (AKCJE) ZOSTAŁY NABYTE**

10. Identyfikator podatkowy NIP spółki _____	11. Nazwa pełna	
12. REGON	13. Numer identyfikacyjny spółki <sup>5)</sup>	14. Kod kraju wydania numeru identyfikacyjnego

**C.4.1. ADRES SIEDZIBY**

15. Kraj	16. Województwo	17. Powiat	
18. Gmina	19. Ulica	20. Nr domu	21. Nr lokalu
22. Miejscowość	23. Kod pocztowy	24. Poczta	

**C.4.2. ŁĄCZNA WARTOŚĆ NABYTYCH UDZIAŁÓW (AKCJI) W SPÓŁCE <sup>6)</sup>**

25. Wartość	zł, gr
-------------	--------

**C.5. DANE SPÓŁKI, KTÓREJ UDZIAŁY (AKCJE) ZOSTAŁY NABYTE**

10. Identyfikator podatkowy NIP spółki _____	11. Nazwa pełna	
12. REGON	13. Numer identyfikacyjny spółki <sup>5)</sup>	14. Kod kraju wydania numeru identyfikacyjnego

**C.5.1. ADRES SIEDZIBY**

15. Kraj	16. Województwo	17. Powiat	
18. Gmina	19. Ulica	20. Nr domu	21. Nr lokalu
22. Miejscowość	23. Kod pocztowy	24. Poczta	

**C.5.2. ŁĄCZNA WARTOŚĆ NABYTYCH UDZIAŁÓW (AKCJI) W SPÓŁCE <sup>6)</sup>**

25. Wartość	zł, gr
-------------	--------

**D. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA**

26. Imię i nazwisko osoby/osób odpowiedzialnych za podanie wymaganych danych	
27. Data wypełnienia informacji (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____	28. Podpis osoby/osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika

**E. ADNOTACJE ORGANU PODATKOWEGO**

29. Uwagi urzędu skarbowego

**Objaśnienia**

- <sup>1)</sup> Informację podatnicy składają odrębnie za rok 2016 albo 2017.
- <sup>2)</sup> Należy podać kolejny numer formularza w ogólnej liczbie wszystkich składanych przez podatnika formularzy CIT-VC.
- <sup>3)</sup> Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.)
- <sup>4)</sup> Dotyczy nabytych udziałów (akcji) w spółkach, o których mowa w art. 14 ust. 3 pkt 1 ustawy. W razie niewystarczającego miejsca należy złożyć kolejny formularz CIT-VC.
- <sup>5)</sup> Należy podać numer służący identyfikacji dla celów podatkowych uzyskany w państwie, w którym spółka ma siedzibę, a w przypadku braku takiego numeru, należy podać inny numer identyfikacyjny nadany w kraju, w którym spółka ma siedzibę.
- <sup>6)</sup> Należy podać – według stanu obowiązującego na ostatni dzień tego roku – łączną wartość nabytych w danym roku udziałów (akcji) według ceny nabycia lub wartości wkładu niepieniężnego, za który zostały objęte, określonej w umowie (statucie).

**Pouczenie**

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

## Uzasadnienie

Na podstawie upoważnienia zawartego w art. 14 ust. 5 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności<sup>1</sup>, Minister Rozwoju i Finansów jest zobowiązany do określenia w drodze rozporządzenia wzoru informacji o nabytych udziałach (akcjach) w spółkach, wraz z objaśnieniami co do sposobu jej wypełniania, terminu i miejsca składania oraz niezbędnymi pouczeniami, mając na uwadze zapewnienie informacji o tych inwestycjach finansowych.

Na podstawie art. 14 ust. 1 ustawy wprowadzone zostało zwolnienie z podatku dochodowego od osób prawnych dochodów z tytułu zbycia udziałów (akcji), nabytych w 2016 r. albo 2017 r. przez spółkę kapitałową lub spółkę komandytowo-akcyjną, której:

- 1) wyłącznym przedmiotem działalności jest dokonywanie inwestycji finansowych i która zainwestowała co najmniej 75% wartości bilansowej aktywów, ustalonych na ostatni dzień roku podatkowego, w którym dokonała zakończenia inwestycji, w aktywa inne niż:
  - a) papiery wartościowe będące przedmiotem publicznej oferty lub papiery wartościowe dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym, chyba że papiery wartościowe stały się przedmiotem publicznej oferty lub zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym po ich nabyciu przez tę spółkę,
  - b) instrumenty rynku pieniężnego, chyba że zostały wyemitowane przez spółki niepubliczne, których papiery wartościowe nie są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym lub których akcje lub udziały wchodziły w skład portfela inwestycyjnego tej spółki,
  - c) nieruchomości, oraz
- 2) wartość aktywów, innych niż określone w pkt 1 lit. a-c, nie przekracza 50 000 000 euro według ceny nabycia, przeliczonej na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia roboczego poprzedzającego dzień nabycia aktywów.

Jednocześnie zgodnie z art. 14 ust. 3 tej ustawy, powyżej wskazane zwolnienie ma zastosowanie, jeżeli spełnione są następujące warunki:

- 1) spółka, której udziały (akcje) są zbywane, jest spółką podlegającą w Rzeczypospolitej Polskiej, w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągania oraz w okresie, o którym mowa w pkt 2, spółka ta:
  - a) nie spełniała warunków, o których mowa w art. 30f ust. 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>2</sup> albo w art. 24a ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>3</sup> (nie jest spółką CFC),
  - b) nie prowadziła działalności polegającej na wytwarzaniu wyrobów opodatkowanych podatkiem akcyzowym,
  - c) nie prowadziła działalności handlowej,

---

<sup>1</sup> (Dz. U. z 2015 r. poz. 1767).

<sup>2</sup> (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.).

<sup>3</sup> (Dz. U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.).

- d) prowadziła działalność badawczo-rozwojową;
- 2) spółka dokonująca zbycia udziałów (akcji) posiada bezpośrednio, nieprzerwanie przez okres dwóch lat, nie mniej niż 10% udziałów (akcji) w spółce, o której mowa w pkt 1.

Projekt rozporządzenia określa wzór informacji CIT-VC, którą będą składać spółki kapitałowe oraz spółki komandytowo-akcyjne, spełniające warunki wskazane powyżej w art. 14 ust. 1 pkt 1, które to spółki nabyły lub nabędą udziały (akcje) w 2016 albo w 2017 r.

Zakłada się, iż informacja byłaby składana przez obowiązane spółki do końca trzeciego miesiąca roku następującego bezpośrednio po roku, w których udziały (akcje) zostały nabyte. Taki termin do złożenia informacji jest zbieżny z terminem do złożenia przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, którego rok podatkowy jest tożsamy z rokiem kalendarzowym, zeznania CIT-8. Tym samym nie jest wprowadzany dla podatników nowy, dodatkowy termin, do złożenia informacji – bazuje się bowiem na już funkcjonujących rozwiązaniach. Podatnicy będą mieli zatem 3 miesiące na złożenie wymaganej informacji. Formularz byłby składany do urzędu skarbowego, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

Proponuje się, aby w projektowanym wzorze informacji, oprócz podstawowych danych dotyczących zarówno podatnika, jak też spółki, której udziały (akcje) zostały nabyte, zawarte były także informacje dotyczące łącznej wartości nabytych w danym roku udziałów (akcji).

Projekt rozporządzenia zakłada, iż wejdzie ono w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa<sup>4</sup> oraz § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów<sup>5</sup>, projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Materia objęta przedmiotowym projektem rozporządzenia pozostaje w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych<sup>6</sup>.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

---

<sup>4</sup> (Dz. U. z 2005 r. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.).

<sup>5</sup> (M.P. z 2013 r. poz. 979, z późn. zm.).

<sup>6</sup> (Dz. U. z 2002 r. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

<p><b>Nazwa projektu:</b> Projekt rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie wzoru informacji o nabytych udziałach (akcjach) w spółkach</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące:</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu:</b> Pan Leszek Skiba Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu:</b> Pan Dariusz Zasada Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych, tel.: (22) 694-34-03, e-mail: <a href="mailto:dariusz.zasada@mf.gov.pl">dariusz.zasada@mf.gov.pl</a></p>	<p><b>Data sporządzenia:</b> 07.11. 2016 r.</p> <p><b>Źródło:</b> Art. 14 ust. 5 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności (Dz. U. poz. 1767).</p> <p><b>Nr w wykazie prac legislacyjnych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe – poz. 201.</b></p>
--	---

### OCENA SKUTKÓW REGULACJI

#### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Wykonanie delegacji ustawowej zobowiązującej Ministra Rozwoju i Finansów do określenia w drodze rozporządzenia, wzoru informacji o nabytych udziałach (akcjach) w spółkach, w które podmioty uprawnione do zwolnienia określonego w art. 14 *ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności*, zainwestowały w latach 2016-2017, wraz z objaśnieniami co do sposobu jej wypełniania, terminu i miejsca składania oraz niezbędnymi pouczeniami, mając na uwadze zapewnienie informacji o tych inwestycjach finansowych.

#### 2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Wydanie rozporządzenia określającego wzór informacji, zgodnie z ustawą o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności.

#### 3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Nie dotyczy.

#### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Spółki kapitałowe i spółki komandytowo-akcyjne - podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych	co najmniej 49; nie można jednak wykluczyć, iż podmiotów będzie więcej	Dane Polskiego Stowarzyszenia Inwestorów Kapitałowych	Obowiązek złożenia informacji.

#### 5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

W odniesieniu do projektu nie były prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie tzw. pre-konsultacje publiczne.

Proponuje się poddać projekt rozporządzenia konsultacjom publicznym z następującymi podmiotami:

1. Polskie Stowarzyszenie Inwestorów Kapitałowych
2. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej
3. Business Centre Club

4. Konfederacja „Lewiatan”
5. Związek Rzemiosła Polskiego
6. Krajowa Izba Gospodarcza
7. Krajowa Izba Radców Prawnych
8. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów
9. Krajowa Rada Doradców Podatkowych
10. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – Zarząd Główny
11. Prezes Naczelnej Rady Adwokackiej
12. Prezes Zarządu Polskiej Izby Biur Rachunkowych

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. poz. 1414, z późn. zm.), oraz stosownie do § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. poz. 979, z późn. zm.), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

## 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]												
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)	
<b>Dochody ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Wydatki ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Saldo ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													

Źródła finansowania

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń

Brak wpływu na dochody i wydatki sektora finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.

## 7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

Skutki



Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
Niemierzalne								

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń

Brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.

### 8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).

tak  
 nie  
 nie dotyczy

zmniejszenie liczby dokumentów  
 zmniejszenie liczby procedur  
 skrócenie czasu na załatwienie sprawy  
 inne:

zwiększenie liczby dokumentów  
 zwiększenie liczby procedur  
 wydłużenie czasu na załatwienie sprawy  
 inne:

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.

tak  
 nie  
 nie dotyczy

Komentarz:

Rozporządzenie zwiększa obciążenia regulacyjne – wprowadza wzór informacji, którą będą musieli składać podatnicy - spółki kapitałowe i spółki komandytowo-akcyjne.

### 9. Wpływ na rynek pracy

Brak wpływu na rynek pracy

### 10. Wpływ na pozostałe obszary

środowisko naturalne  
 sytuacja i rozwój regionalny  
 inne:

demografia  
 mienie państwowe

informatyzacja  
 zdrowie

Omówienie wpływu

Brak wpływu na ww. obszary.

**11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego**

Zakłada się, że rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

**12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?**

Ocena efektów projektu nastąpi po upływie terminu, w jakim informacja ma być składana.

Miernikiem będzie liczba podatników składających informację.

**13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)**