

Exit tax w PIT

20 listopada 2018 r.

W skrócie

14 listopada 2018 r. Prezydent podpisał nowelizację ustawy o PIT, która przewiduje m.in. wdrożenie do polskiego systemu podatkowego podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, tzw. *exit tax*.

Kluczowe założenia

Wprowadzenie do polskiego porządku prawnego *exit tax* wynika z konieczności implementacji przez Polskę dyrektywy Rady (UE) 2016/1164 z 2016 r. ustanawiającej przepisy mające na celu przeciwdziałanie praktykom unikania opodatkowania, które mają bezpośredni wpływ na funkcjonowanie rynku wewnętrznego, czyli tzw. Dyrektywy ATAD.

Istotą przepisów o *exit tax* jest opodatkowanie niezrealizowanych jeszcze zysków w związku z przeniesieniem przez podatnika do innego państwa aktywów. Dotyczy to również aktywów wchodzących w skład zagranicznego zakładu lub w związku ze zmianą rezydencji podatkowej, w wyniku której Polska traci prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia składnika majątku będącego własnością tego podatnika.

Exit tax w PIT

Na gruncie ustawy PIT opodatkowane będą niezrealizowane jeszcze zyski kapitałowe osiągnięte przez osoby fizyczne zarówno prowadzące działalność gospodarczą, jak i nieprowadzące działalności gospodarczej.

W przypadku osób prowadzących działalność gospodarczą opodatkowane będzie przeniesienie poza terytorium Polski składników majątku.

W przypadku innych osób *exit tax* będzie dotyczył utraty polskiej rezydencji podatkowej. Utrata polskiej rezydencji podatkowej może w praktyce występować częściej na gruncie regulacji PIT.

Regulacje w zakresie *exit tax* mogą objąć zatem m.in. pracowników wyjeżdżających z Polski do pracy za granicę, jak również cudzoziemców oddelegowanych do pracy w Polsce, którzy po zakończeniu oddelegowania postanowią opuścić Polskę.

Dodatkowo obowiązek zapłaty *exit tax* powstaje tylko wówczas, jeżeli podatnik ma miejsce zamieszkania na terytorium Polski przez łącznie co najmniej pięć lat w dziesięcioletnim okresie poprzedzającym dzień zmiany rezydencji podatkowej.

Stawki podatku

Stawka *exit tax* w PIT to **19% oraz 3%** (w przypadku, gdy nie ustala się kosztu uzyskania przychodu). Najczęściej w praktyce będziemy mieli do czynienia ze stawką 19%.

Jakie składniki majątku są objęte *exit tax*

W przypadku przeniesienia rezydencji podatkowej za granicę *exit tax* podlegają tylko składniki majątku stanowiące:

- ogół praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną,
- udziały w spółce,
- akcje i inne papiery wartościowe,
- pochodne instrumenty finansowe oraz tytuły

uczestnictwa w funduszach kapitałowych.

Warto też podkreślić, że opodatkowaniu podatkiem od niezrealizowanych zysków podlegać będą nie tylko aktywa nabyte w okresie rezydencji w Polsce, ale również aktywa nabyte przed przyjazdem do Polski. W praktyce zatem nawet składniki majątku uzyskane w okresie przed przeniesieniem do Polski (bez względu na to kiedy zostały nabyte) mogą zostać obciążone stawką *exit tax*.

Limit wartości majątku w exit tax

Generalnie założenia *exit tax* były takie, aby tym podatkiem objąć wartość aktywów podatnika przekraczających 4 mln zł. I tak jest w przypadku przenoszenia składnika majątku za granicę.

Natomiast w przypadku zmiany rezydencji podatkowej, obecne brzmienie przepisów nasuwa wątpliwości, czy jest jakikolwiek limit. Z wykładni przepisów ostatecznie uchwalonej ustawy wprowadzającej *exit tax* wynika, że takiego limitu nie ma. Obecnie zatem każdy kto był dłużej niż 5 lat polskim rezydentem podatkowym i traci tę rezydencję będzie objęty *exit tax* bez względu na wartość swojego majątku.

Termin zapłaty exit tax oraz deklaracje

W przypadku przeniesienia składnika majątku za granicę, podatnik powinien zapłacić podatek w ciągu 7 dni.

W przypadku utraty polskiej rezydencji podatkowej nie ma jednak przepisów dotyczących zapłaty podatku, co może

wynikać z błędów legislacyjnych.

Rozłożenie na raty i zwrot exit tax

Podatnik będzie miał możliwość wystąpienia do naczelnika urzędu skarbowego o rozłożenie na raty zapłaty całości lub części podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, na okres nie dłuższy niż 5 lat.

Ponadto, jeśli podatnik, który przeniósł swoją rezydencję podatkową za granicę, z powrotem przeniesie ją do Polski, to wówczas może wystąpić o zwrot zapłaconego podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków.

Porozmawiajmy:

Mariusz Ignatowicz
Partner
+48 502 18 4795
mariusz.ignatowicz@pwc.com

Joanna Narkiewicz-Tarłowska
Dyrektor
+48 502 184 764
joanna.narkiewicz-tarlowska@pwc.com

Grzegorz Ogórek
Starszy Menedżer
+48 502 18 4410
grzegorz.ogorek@pwc.com