



Warszawa, dnia 23 listopada 2018 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW**

**Podsekretarz Stanu
Filip Światała**

DD5.8201.20.2018

**ZAWIADOMIENIE O ROZPOCZĘCIU KONSULTACJI PODATKOWYCH W
ZAKRESIE OBJAŚNIENÍ ZASAD OPODATKOWANIA PODATKIEM OD
NIEZREALIZOWANYCH ZYSKÓW (TZW. EXIT TAX)**

Na podstawie § 5 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 czerwca 2017 r., poz. 122) zawiadamiam o rozpoczęciu konsultacji podatkowych w sprawie planowanych objaśnień dotyczących stosowania przepisów o podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków (tzw. *exit tax*).

I. CEL KONSULTACJI

W dniu 15 listopada 2018 roku Prezydent podpisał ustawę¹ nowelizującą m.in. przepisy ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych² (zwanej dalej: „ustawa o PIT”) oraz ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych³ (zwanej dalej: „ustawą o CIT”). Nowelizacja ta wprowadziła do ustawy o PIT i ustawy o CIT przepisy przewidujące opodatkowanie dochodów z niezrealizowanych zysków, znane jako tzw. podatek od wyjścia (*exit tax*).

Istotą przepisów o *exit tax* jest opodatkowanie nierealizowanych zysków kapitałowych, w związku z przeniesieniem przez podatnika, do innego państwa aktywów, w tym wchodzących w skład zagranicznego zakładu lub ze zmianą rezydencji podatkowej. Chodzi zatem o przypadki utraty przez dotychczasowe państwo siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania podatnika, bądź miejsca prowadzenia działalności (Polskę), prawa do opodatkowania dochodów, które zostały faktycznie wypracowane w okresie, w którym dany podatnik (składnik aktywów) podlegał jurysdykcji podatkowej tego państwa.

Ze względu na fakt, że przepisy dotyczące opodatkowania dochodów z niezrealizowanych zysków obejmują obszar nie będący dotychczas uregulowany w polskim systemie podatkowym, jak również wywołały istotne zainteresowanie na etapie dotychczasowych prac legislacyjnych, zastosowanie w tym przypadku procedury konsultacji podatkowych wydaje się być uzasadnione i konieczne.

Biorąc pod uwagę wskazane okoliczności, zdecydowałem o potrzebie wydania objaśnień dotyczących stosowania tych przepisów. Dążąc do pozyskania dodatkowej wiedzy, stanowisk i opinii podmiotów zainteresowanych tymi przepisami oraz kształtem planowanych objaśnień, a także uwzględniając znaczenie tych objaśnień, rozpoczynam proces konsultacji podatkowych.

¹ Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (dalej: **Ustawa**).

² Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.

³ Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.

Żywię nadzieję, że otwarta formuła konsultacji podatkowych oraz ich dostępność przez Internet, sprawią, iż udział w nich weźmie możliwie liczna grupa podmiotów zainteresowanych zagadnieniami, które omówione będą w planowanych objaśnieniach dotyczących stosowania przepisów w zakresie podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków.

II. OPIS ZAGADNIENIA BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM KONSULTACJI

Regulacje zawarte w Ustawie odpowiadają przepisom przewidzianym w Dyrektywie Rady (UE) 2016/1164 z dnia 12 lipca 2016 r. *ustanawiającej przepisy mające na celu przeciwdziałanie praktykom unikania opodatkowania, które mają bezpośredni wpływ na funkcjonowanie rynku wewnętrznego* (Dz. U. UE L 193 z 19.7.2016 str. 1) – tzw. dyrektywy ATAD, w zakresie art. 5 regulującego opodatkowanie niezrealizowanych zysków kapitałowych w przypadku przeniesienia aktywów, rezydencji podatkowej lub stałego zakładu.

Konkretyzacja zdarzeń z którymi wiązać się będzie konieczność wykazania niezrealizowanych zysków jest zawarta w Dyrektywie i znalazła swoje odzwierciedlenie w Ustawie. Zdarzeniami tymi są:

- 1) przeniesienie przez polskiego rezydenta do swojego zagranicznego zakładu składnika majątku dotychczas związanego z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) przeniesienie przez nierezydenta do państwa swojej rezydencji podatkowej lub do innego niż Rzeczpospolita Polska państwa, w którym prowadzi działalność poprzez zagraniczny zakład, składnika majątku dotychczas związanego z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 3) przeniesienie przez nierezydenta do innego państwa całości lub części działalności prowadzonej dotychczas poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład.
- 4) zmiana rezydencji podatkowej przez polskiego rezydenta, w wyniku której Rzeczpospolita Polska traci prawo do opodatkowania dochodów ze zbycia składnika majątku będącego własnością tego podatnika, w związku z przeniesieniem jego miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu do innego państwa.

W przypadku osób fizycznych ustawa wprowadza dodatkowe warunki stosowania podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, ograniczając zakres tej regulacji m.in. do określonych kategorii składników majątku, czy też poprzez wprowadzenie progu kwotowego wartości składników majątku w wysokości 4 mln zł.

III. ZAKRES KONSULTACJI

Konsultacje mają na celu zebranie opinii osób i podmiotów biorących w nich udział w odniesieniu do istotnych zagadnień praktycznych, które pojawić się mogą w trakcie stosowania wprowadzanych przepisów dotyczących dochodów z niezrealizowanych zysków.

Biorąc pod uwagę, że przepisy Ustawy mają zacząć obowiązywać z początkiem 2019 r. oraz mając na uwadze praktyczne znaczenie planowanych objaśnień, liczę, że osoby lub podmioty biorące udział w konsultacjach zgłaszać będą konkretne propozycje lub stanowiska, odnoszące się do określonych przepisów Ustawy w zakresie *exit tax*. Liczę również, że osoby i podmioty zainteresowane zakresem zastosowania przedmiotowych przepisów prześlą propozycje przykładów bazujących na przepisach Ustawy wraz z komentarzami i/lub stanowiskiem odnośnie stosowania tych przepisów.

W ramach konsultacji chciałbym uzyskać opinie dotyczące w szczególności następujących zagadnień uregulowanych we wprowadzanych przepisach:

- kategorii zdarzeń, które będą powodowały powstanie obowiązku podatkowego z tytułu dochodów z niezrealizowanych zysków,
- sposobu obliczania podstawy opodatkowania w odniesieniu do dochodów z niezrealizowanych zysków,
- wskazania sytuacji w przypadku których przeniesienie majątku nie wiąże się ze zmianą istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk,
- daty powstania obowiązku podatkowego, w szczególności określenie dnia przeniesienia składnika majątku oraz dnia zmiany rezydencji podatkowej,
- wyłączeń z zakresu stosowania przepisów o *exit tax* – zarówno dotyczących osób fizycznych, jak i podatników podatku dochodowego od osób prawnych,
- zakresu obowiązków sprawozdawczych dotyczących podatku od dochodów z nierealizowanych zysków oraz rodzaju dokumentów potwierdzających wartość rynkową składnika majątku sprowadzanego z terytorium UE i opodatkowanego *exit tax* w państwie z którego jest przenoszony ten składnik, na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

IV. TERMIN I SPOSÓB ZGŁASZANIA OPINII

Konsultacje otwarte są dla wszystkich podmiotów i dostępne są do **21 grudnia 2018 r.** do zgłoszenia pod adresem e-mail: exittax.konsultacje@mf.gov.pl.

Możliwe jest także wysłanie odpowiedzi na konsultacje drogą pocztową na adres:

Sekretariat Departamentu Podatków Dochodowych
Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

W przypadku przesyłania odpowiedzi e-mailem lub na adres Ministerstwa Finansów, będę wdzięczny za dołączenie wersji edytowalnej zgłaszanych uwag.

Analizie będą poddawane jedynie opinie zawierające szczegółowe uzasadnienie przedstawianych propozycji. Ministerstwo Finansów zastrzega sobie prawo do opublikowania nadesłanych opinii na stronie internetowej MF w dziale „Działalność” w zakładce „Konsultacje podatkowe” dostępnej pod linkiem: <http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/konsultacje-podatkowe>.

Przesłanie opinii oznacza zgodę na publikacji zarówno samej opinii, jak i danych podmiotu zgłaszającego opinię, za wyjątkiem danych osobowych.

Informuję, że w przypadku osób fizycznych koniecznym warunkiem uwzględnienia ich opinii w toku konsultacji podatkowych jest wyrażenie zgody na przetwarzanie danych osobowych. Szczegółowe informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych zostały zamieszczone w dołączonej *Klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych na podstawie obowiązku prawnego ciążącego na administratorze*.

V. SPOTKANIA KONSULTACYJNE

W trakcie konsultacji planowane jest zorganizowanie minimum jednego spotkania konsultacyjnego z osobami i przedstawicielami zainteresowanych podmiotów. Celem spotkania będzie dyskusja nad obszarami i kierunkami wydania planowanych objaśnień podatkowych.

Osoby zainteresowane wzięciem udziału w planowanym spotkaniu mogą przesłać swoje zgłoszenie (poprzez podanie swojego imienia i nazwiska) do **10 grudnia 2018 r.** na adres: exittax.konsultacje@mf.gov.pl oraz zamieszczenie w treści e-maila następującej formuły:

„Zgłaszam zainteresowanie wzięciem udziału w spotkaniu roboczym dotyczącym konsultacji podatkowych w sprawie planowanych objaśnień dotyczących stosowania zmienionych przepisów w zakresie poboru podatku u źródła.

Zapoznałam/em się z klauzulą informacyjną.

Wyrażam zgodę na przetwarzanie i administrowanie moimi danymi przez Ministerstwo Finansów na potrzeby konsultacji podatkowych w sprawie planowanych objaśnień dotyczących stosowania zmienionych przepisów w zakresie poboru podatku u źródła.

Wyrażam zgodę na przetwarzanie i administrowanie moimi danymi przez Ministerstwo Finansów w przyszłości na potrzeby dalszych działań w ramach konsultacji podatkowych w sprawie planowanych objaśnień dotyczących stosowania zmienionych przepisów w zakresie poboru podatku u źródła. Jednocześnie oświadczam, że zostałam/em poinformowana/y, że mam prawo dostępu do treści swoich danych, prawo ich poprawiania, prawo sprzeciwu wobec ich przetwarzania w wyżej opisanym celu oraz wobec przekazywania danych innym podmiotom, a także prawo zażądania zaprzestania przetwarzania moich danych osobowych”.

Podsekretarz Stanu
w Ministerstwie Finansów

Filip Świtala