

Spis treści

1. DLACZEGO WPROWADZONO EXIT TAX?	5
1.1. Dyrektywa ATAD – unijny pomysł na exit tax	6
1.2. Skarga Krajowej Rady Doradców Podatkowych do Komisji Europejskiej	7
1.3. Przepisy exit tax w innych państwach	8
2. EXIT TAX W PIT	8
2.1. Przedmiot opodatkowania	8
2.2. Rezydencja podatkowa osoby fizycznej	9
2.2.1. Nieograniczony obowiązek podatkowy	10
2.2.2. Ograniczony obowiązek podatkowy	10
2.2.3. Miejsce zamieszkania	11
2.2.4. Konflikt rezydencji	15
2.2.5. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	15
2.2.6. Rozstrzygnięcie kwestii miejsca zamieszkania na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	17
2.3. Utrata przez Polskę prawa do opodatkowania w związku ze zmianą rezydencji	20
2.3.1. Przeniesienie własności majątku na gruncie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	21
2.3.2. Podwójne opodatkowanie	23
2.3.3. Wyłączenie składników majątku stanowiących majątek zakładu	24
2.4. Przeniesienie składnika majątku do zagranicznego zakładu podatnika	25
2.5. Zakład	27
2.5.1. Zakład jako placówka przedsiębiorstwa	28
2.5.2. Stałość placówki	29
2.5.3. Stała placówka a prowadzenie działalności gospodarczej	30
2.5.4. Wybrane formy zakładów zagranicznych	31
2.5.4.1. Biuro	31
2.5.4.2. Budowa	32
2.5.4.3. Zależny przedstawiciel	33
2.5.4.4. Handel elektroniczny	34
2.5.5. Zyski zakładu	36
2.5.5.1. Przypisanie zysków do zakładu	36
2.5.6. Przeniesienie składnika majątku do zakładu	38
2.5.7. Księgowość zakładu	40
2.5.8. Przeniesienie składnika majątku do budowy	42
2.5.9. Przeniesienie składnika majątku do zależnego przedstawiciela	44
2.5.10. Przesunięcie składnika majątku jako transakcja wewnętrzna	45
2.5.11. Spółka zależna jako sposób na uniknięcie exit tax	47
2.6. Dochód i stawki podatku od niezrealizowanych zysków	47
2.7. Limit wartości rynkowej składników majątku	51
2.8. Deklaracje podatkowe	52
2.9. Czasowe przeniesienie składnika majątku za granicę	52
2.10. Składniki majątku zwolnione od podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków	53

2.11. Zwrot podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków	54
2.12. Rozłożenie zapłaty podatku na raty	55
2.13. Informacja o wysokości wartości rynkowej składnika majątku podatnika	58
2.14. Zasady dotyczące spółek osobowych	59

3. EXIT TAX W CIT **59**

3.1. Przedmiot opodatkowania	59
3.2. Rezydencja podatkowa osoby prawnej	60
3.2.1. Nieograniczony obowiązek podatkowy	60
3.2.2. Ograniczony obowiązek podatkowy	61
3.2.3. Siedziba	61
3.3. Utrata przez Polskę prawa do opodatkowania w związku ze zmianą rezydencji	63
3.3.1. Przeniesienie własności majątku na gruncie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	63
3.3.1.1. Podwójne opodatkowanie	65
3.3.2. Wyłączenie składników stanowiących majątek zakładu	66
3.4. Przeniesienie składnika do zagranicznego zakładu podatnika	67
3.5. Zakład	69
3.5.1. Zakład jako placówka przedsiębiorstwa	69
3.5.2. Stały charakter placówki	70
3.5.3. Stała placówka a prowadzenie działalności gospodarczej	72
3.5.4. Wybrane formy zakładów zagranicznych	72
3.5.4.1. Biuro	72
3.5.4.2. Budowa	73
3.5.4.3. Zależny przedstawiciel	74
3.5.4.4. Handel elektroniczny	75
3.5.5. Przeniesienie składnika majątku pomiędzy siedzibą a zakładem	76
3.5.5.1. Przypisanie zysków do zakładu	76
3.5.6. Przeniesienie składnika majątku do zakładu	77
3.5.7. Przeniesienie składnika majątku do budowy	79
3.5.8. Przeniesienie składnika majątku do zależnego przedstawiciela	80
3.5.9. Przesunięcie składnika majątku jako transakcja wewnętrzna	81
3.5.10. Utworzenie spółki zależnej a exit tax	86
3.6. Dochód i stawka podatku od niezrealizowanych zysków	86
3.7. Deklaracje podatkowe	90
3.8. Czasowe przeniesienie składnika majątku za granicę	90
3.9. Składniki majątku zwolnione od podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków	91
3.10. Rozłożenie na raty zapłaty podatku	92
3.11. Informacja o wysokości wartości rynkowej składnika majątku podatnika	95

PODSUMOWANIE **95**

ODPOWIEDZI NA PYTANIA KSIĘGOWYCH **97**

Czy można zaliczyć do kosztów odszkodowanie wypłacone z tytułu nieuzasadnionego wypowiedzenia umowy o pracę	97
Co zrobić z wydatkami na ulepszenie środka trwałego, który został jednorazowo amortyzowany	97
Kiedy zapomoga przyznana pracownikowi jest zwolniona z PIT	97