



Minister Finansów

Warszawa, 3 lipca 2025 roku

Sprawa: Odpowiedź na interpelację nr 10193
Znak sprawy: DD11.054.4.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Szymon Hołownia

Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

odpowiadając na interpelację nr 10193 Pana Posła Dariusza Mateckiego z 17 czerwca 2025 r. w sprawie „nieproporcjonalnego terminu zapłaty „exit tax” w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych jako przejawu nadregulacji”, uprzejmie proszę o przyjęcie następujących wyjaśnień.

W interpelacji wskazana została możliwość naruszenia prawa wspólnotowego w zakresie swobodnego przepływu osób, przez określenie w art. 30da ust. 14 ustawy PIT obowiązku zapłaty podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, do 7. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przeniesienie składników majątku za granicę Polski lub zmiana rezydencji podatkowej przez podatnika.

W świetle istniejącej linii orzeczniczej TSUE¹ (w stosunku do przepisów polskiej ustawy PIT w zakresie tzw. *exit tax* nie ma orzeczeń sądów europejskich) przepisy dotyczące *exit tax* od osób fizycznych stanowią naruszenie zasady swobodnego przepływu osób, jeżeli przewidują pobranie tego podatku w chwili zmiany rezydencji podatkowej, podczas gdy w przypadku zachowania rezydencji podatkowej w tym samym państwie członkowskim pobór podatku następuje dopiero w chwili zrealizowania zysków kapitałowych, czyli zbycia danych składników majątku.

¹ Np. wyroki: z 29 listopada 2011 r. w sprawie C-371/10, z 25 kwietnia 2013 r. w sprawie C-64/11, z 26 lutego 2019 r. w sprawie C-581/17 (dot. Szwajcarii), z 23 listopada 2017 r. w sprawie C-292/16 oraz z 14 września 2017 r. w sprawie C-646/15,

Biorąc pod uwagę wnioski wypływające z analizy orzecznictwa (ETS i TSUE), od czasu wprowadzenia tego podatku, czyli od 1 stycznia 2019 r., termin do wpłaty przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków jest przedłużony rozporządzeniami Ministra Finansów² do końca 2025 r., natomiast gdy nastąpi zbycie przez podatnika przeniesionego składnika majątku – do 7. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zbycie. Taka regulacja jest zbieżna z orzecznictwem TSUE. Odroczenie terminu płatności podatku, pozwoliło na analizę funkcjonowania podatku dochodowego od osób fizycznych od dochodów z niezrealizowanych zysków oraz wypracowanie koncepcji ewentualnych zmian w ustawie PIT w tym zakresie.

Jednocześnie pragnę zapewnić, że w Ministerstwie Finansów stale monitorowane jest orzecznictwo TSUE w zakresie norm dotyczących exit tax i podejmowane są wszelkie środki, żeby nie dopuścić do obowiązywania norm, które mogłyby zostać uznane za naruszające prawo unijne.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2019 r. w sprawie przedłużenia niektórych terminów w zakresie podatku od dochodów w zakresie podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków (Dz. U. poz. 197) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie przedłużenia terminu do wpłaty przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych podatku należnego od dochodów z niezrealizowanych zysków (Dz. U. z 2025 r. poz. 260).