



Opinia do ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych

Uchwalona w dniu 18 października br. ustawa o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych ma na celu przede wszystkim znieść obciążenia podatkowe dla nabywających majątek w drodze spadkobrania lub z tytułu darowizny od osób najbliższych.

Propozycje poprawek do ustawy:

1) w art. 1 w pkt 4, w art. 4a w ust. 1 w zdaniu wstępnym po wyrazie "rodzeństwo" dodaje się przecinek;

Poprawka o charakterze porządkowym - ma na celu wyraźne zaznaczenie, iż zwolnione będzie nabycie majątku od rodzeństwa i ojczyrna a nie od rodzeństwa ojczyrna.

2) w art. 1 w pkt 4, w art. 4a w ust. 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

"2) udokumentują - w przypadku gdy przedmiotem nabycia tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy są środki pieniężne a wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby lub po tej samej osobie w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, przekracza kwotę określoną w art. 9 ust. 1 pkt 1 - ich otrzymanie dowodem przekazania na rachunek bankowy nabywcy albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową lub przekazem pocztowym.";

Regulacja dotycząca warunków zwolnienia od podatku nieodpłatnego nabycia majątku od najbliższych. Zgodnie z brzmieniem zaproponowanym przez Sejm warunkiem zwolnienia jest zgłoszenie nabycia oraz, w przypadku, gdy są to środki pieniężne, udokumentowanie ich otrzymania. Niestety regulacja ta zawiera także dodatkowy warunek, zgodnie z którym udokumentowania wymaga się jedynie w przypadku gdy wartość majątku

nabytego łącznie od tej samej osoby lub po tej samej osobie w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie przekracza kwotę określoną w art. 9 ust. 1 pkt 1 - czyli 9.637 zł. Warunek ten nie obejmuje kwoty nabywanej w danym roku. Czyli np. przypadku gdy obdarowany przez ostatnie 5 lat nie otrzymał nic lub wartość otrzymanego majątku nie przekroczyła 9.637 zł to nie musi dokumentować darowizn nawet osiągających 1 mln zł. Ponadto stosując art. 4a ust. 4 pkt 1, który określa zwolnienie z obowiązku zgłaszania darowizny, obdarowany, w sytuacji jak wyżej, nie musiałby tej darowizny ani zgłaszać ani dokumentować. Należy podkreślić, że darowizna byłaby wtedy wolna od podatku.

Zaproponowana poprawka zapobiega powstaniu takich sytuacji poprzez doliczenie wartości ostatnio nabytych rzeczy do wartości rzeczy nabytych od tej samej osoby lub po tej samej osobie w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie.

3) w art. 1 w pkt 4, w art. 4a w ust. 4 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

"1) wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby lub po tej samej osobie w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, nie przekracza kwoty określonej w art. 9 ust. 1 pkt 1 lub";

Jak już wspomniano w uwadze poprzedniej, redakcja art. 4a ust. 4 pkt 1 przyjęta przez Sejm pozwala na niezgłaszanie nabycia majątku o znacznej wartości tylko z tego powodu, że obdarowany wcześniej nie otrzymał nieodpłatnie żadnego majątku lub gdy wartość otrzymanego majątku nie przekroczyła kwoty 9.637 zł. W celu wyeliminowania takiej sytuacji, podobnie jak w poprawce nr 2, należy doliczyć wartość ostatnio nabytych rzeczy do wartości nabytych rzeczy od tej samej osoby lub po tej samej osobie w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie.

4) w art. 1 w pkt 4, w art. 4a w ust. 5

a) w pkt 1 wyrazy "dane podatników" zastępuje się wyrazami "dane identyfikujące podatników",

b) w pkt 2 po wyrazie "dane" dodaje się wyraz "identyfikujące";

Poprawka o charakterze porządkowym.

5) w art. 1 w pkt 6 w lit. a w pierwszym tiret pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:

"1) przy nabyciu w drodze dziedziczenia – z chwilą przyjęcia spadku;

2) przy nabyciu w drodze zapisu, dalszego zapisu lub z polecenia testamentowego – z chwilą wykonania zapisu, dalszego zapisu lub polecenia;";

Celem poprawki jest wskazanie innego terminu powstania obowiązku podatkowego przy zapisie i dalszym zapisie. W chwili obecnej obowiązek podatkowy dla zapisu powstaje z chwilą ogłoszenia testamentu, natomiast zgodnie z brzmieniem przyjętym przez Sejm w niniejszej nowelizacji - obowiązek powstaje z chwilą przyjęcia spadku. Obie regulacje określają moment powstania obowiązku podatkowego niezależnie od wykonania zapisu co powoduje powstanie sytuacji, w której na zapisobiercy ciąży obowiązek podatkowy a jeszcze nie dysponuje on środkami z tytułu tego zapisu. Poprawka zakłada, że w przypadku nabycia w drodze zapisu obowiązek podatkowy powstanie z chwilą jego wykonania.

6) w art. 1 w pkt 7, w ust. 3 wyrazy "koszty ostatniej choroby" zastępuje się wyrazami "koszty leczenia i opieki w czasie ostatniej choroby";

Poprawka o charakterze doprecyzującym.

7) w art. 1 w pkt 12 w lit. a, w ust. 2 w pkt 3 wyrazy "nie dysponują spółdzielczym lokatorskim prawem do lokalu lub nie są właścicielami spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego" zastępuje się wyrazami "nie przysługuje im spółdzielcze lokatorskie prawo do lokalu mieszkalnego lub spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego";

Poprawka ma na celu doprecyzowanie terminologii ustawy.

sporządził:

Adam Niemczewski