



Warszawa, dnia 10 kwietnia 2013 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW
PL/LM/063/3/BNJ/13/RD-31414



Pan

Piotr Zientarski

Przewodniczący Komisji Ustawodawczej

Senatu Rzeczypospolitej Polskiej

Stanowienie Pana Senatora

W odpowiedzi na pismo z dnia 27 marca 2013 r. znak: BPS/KU-034/299/1/13 w sprawie przedstawienia opinii w przedmiocie rozwiązań zaproponowanych w **projekcie ustawy zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od spadków darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych** (druk senacki nr 299) oraz oceny skutków finansowych wejścia w życie ustawy, uprzejmie przedstawiam następujące stanowisko.

I. Opinia do projektu ustawy zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od spadków darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (druk senacki nr 299)

Przekazany do zaopiniowania projekt zawiera rozwiązania umożliwiające skorzystanie z ulgi mieszkaniowej, określonej w art. 16 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn, spadkobiercom zaliczanym do III grupy podatkowej, którzy w związku ze zmianą z dniem 1 stycznia 2007 r. przepisów dotyczących warunków korzystania z ulgi, utracili nabyte do niej prawa. Zaproponowane zmiany stanowią wykonanie wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 5 lipca 2011 r. sygn. akt P 36/10.

Ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. Nr 222, poz. 1629) zmieniony został przepis art. 16 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku od spadków i darowizn dotyczący warunków, jakie musi spełnić spadkobierca zaliczany do III grupy podatkowej, aby mógł skorzystać z ulgi mieszkaniowej.

W świetle stanu prawnego obowiązującego przed zmianą przepisów, ulga mieszkaniowa miała zastosowanie, jeżeli osoba zaliczona do III grupy podatkowej, sprawowała przez co najmniej dwa lata opiekę nad wymagającym takiej opieki spadkodawcą, na podstawie umowy zawartej z nim przed organem gminy. Po zmianie przepisów, w miejsce tej umowy, wprowadzono wymóg sprawowania opieki na podstawie pisemnej umowy z podpisem

notarialnie poświadczonym. Jednocześnie nie została uregulowana sytuacja prawna osób, które przed wejściem w życie zmian zawarły umowę o opiekę nad spadkodawcą przed organem gminy, a spadkodawca zmarł po wejściu w życie zmienionych przepisów. Na etapie opracowywania przez rząd projektu, nie tylko nie było zamierzone ograniczenie stosowania ulgi, lecz planowano jej upowszechnienie. Wprowadzenie warunku sprawowania opieki nad spadkodawcą na podstawie umowy pisemnej z notarialnie poświadczonym podpisem, w miejsce umowy zawartej przed organem gminy, miało na celu ułatwienie korzystania z tej ulgi. Brak przepisów intertemporalnych przyniósł jednak niezamierzony efekt - pozbawienia niektórych osób prawa do ulgi, co Trybunał Konstytucyjny uznał za niezgodne z zasadą ochrony interesów w toku.

Projektowane przepisy zapewniają skorzystanie z ulgi mieszkaniowej - na równych prawach - wszystkim osobom zaliczanym do III grupy, które przed dniem 1 stycznia 2007 r. zawarły przed organem gminy umowę o opiekę nad spadkodawcą wymagającą takiej opieki, a spadkodawca zmarł (lub zgon nastąpi) po tym dniu. Ulga będzie przysługiwała także tym podatnikom, wobec których powstał obowiązek zapłaty podatku wskutek braku przepisów przejściowych, jeżeli podatnicy złożą wnioski do końca 2013 r. (art. 2 projektu).

Z przedstawionych wyżej względów pozytywnie opiniuję projekt i nie zgłaszam do niego zastrzeżeń.

II. Ocena skutków finansowych wejścia w życie ustawy

W zakresie skutków finansowych wejścia w życie ustawy, uprzejmie informuję, że nie spowoduje ona ujemnych skutków finansowych dla budżetu państwa. Jej wdrożenie nastąpi bez dodatkowych nakładów na funkcjonowanie administracji podatkowej.

Wejście w życie ustawy spowoduje nieznaczne zmniejszenie dochodów własnych gmin (beneficjentów wpływów z podatku od spadków i darowizn). Szacuje się ujemne skutki dochodów budżetów gmin w kraju w latach 2013 – 2014 łącznie na kwotę poniżej 1 mln zł (szacunków dokonano na podstawie informacji zebranych ze wszystkich urzędów skarbowych). W kolejnych latach będzie tendencja malejąca ze względu na wygaszanie ulgi.

Przedstawiając powyższe, uprzejmie informuję, że pozytywnie oceniam inicjatywę ustawodawczą podjętą przez Komisję Ustawodawczą Senatu Rzeczypospolitej Polskiej.

2 *Maciej Grabowski*
wzrostu Ministra Finansów
POLSEKRETARZ STANU