



**SENAT
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
X KADENCJA**

Warszawa, dnia 17 czerwca 2020 r.

Druk nr 146

**Pan
Tomasz GRODZKI
MARSZAŁEK SENATU
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

Na podstawie art. 76 ust. 1 Regulaminu Senatu, my niżej podpisani senatorowie wnosimy o podjęcie postępowania w sprawie inicjatywy ustawodawczej dotyczącej projektu ustawy

o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn.

Do reprezentowania nas w dalszych pracach nad tym projektem ustawy upoważniamy senator Magdalenę Kochan.

W załączeniu przekazujemy projekt ustawy wraz z uzasadnieniem.

(-) Halina Bieda	(-) Jolanta Hibner
(-) Marek Borowski	(-) Magdalena Kochan
(-) Bogdan Borusewicz	(-) Ewa Matecka
(-) Leszek Czarnobaj	(-) Janusz Pęcherz
(-) Artur Dunin	(-) Aleksander Pocij
(-) Zygmunt Frankiewicz	(-) Jadwiga Rotnicka
(-) Stanisław Gawłowski	(-) Joanna Sekuła
(-) Janusz Gromek	

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn

Art. 1. W ustawie z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. 2019 r. poz. 1831) po art. 4b dodaje się art. 4c w brzmieniu:

„Art. 4c. Zwolnienie, o którym mowa w art. 4a, dotyczy również osoby która przebywała w rodzinie zastępczej, w rodzinnym domu dziecka, w placówce opiekuńczo – wychowawczej lub w regionalnej placówce opiekuńczo-terapeutycznej, o których mowa w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 821), jeżeli darczyńcą lub spadkodawcą jest osoba tworząca rodzinę zastępczą, prowadząca rodzinny dom dziecka albo osoba pracująca z dziećmi w placówce opiekuńczo – wychowawczej lub w regionalnej placówce opiekuńczo-terapeutycznej, w których przebywała osoba obdarowana lub spadkobierca.”.

Art. 2. Do nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych, które nastąpiło przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, stosuje się przepisy ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy.

Art. 3. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

UZASADNIENIE

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn ma na celu zwolnienie od podatku osób, które przebywały w rodzinie zastępczej, w rodzinnym domu dziecka, w placówce opiekuńczo – wychowawczej lub w regionalnej placówce opiekuńczo-terapeutycznej, o których mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej jeżeli darczyńcą lub spadkodawcą jest osoba tworząca rodzinę zastępczą, prowadząca rodzinny dom dziecka albo osoba pracująca z dziećmi w placówce opiekuńczo – wychowawczej lub w regionalnej placówce opiekuńczo-terapeutycznej, w których przebywała osoba obdarowana lub spadkobierca.

Dzieci w zastępczej opiece rodzinnej oraz w niektórych formach instytucjonalnej pieczy zastępczej (tj. w placówkach opiekuńczo – wychowawczych i w regionalnych placówkach opiekuńczo-terapeutycznych) wychowywane są w większości przypadków przez całe swoje dzieciństwo. Dziecko w Rodzinnym Domu Dziecka czy rodzinie zastępczej w wielu przypadkach uważa swoich opiekunów za prawdziwych rodziców i odwrotnie – opiekunowie uważają je za własne już do końca życia. Taka szczególna więź może również powstać pomiędzy wychowawcami – pracownikami instytucjonalnych form pieczy zastępczej a dziećmi przebywającymi w takich placówkach.

Z tych przyczyn niesprawiedliwy społecznie jest fakt, gdy w przypadku przepisania przez rodzica zastępczego lub wychowawcę swojego dobytku w formie testamentu lub przekazania darowizny pieniężnej lub rzeczowej usamodzielnionemu czyli pełnoletniemu już wychowankowi jeszcze za życia opiekuna, były podopieczny musi odprowadzić podatek od spadków lub darowizn jako osoba obca należąca do III grupy podatkowej, więc w pełnej wysokości. Jednocześnie należy zaznaczyć, że dziecko adoptowane czy też pasierb nie podlegają temu obowiązkowi podatkowemu.

Rodzice, opiekunowie zastępczy w Rodzinnych Domach Dziecka czy też wychowawcy instytucjonalnych form pieczy zastępczej powinni mieć możliwość przekazania darowizny lub spadku na podstawie testamentu swoim podopiecznym bez narażania ich na obciążenia podatkowe, których wysokość często przekracza możliwości finansowe podopiecznych.

Zgodnie z dodawanym w projekcie art. 4c aby obdarowany mógł skorzystać ze zwolnienia musi spełnić warunki o których mowa w art. 4a – dokonać odpowiedniego zgłoszenia lub udokumentować nabycie środków pieniężnych.

Wejście w życie projektowanego przepisu przyczyni się do poprawy sytuacji osób przebywających w rodzinie zastępczej, w rodzinnym domu dziecka, w placówce opiekuńczo – wychowawczej lub w regionalnej placówce opiekuńczo-terapeutycznej. Wejście w życie przepisów pozwalających na to aby osoby te były, podobnie jak dzieci biologiczne lub przysposobione, zwolnione z obowiązku odprowadzania podatku od spadków lub darowizn otrzymanych od swoich opiekunów, ułatwi takim ich usamodzielnianie. Projektowany przepis przyczyni się do łatwiejszego zagospodarowania, uzyskania odpowiednich warunków mieszkaniowych, kontynuacji nauki a także zatrudnienia.

Projekt ustawy zostanie poddany konsultacjom społecznym i ocenie skutków regulacji.

Projekt ustawy nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.