



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, 11 lipca 2008 r.

VI kadencja
Prezes Rady Ministrów
DSPA-140-124(5)/08

Pan
Bronisław Komorowski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Przekazuję przyjęte przez **Radę Ministrów stanowisko** wobec komisyjnego projektu ustawy:

- **o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn** (druk nr 609).

Jednocześnie informuję, że Rada Ministrów upoważniła Ministra Finansów do reprezentowania Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych.

(-) Donald Tusk

STANOWISKO RZĄDU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
w sprawie komisyjnego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku
od spadków i darowizn (druk sejmowy nr 609)

Propozycje zmian ustawy o podatku od spadków i darowizn dotyczą zniesienia istniejących warunków formalnych korzystania ze zwolnienia od podatku od spadków i darowizn w przypadku nabycia majątku od członków najbliższej rodziny, tytułem innym niż darowizna lub polecenie darczyńcy.

W obowiązującym stanie prawnym, zgodnie z art. 4a ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2004 r. Nr 142, poz. 1514, z późn. zm.) zwolnione od podatku jest nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma, macochę, jeżeli m.in. zgłoszą nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego (uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku).

W ocenie Rządu Rzeczypospolitej Polskiej nie można zgodzić się z argumentacją wnioskodawcy, iż powszechny brak znajomości tego warunku przez zainteresowanych skutkuje utratą prawa do zwolnienia, wyłącznie z przyczyn formalnych, przez zdecydowaną większość uprawnionych.

Z informacji uzyskanych od organów podatkowych w ramach monitorowania funkcjonowania przepisów dotyczących zwolnienia określonego w art. 4a ustawy o podatku od spadków i darowizn wynika, iż 95 % nabywców złożyło w terminie zgłoszenie i skorzystało ze zwolnienia. Oznacza to, że w pierwszym roku obowiązywania nowych regulacji prawnych, tylko 5 % podatników nie dopełniło warunku terminowego złożenia zgłoszenia. Należy przypuszczać, że liczba ta, wraz ze wzrostem znajomości obowiązujących przepisów będzie maleć.

Przyjęcie rozwiązań zaproponowanych w projekcie spowoduje, że organ podatkowy nie będzie posiadał żadnych informacji na temat składników masy spadkowej, bowiem w postanowieniu sądu wymienione są wyłącznie informacje na temat spadkobierców, którzy nabyli spadek oraz określona jest wysokość przypadających im udziałów. Zniesienie obowiązku składania zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych, które konkretyzuje składniki masy spadkowej, gdy nabycie następuje w drodze dziedziczenia, stanowić będzie istotne zagrożenie dla szczelności systemu podatkowego, gdyż powoduje utratę przez organy podatkowe jedyne źródła informacji o majątku nieodpłatnie nabytym przez podatnika. Brak danych w odniesieniu do osoby wezwanej do złożenia wyjaśnień w sprawie wysokości przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych i powołania się przez nią na fakt otrzymania rzeczy lub praw majątkowych w drodze spadku uniemożliwi organowi podatkowemu weryfikację informacji o źródłach posiadanego majątku. Organ podatkowy nie dysponując żadną dokumentacją w sprawie będzie zmuszony przyjąć oświadczenie bez zastrzeżeń. Wobec powyższego zniesienie obowiązku zgłoszenia stanowić będzie istotny instrument umożliwiający ukrywanie dochodów i unikanie opodatkowania.

Zaproponowane w projekcie rozwiązanie spowoduje nierówne traktowanie podatników. Przewiduje ono bowiem, iż zniesienie obowiązku dokonywania zgłoszenia nie będzie dotyczyło podatników nabywających własność rzeczy lub praw majątkowych w drodze darowizny lub polecenia darczyńcy.

Obecnie trwają w Sejmie prace nad poselskim projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn (druk 341), który zawiera propozycje dotyczące m.in. opiniowanych zagadnień.

Mając jednak na względzie różny poziom wiedzy społeczeństwa na temat obowiązujących przepisów oraz konsekwencje niedokonania zgłoszenia w terminie, Rząd Rzeczypospolitej Polskiej zauważa, że wskazane w uzasadnieniu jako cel nowelizacji – ułatwienie podatnikom korzystania ze zwolnienia określonego w art. 4a ustawy o podatku od spadków i darowizn, można osiągnąć przez wydłużenie obowiązującego miesięcznego terminu na złożenie zgłoszenia do 6 miesięcy.