



ZASTĘPCA SZEFA
KANCELARII SEJMU

Adam Podgórski

GMŚ-WB-173-256/13

P. J. Sejner

RADA PODATKOWA

du: K. JEZAJSKA / K. KADDA

Warszawa, dnia 28 sierpnia 2013 r.

KONFEDERACJA LEWIATAN

30. 08. 2013

W P L Y N Ę Ł O

L.dz. *KP/17/2023*

Pani

Henryka Bochniarz

Prezydent Konfederacji

Lewiatan

Szanowna Pani Prezydent

Z powołania Marszałka Sejmu, uprzejmie przekazuję, w trybie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o organizacjach pracodawców (Dz. U. Nr 55, poz. 235 z późn. zm.) – poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Sławomir Kopyciński), z prośbą o przedstawienie opinii.

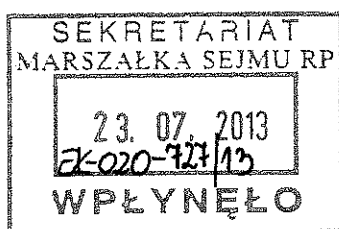
Z poważaniem



BIURO: ul. Wiejska 4/6/8
00-902 Warszawa
TEL.: +48 22 694.12.95
FAX: +48 22 694.27.82
E-MAIL: kp-rp@kluby.sejm.pl

Warszawa, 23 lipca 2013 r.

Grupa Posłów na Sejm RP
Klubu Poselskiego
Ruch Palikota

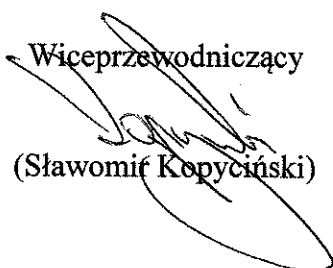


Szanowna Pani
Ewa Kopacz
Marszałek Sejmu

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. i na podstawie art. 32 ust. 2 Regulaminu Sejmu niżej podpisani posłowie wnoszą projekt ustawy:

- o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn.

Do reprezentowania wnioskodawców w pracach nad projektem ustawy upoważniamy pana posła Sławomira Kopycińskiego.

Wiceprzewodniczący

(Sławomir Kopyciński)

USTAWA

z dnia ... o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn

Art. 1

W ustawie z dnia 28 lipca 1983 roku o podatku od spadków i darowizn (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 93, poz. 768, z 2011 r.: Nr 75, poz. 398, Nr 85, poz. 458, Nr 149, poz. 887, Nr 171, poz. 1016, z 2013 r. poz. 692) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 4a

a) ust.1 otrzymuje brzmienie:

„1. Zwalnia się od podatku nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych o wartości czystej do 1.000.000,00 złotych przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę, jeżeli:

1) zgłoszą nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego powstałego na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 2-8 i ust. 2, a w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, z zastrzeżeniem ust. 2 i 4, oraz

2) udokumentują - w przypadku gdy przedmiotem nabycia tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy są środki pieniężne, a wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby 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.”

b) po ust.4 dodaje się ust.4a w brzmieniu:

„4a. Jeżeli nabycie, o którym mowa w ust.1 od tej samej osoby następuje więcej niż jeden raz, do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych dolicza się wartość rzeczy i praw majątkowych nabytych od tej osoby lub po tej samej osobie w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie. Nabywca obowiązany jest w zeznaniu podatkowym lub w akcie notarialnym wymienić rzeczy i prawa majątkowe nabyte w podanym wyżej okresie.”

2) w art. 9 ust.1 otrzymuje brzmienie

„1. Opodatkowaniu podlega nabycie przez nabywcę, od jednej osoby, własności rzeczy i praw majątkowych o czystej wartości przekraczającej:

1) 15 000 zł - jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do I grupy podatkowej;

2) 10 000 zł - jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do II grupy podatkowej;

3) 5 000 zł - jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do III grupy podatkowej.

3) w art. 13

a) ust.3 otrzymuje brzmienie

„3. Roczna wartość użytkowania ustala się w wysokości 4 % wartości rzeczy oddanej w

użytkowanie.”

b) po ust. 3 dodaje się ust. 4 i 5 w brzmieniu:

„4. Roczna wartość służebności ustala się w wysokości określonej przez nabywcę.

5. Przepis art. 8 ust. 4 stosuje się odpowiednio”

4) w art. 15

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie

„1. Podatek oblicza się od nadwyżki podstawy opodatkowania ponad kwotę wolną od podatku, według następujących stawek:

1) od nabywców zaliczonych do I grupy podatkowej: 1%

2) od nabywców zaliczonych do II grupy podatkowej: 2%

3) od nabywców zaliczonych do III grupy podatkowej: 3%”

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie

„3. Przy ustalaniu wysokości podatku przyjmuje się kwoty wartości rzeczy i praw majątkowych określone w art. 4 ust. 1 pkt 5 i w art. 9 ust. 1 oraz stawki podatku określone w ust. 1 obowiązujące w dniu złożenia zeznania podatkowego, z zastrzeżeniem ust. 4.”

5) art. 16 skreśla się

6) art. 17 skreśla się

Art. 2. Ustawa wchodzi w życie w terminie 30 dni od dnia ogłoszenia i ma również zastosowanie do spraw wszczętych przed jej wejściem w życie, niezakończonych decyzją ostateczną.

Uzasadnienie

Celem nowelizacji przepisów zawartych w ustawie ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn, zwanej dalej ustawą o podatku od spadków i darowizn jest obniżenie stawek powyższego podatku, uproszczenie systemu jego naliczania, a przez to odciążenie i redukcja aparatu skarbowego, a jednocześnie spowodowanie wzrostu realnych wpływów z tego tytułu do budżetów jednostek samorządu terytorialnego, będących beneficjentem tego podatku.

Ustawa pomimo upływu 30 lat od dnia jej uchwalenia i wielokrotnych nowelizacji nadal traktuje podatek od spadków i darowizn jako swoista karę dla osób, które wypracowały jakiś majątek i chcą się nim podzielić z innymi osobami. Niewątpliwie ustawa wymaga zmian i dostosowania do nowych rozwiązań prawnych oraz trendów społecznych.

1. Cel i potrzeba ustawy

Celem nadrzędnym proponowanych zmian jest uproszczenie przepisów, racjonalizacja stawek podatkowych, które z uwagi na wysokość blokują obrót w drodze darowizn, a niejednokrotnie prowadzą do zawierania umów pozornie odpłatnych, opodatkowanych znacznie niższymi stawkami podatku od czynności cywilnoprawnych. Praktyka taka poza problemem ważności takich pozornych umów utrudnia członkom najbliższej rodziny darczyńcy dochodzenie roszczeń z tytułu zachowku.

Kolejnym celem, który można osiągnąć poprzez proponowane obniżenie stawek podatku jest likwidacja rozbudowanego systemu ulg, co pozwoli na odciążenie aparatu skarbowego między innymi od kontrolowania warunków zastosowania ulgi, a jednocześnie obniżenie stawek winno skłonić uczestników czynności do wskazywania rzeczywistych wartości przedmiotów nabywanych w drodze spadków i darowizn, co z kolei pozwoli na znaczące ograniczenie liczby postępowań w zakresie tzw. domiarów podatkowych.

Ostatnim oczekiwanym celem jest istotne zwiększenie wpływów z tytułu podatków od spadków i darowizn związane z obniżeniem stawek podatku, co zniechęci do ukrywania rzeczywistego tytułu dokonywanego rozporządzenia majątkiem w drodze darowizny oraz poprzez kwotowe ograniczenie możliwości korzystania ze zwolnienia wskazanego w art. 4a ustawy. Ograniczenie możliwości korzystania ze wskazanego wyżej zwolnienia będzie miało znaczenie wyłącznie dla osób bardzo dobrze sytuowanych i nie wywoła sprzeciwów

społecznych, a jednocześnie stanowić będzie realizację zasady sprawiedliwości społecznej, w takim znaczeniu, w jakim realizuje ją progresywny podatek dochodowy.

2. Szczegółowe uzasadnienie wprowadzonych zmian

Zmiany w artykule 4a dotyczą wprowadzenia ograniczenia możliwości korzystania zwolnienia od podatku nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych do wysokości wartości czystej 1.000.000,00 zł (milion złotych) w okresie 5 lat. Zmiana ta, jak wskazano wyżej, będzie miała znacznie wyłączenie dla osób bardzo dobrze sytuowanych i stanowić będzie realizację zasady sprawiedliwości społecznej, tak w podatku dochodowym od osób fizycznych realizuje ją progresywna skala podatkowa.

Zmiany w artykule 9 ust.1 mają na celu uproszczenie i ujednoczenie wysokości kwot zwolnień od podatku we wszystkich grupach podatkowych przy nabywaniu własności rzeczy i praw majątkowych. Dotychczasowy przepis zostanie zastąpiony poprzez wprowadzenie zaokrąglonych do pełnych kwot trzech progów: 5, 10 i 15 tysięcy złotych odpowiednio dla III, II i I grupy podatkowej.

Zmiany w artykule 13 mają na celu zróżnicowanie sposobu określania wartości służebności i użytkowania. Proponuje się zachowanie obecnych zasad (4% wartości rzeczy) w przypadku użytkowania, natomiast w przypadku służebności proponuje się zasadę analogiczną do określonej w art.8 ust.1. Obecna zasada określania wartości służebności nie służy podawaniu prawdziwych wartości tego prawa np. w przypadku służebności drogowej, wykonywanej faktycznie na niewielkiej części obciążonej nią nieruchomości. Dodany ponadto ust.5 pozwoli na kontrolę rzetelności określenia wartości przez organy skarbowe.

Zmiany w artykule 15 znoszą dotychczasowe skale podatkowe dla trzech grup podatników, upraszczając bardzo skomplikowane metody naliczania podatku. Proponuje się trzy nowe stawki podatku dla każdej z grup podatkowych o charakterze liniowym, odpowiednio 1%, 2% i 3% dla I, II i III grupy podatkowej. Takie uproszczenie znacząco wpłynie na systemem wyliczania podatku od nadwyżki podstawy opodatkowania ponad kwotę wolną od podatku i usprawni mechanizm jego obliczania, a jednocześnie spowoduje osiągnięcie celów wskazanych wyżej, to jest:

- likwidowania przeszkód w rozwoju obrotu w drodze darowizn, likwidacja czynników skłaniających podatników do zawierania umów pozornie odpłatnych, opodatkowanych znacznie niższymi stawkami, a jednocześnie wzmocnienie ochrony członków najbliższej rodziny darczyńcy w zakresie możliwości dochodzenia roszczeń z tytułu zachowku,
- likwidację rozbudowanego systemu ulg, co pozwoli na odciążenie aparatu skarbowego między innymi od dokonywania czynności kontrolnych w zakresie dotrzymywania warunków zastosowania ulgi i nakłonienie uczestników czynności do wskazywania rzeczywistych wartości przedmiotów nabywanych w drodze spadków i darowizn, co pozwoli na znaczące ograniczenie postępowań w zakresie tzw. domiarów podatkowych,
- istotne zwiększenie wpływów z tytułu podatków od spadków i darowizn,

Kolejna zmiana w art. 15 ust.3 dotyczy określenia dnia, na który określana jest wartość nabytych rzeczy i praw majątkowych. Obecna regulacja odsyłająca do dnia powstania obowiązku podatkowego w zakresie wartości rzeczy i praw oraz skal podatkowych, które mają zastosowanie powoduje, że niejednokrotnie podatnik i organ skarbowy muszą sięgać do przepisów sprzed blisko trzydziestu lat, a jednocześnie należy wskazać, iż określenie wartości rzeczy, jaka miała ona przed kilkudziesięciu laty jest wręcz niemożliwe. Proponowana zmiana przenosząca ten moment na dzień złożenia zeznania podatkowego spowoduje, że ze znowelizowanej ustawy (obniżenia stawek, etc.) skorzystają wszyscy podatnicy składający zeznania po dniu jej wejścia w życie. Jednocześnie usprawni to i przyspieszy postępowanie odciążając jednocześnie aparat skarbowy.

Skreślenie artykułu 16 stanowi konsekwencję proponowanej obniżki stawek podatkowych oraz zmian które weszły w życie w dniu 1 stycznia 2007 roku. Obecnie zdecydowana większość darowizn budynków i lokali mieszkalnych w pierwszej grupie podatkowej dokonywana jest pomiędzy osobami zaliczonymi do kręgu osób określonego w art.4a, to jest zwolnionych całkowicie z podatku. Ponadto planowane obniżenie stawek podatku w II i III grupie podatkowej spowoduje, że dalsze utrzymywanie skomplikowanych regulacji związanych z ulgą podatkową opisana w art.16 jest bezcelowe.

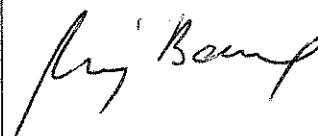






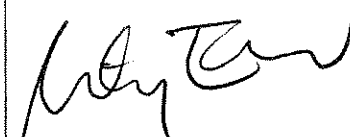
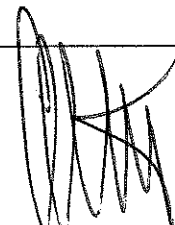
Skreślenie artykułu 17 jest konsekwencją zmiany systemu naliczania podatku oraz niskiego wskaźnika inflacji, co już obecnie powoduje, że podwyższenie kwot odbywa się bardzo rzadko - ostatnie w 2003 roku. w związku z tym utrzymywanie regulacji jest zbędne, a

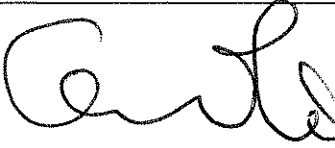


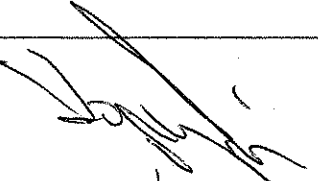
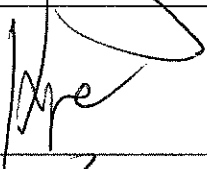

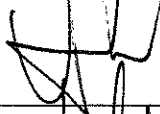

w razie istotnej zmiany stosunków korekta będzie mogła zostać dokonana poprzez zmianę ustawy.


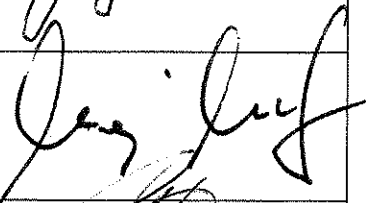
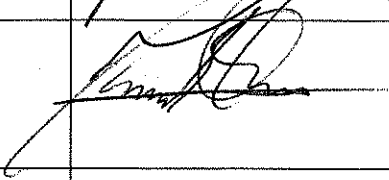
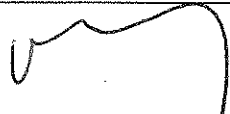
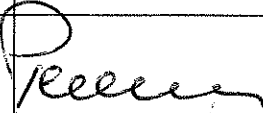
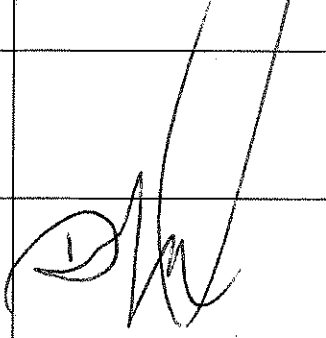

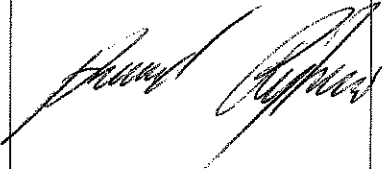
Proponowana ustawa nie wpłynie znacząco na uszczuplenie przychodów budżetowych. Obniżeniu bowiem stawek podatku towarzyszyć będzie ograniczenie zwolnienia zawartego w art. 4a i zniesienie ulg określonych w art. 16 ustawy. Ponadto wprowadzone rozwiązania sprzyjać będą ograniczaniu zjawiska unikania opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn

Przedłożony projekt ustawy nie był poddany konsultacjom społecznym w rozumieniu art. 34 ust. 3 Regulaminu Sejmu RP

Przedmiot projektu niniejszej ustawy nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

LP.	Imię	Nazwisko	Klub	Podpis
1.	Maciej	Banaszak	RP	
2.	Piotr	Bauć	RP	
3.	Robert	Biedroń	RP	
4.	Jerzy	Borkowski	RP	
5.	Jan	Cedzyński	RP	
6.	Artur	Dębski	RP	
7.	Marek	Domaracki	RP	
8.	Wincenty	Elsner		
9.	Łukasz	Gibała		

LP.	Imię	Nazwisko	Klub	Podpis
10.	Artur	Górczyński		
11.	Anna	Grodzka		
12.	Michał	Kabaciński		
13.	Witold	Klepacz		
14.	Krzysztof	Kłosowski	RP	
15.	Henryk	Kmiecik	RP	
16.	Roman	Kotliński		
17.	Sławomir	Kopyciński		
18.	Lukasz	Krupa		
19.	Jacek	Kwiatkowski	RP	
20.	Andrzej	Lewandowski	RP	
21.	Tomasz	Makowski		

LP.	Imię	Nazwisko	Klub	Podpis
22.	Małgorzata	Marcinkiewicz		
23.	Maciej	Mroczek	RP	
24.	Jacek	Najder	RP	
25.	Michał	Pacholski	RP	Michał Pacholski
26.	Janusz	Palikot	RP	
27.	Wojciech	Penkalski		
28.	Andrzej	Piątak		
29.	Zofia	Popiołek	RP	
30.	Marek	Poznański	RP	<u>Poznański</u>
31.	Andrzej	Rozenek		Armed
32.	Adam	Rybakowicz	RP	Adam Rybakowicz
33.	Armand	Ryfiński	RP	

LP.	Imię	Nazwisko	Klub	Podpis
34.	Paweł	Sajak	RP	Sajak
35.	Marek	Stolarski	RP	Młki
36.	Maciej	Wydrzyński	RP	Wydrzyński

