



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
V kadencja

Druk nr 512
Warszawa, 16 lutego 2006 r.

Pan
Marek Jurek
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

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 oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych.

Do reprezentowania wnioskodawców w pracach nad projektem ustawy upoważniamy panią poseł Krystynę Skowrońską.

(-) Paweł Arndt; (-) Urszula Augustyn; (-) Bogdan Bojko; (-) Beata Bublewicz; (-) Jerzy Budnik; (-) Zbigniew Chlebowski; (-) Stanisław Marcin Chmielewski; (-) Janusz Chwierut; (-) Andrzej Czerwiński; (-) Grzegorz Dolniak; (-) Jarosław Duda; (-) Waldy Dzikowski; (-) Arkady Fiedler; (-) Czesław Fiedorowicz; (-) Krzysztof Gadowski; (-) Stanisław Gawłowski; (-) Cezary Grabarczyk; (-) Paweł Graś; (-) Hanna Gronkiewicz-Waltz; (-) Jolanta Hibner; (-) Stanisław Tadeusz Huskowski; (-) Sebastian Karpiniuk; (-) Włodzimierz Witold Karpiński; (-) Małgorzata Kidawa-Błońska; (-) Kazimierz Kleina; (-) Józef Piotr Klim; (-) Magdalena Kochan; (-) Ewa Kopacz; (-) Domicela Kopaczewska; (-) Roman Kosecki; (-) Tomasz Kulesza; (-) Krzysztof Lisek; (-) Arkadiusz Litwiński; (-) Beata Małecka-Libera; (-) Edward Maniura; (-) Andrzej Markowiak; (-) Konstanty Miodowicz; (-) Aldona Młyńczak; (-) Alicja Olechowska; (-) Paweł Olszewski; (-) Sławomir Jan Piechota; (-) Danuta Pietraszewska; (-) Teresa Piotrowska; (-) Julia Pitera; (-) Kazimierz Plocke; (-) Damian Raczkowski; (-) Ireneusz Raś; (-) Halina Rozpondek; (-) Jakub Rutnicki; (-) Arkadiusz Rybicki; (-) Sławomir Rybicki; (-) Zbigniew Rynasiewicz; (-) Beata Dorota Sawicka; (-) Henryk Siedlaczek; (-) Krystyna Skowrońska; (-) Joanna Skrzydlewska; (-) Lidia Staroń; (-) Michał Stuligrosz; (-) Adam Szejnfeld; (-) Jakub Szulc; (-) Krystyna Szumilas; (-) Iwona Śledzińska-Katarasińska; (-) Maciej Świątkowski; (-) Jan Walenty Tomaka; (-) Robert Tyszkiewicz; (-) Jarosław Urbaniak; (-) Ewa Więckowska; (-) Eugeniusz Wycisło; (-) Jan Wyrowiński; (-) Anna Zielińska-Głębocka; (-) Stanisław Żmijan.

USTAWA
z dnia 2006 r.

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

Art. 1.

W ustawie z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2004 r. Nr 142, poz. 1514, Nr 146, poz. 1546, z 2005 r. Nr 143, poz. 1199) wprowadza się następujące zmiany:

1) po art. 3 dodaje się art. 3a w brzmieniu:

„Art. 3a. 1. Zwalnia się od podatku nabycie przez osoby fizyczne zaliczone do I grupy podatkowej:

1) własności rzeczy znajdujących się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub praw majątkowych wykonywanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, tytułem:

- a) spadku,
- b) darowizny,
- c) zasiedzenia,
- d) nieodpłatnego zniesienia współwłasności,
- e) zachowku;

2) praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładcy na wypadek jego śmierci;

3) nabycie jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego lub specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci.

2. Zwolnienia określone w ust. 1 stosuje się, jeżeli nabywca jest obywatelem polskim lub ma miejsce stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.”;

2) w art. 4:

a) w ust. 1:

- wstęp do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„1. Zwalnia się również od podatku.”;

- w pkt 1 wstęp do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„1) nabycie przez osobę zaliczoną do II i III grupy podatkowej własności i prawa użytkowania wieczystego gospodarstwa rolnego lub jego części oraz innych praw do takiego gospodarstwa lub jego części, jak również działki przyzagrodowej, z wyjątkiem.”;

- pkt 2 i 3 otrzymują brzmienie:

„2) nabycie przez osobę zaliczoną do II i III grupy podatkowej w drodze spadku budynków mieszkalnych nadanych na podstawie przepisów o osadnictwie rolnym;

3) nabycie przez osobę zaliczoną do II i III grupy podatkowej praw do wkładów w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub w spółdzielni kółek rolniczych;”

- uchyla się pkt 4 i 5,

- pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) nabycie w drodze darowizny praw do rachunku oszczędnościowo-kredytowego przez osobę pozostającą faktycznie we wspólnym pożyciu małżeńskim z posiadaczem rachunku oszczędnościowo-kredytowego w kasie mieszkaniowej, pod warunkiem przeznaczenia środków zgromadzonych na tym rachunku na cele mieszkaniowe;”

- pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) nabycie przez osobę zaliczoną do II i III grupy podatkowej własności fizycznie wydzielonych części nieruchomości w drodze zasiedzenia przez osoby będące współwłaścicielami ułamkowych części nieruchomości – do wysokości udziału we współwłasności;

- w pkt 9 lit a-d otrzymują brzmienie:

„a) przez osobę zaliczoną do II grupy podatkowej przedmiotów wyposażenia mieszkania, pościeli, odzieży, bielizny oraz narzędzi pracy przeznaczonych do użytku w gospodarstwie domowym; jeżeli w skład wyposażenia mieszkania wchodzi meble zabytkowe, przepis lit. c niniejszego punktu stosuje się odpowiednio,

b) przez osobę zaliczoną do II i III grupy podatkowej dzieł sztuki i rękopisów będących przedmiotem twórczości spadkodawcy oraz materiałów bibliotecznych, jeżeli spadkodawca zajmował się twórczością lub działalnością naukową, oświatową, artystyczną, literacką lub publicystyczną,

c) przez osobę zaliczoną do II i III grupy podatkowej zabytków ruchomych i kolekcji wpisanych do rejestru zabytków, a także zabytków używanych muzeum w celach naukowych lub wystawienniczych na okres nie krótszy niż 2 lata,

d) przez osobę zaliczoną do II grupy podatkowej zabytków nieruchomych wpisanych do rejestru zabytków, jeżeli nabywca zabezpiecza je i konserwuje zgodnie z obowiązującymi przepisami;”

- uchyla się pkt 10,

- pkt 11-14 otrzymuje brzmienie:

„11) nabycie przez osobę zaliczoną do II i III grupy podatkowej prowadzącą działalność gospodarczą w drodze darowizny maszyn, urządzeń i narzędzi otrzymanych z zagranicy, pod warunkiem że otrzymane maszyny, urządzenia i narzędzia zainstaluje w prowadzonym przez siebie zakładzie i w ciągu 3 lat od dnia przyjęcia

darowizny nie sprzeda ich lub nie przekaze bezpłatnie osobom trzecim; niedotrzymanie tego warunku powoduje utratę zwolnienia;

12) nabycie przez rolnika zaliczonego do II i III grupy podatkowej pojazdów rolniczych i maszyn rolniczych oraz części do tych pojazdów i maszyn pod warunkiem, że te pojazdy i maszyny rolnicze w ciągu 3 lat od daty otrzymania nie zostaną przez nabywcę sprzedane lub darowane osobom trzecim; niedotrzymanie tego warunku powoduje utratę zwolnienia;

13) nabycie przez osobę zaliczoną do II i III grupy podatkowej w drodze spadku lub darowizny budynku, w części zajętej przez osoby trzecie na podstawie umów najmu, do których mają zastosowanie przepisy o czynszu regulowanym, określonym w ustawie o najmie lokali mieszkalnych i dodatkach mieszkaniowych;

14) nabycie przez osobę zaliczoną do II i III grupy podatkowej własności i prawa użytkowania wieczystego gospodarstwa rolnego lub jego części wraz z budynkami mieszkalno-gospodarczymi oraz innych praw do takiego gospodarstwa lub jego części, jeżeli umowa zostaje zawarta na podstawie przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników;”;

- uchyla się pkt 15,

- pkt 16 otrzymuje brzmienie:

„16) nabycie przez osobę zaliczoną do II i III grupy podatkowej w drodze spadku prawa do rekompensaty w rozumieniu ustawy z dnia 8 lipca 2005 r. o realizacji prawa do rekompensaty z tytułu pozostawienia nieruchomości poza obecnymi granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 169, poz. 1418).”;

b) uchyla się ust. 2;

3) w art. 9 w ust. 1:

a) uchyla się pkt 1,

b) pkt 2 i 3 otrzymują brzmienie:

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

3) 7 000 zł – jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do III grupy podatkowej.”;

4) w art. 15:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

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

Kwoty nadwyżki w zł		Podatek wynosi
ponad	do	
1) od nabywców zaliczonych do II grupy podatkowej		
	15 000	7%
15 000	22 000	1 050 zł i 9% od nadwyżki ponad 15 000 zł
22 000		1 680 zł i 12% od nadwyżki ponad 22 000 zł

2) od nabywców zaliczonych do III grupy podatkowej		
	15 000	12%
15 000	22 000	1 800 zł i 16% od nadwyżki ponad 15 000 zł
22 000		2 920 zł i 20% od nadwyżki ponad 22 000 zł

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Przy ustalaniu wysokości podatku przyjmuje się kwoty wartości rzeczy i praw majątkowych określone w art. 9 ust. 1 oraz skale podatkowe określone w ust. 1 obowiązujące w dniu powstania obowiązku podatkowego.;

5) w art. 16 w ust. 1 uchyla się pkt 1;

6) w art. 17:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Kwoty niepodlegające opodatkowaniu, określone w art. 9 ust. 1, a także przedziały nadwyżki kwot wartości rzeczy i praw majątkowych podlegających opodatkowaniu, określone w art. 15 ust. 1, podwyższa się w przypadku wzrostu cen towarów nieżywnościowych trwałego użytku o ponad 6%, w stopniu odpowiadającym wzrostowi tych cen.”,

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Kwoty niepodlegające opodatkowaniu, określone w art. 9 ust. 1, a także przedziały nadwyżek kwot wartości rzeczy i praw majątkowych podlegających opodatkowaniu, określone w art. 15 ust. 1, zaokrągla się w górę do pełnych złotych, a stawki podatku do pełnych dziesiątek groszy.”.

Art. 2.

W ustawie z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2005 r., Nr 41, poz. 399 i Nr 169, poz. 1418) w art. 9 w pkt 10 lit. c otrzymuje brzmienie:

„c) na podstawie umowy zawartej między osobami zaliczonymi do I grupy podatkowej w rozumieniu przepisów o podatku od spadków i darowizn,”.

Art. 3.

Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2007 r.

UZASADNIENIE

Proponowana reforma podatku od spadków i darowizn ma zapewnić możliwość przekazywania – nieuszczerplonego o kwotę podatku na rzecz państwa – majątku, będącego niejednokrotnie dorobkiem całego życia, między członkami najbliższej rodziny, co niewątpliwie przyczyni się do poprawy sytuacji majątkowej wielu rodzin.

Celem projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn jest przede wszystkim zwolnienie od tego podatku nabycia własności rzeczy oraz praw majątkowych w drodze: spadku, darowizny, zasiedzenia, nieodpłatnego zniesienia współwłasności, zachowku przez osoby fizyczne zaliczone do I grupy podatkowej (małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, zięcia, synową, rodzeństwo, ojczyma, macochę i teściów).

Projektodawcy proponują ponadto podwyższenie progów podatkowych przewidzianych dla osób należących do II grupy podatkowej (zstępnych rodzeństwa, rodzeństwo rodziców, zstępnych i małżonków pasierbów, małżonków rodzeństwa i rodzeństwo małżonków, małżonków rodzeństwa małżonków, małżonków innych zstępnych) i III grupy podatkowej (osoby nie zaliczone do I albo II grupy podatkowej). Progi dla tych grup podatkowych wynosić będą 15 000 zł zamiast obecnych 10 278 zł oraz 22 000 zł zamiast 20 556 zł.

Podwyższeniu ponadto ulegną kwoty wolne od podatku. Dla osób należących do II grupy podatkowej kwota wolna wynosić będzie 10 000 zł zamiast obecnych 7 276 zł, natomiast dla osób należących do III grupy podatkowej – 7 000 zł zamiast 4 902 zł.

Za wprowadzeniem projektowanych zmian przemawia również rzeczywisty stan funkcjonowania przepisów o podatku od spadków i darowizn charakteryzujący się znaczną skłonnością podatników do unikania opodatkowania, powszechnego zaniżania wartości przedmiotu opodatkowania – szczególnie wśród członków najbliższej rodziny, a także

niską świadomością istnienia obowiązku opodatkowania majątku nabytego w drodze spadku lub darowizny.

W zmianie pierwszej, w dodawanym art. 3a, wprowadzone zostaje zwolnienie od podatku od spadków i darowizn nabycia własności rzeczy oraz praw majątkowych, w drodze: spadku, darowizny, zasiedzenia, nieodpłatnego zniesienia współwłasności, zachowku, a także nabycia praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładcy na wypadek jego śmierci, a ponadto nabycia jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego oraz specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci przez osoby fizyczne zaliczone do I grupy podatkowej. Oznacza to więc, że osoby należące do I grupy podatkowej zwolnione zostaną od podatku od spadków i darowizn w każdym przypadku nabycia majątku w formach podlegających opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn.

Zmiana druga, wprowadzająca zmiany w art. 4, stanowi konsekwencję wprowadzenia art. 3a i ma na celu doprecyzowanie, do której grupy podatkowej stosuje się zwolnienia przewidziane w art. 4.

W zmianie trzeciej podwyższa się kwotę wolną od podatku dla osób zaliczonych do II i III grupy podatkowej.

Kolejna zmiana, odnosząca się do art. 15, zawiera nową skalę podatkową uwzględniającą podwyższone progi podatkowe dla nabywców zaliczonych do II i III grupy podatkowej.

Pozostałe zmiany oraz art. 2 i 3 stanowią niezbędne prawno-legislacyjne konsekwencje poprzednich rozwiązań prawnych.

Projektowane rozwiązania powinny wejść w życie, ze względu na możliwość przewidywanych ubytków w dochodach jednostek samorządu terytorialnego, z dniem 1 stycznia 2007, gdyż nie powinny prowadzić do zakłóceń w gospodarce finansowej prowadzonej przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie przyjętych przez te jednostki budżetów.

Projektowane zmiany, jak wspomniano powyżej, spowodują pewne zmniejszenie dochodów jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatku od spadków i darowizn. Ze względu na brak precyzyjnych danych w tym zakresie niezmiernie trudno jest oszacować skalę zmniejszonych wpływów. Biorąc jednak pod uwagę to, że wprowadzane zwolnienie dotyczy członków najbliższej rodziny, a więc sytuacji, gdy najczęściej dochodzi do niewywiązywania się z obowiązku podatkowego przewidzianego w

przepisach o podatku od spadków i darowizn, a także do zaniżania wartości przekazywanych dóbr, można sądzić, że zmniejszenie wpływów z tego tytułu będzie niewielkie. W perspektywie proponowane rozwiązania powinny prowadzić do zwiększenia zdolności nabywczej obywateli, co powinno skutkować zwiększeniem wpływów z podatków pośrednich, a także większym zainteresowaniem m. in. obligacjami emitowanymi przez jednostki samorządu terytorialnego, jako formą lokaty kapitału.

Przedmiot projektowanej regulacji nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.

Warszawa, 21 lutego 2006 r.

BSE-WEP-418/06

Pan
Marek Jurek
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia prawna
o zgodności przedstawionego poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy
o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności
cywilnoprawnych (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Krystyna
Skowrońska) z prawem Unii Europejskiej

Na podstawie art. 34 ust. 9 uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 r. - Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (M.P. z 2002 r. Nr 23, poz. 398, ze zm.) sporządza się następującą opinię:

I. Przedmiot Projektu ustawy

Przedstawiony poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych przewiduje zniesienie opodatkowania przekazywania majątku między członkami rodziny należącymi do pierwszej grupy podatkowej. Zwolnienia miałyby zastosowanie, jeżeli nabywca byłby obywatelem polskim lub miał miejsce stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Projekt przewiduje także podniesienie progów podatkowych dla osób należących do drugiej i trzeciej grupy podatkowej oraz podwyższenie kwoty wolnej od podatku. Ustawa miałaby wejść w życie 1 stycznia 2007 r.

II. Stan prawa Unii Europejskiej w materii objętej projektem ustawy

Prawo Unii Europejskiej nie reguluje - co do zasady - kwestii związanych z podatkami bezpośrednimi. Kwestie podatków bezpośrednich uznano za zbyt silnie związaną z suwerennością państw. Harmonizacji na poziomie wspólnotowym podlegają jedynie podatki obrotowe, akcyza i inne

podatki pośrednie (zob. art. 93 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską; dalej - TWE). Nie znaczy to jednak, że wszystkie kwestie związane z podatkami bezpośrednimi pozostają poza zakresem regulacji prawa wspólnotowego. Prawo wspólnotowe znajdzie jednak zastosowanie jedynie w przypadku zapobiegania transgranicznej dyskryminacji, krzyżowania się kwestii podatkowych z korzystaniem ze swobód rynku wewnętrznego itp.¹

Ustawodawstwo krajowe nie może zawierać przepisów mających na celu lub powodujących dyskryminację zainteresowanych podmiotów ze względu na przynależność państwową. Zgodnie z art. 12 (TWE), w zakresie zastosowania tego Traktatu i bez uszczerbku dla jego postanowień szczególnych, zakazana jest wszelka dyskryminacja ze względu na przynależność państwową.

Określony w art. 12 TWE zakaz dyskryminacji znajduje swoje szczegółowe rozwinięcie w przepisach traktatowych kształtujących poszczególne swobody rynku wewnętrznego. Podstawowe znaczenie z punktu widzenia analizowanego przepisu mają zasady swobodnego przepływu osób, który obejmuje swobodę przepływu pracowników (art. 39 TWE) oraz swobodę przedsiębiorczości (art. 43 TWE).

Zgodnie z art. 39 ust. 2 TWE swoboda przepływu pracowników obejmuje zniesienie wszelkiej dyskryminacji ze względu na przynależność państwową między pracownikami państw członkowskich w zakresie zatrudnienia, wynagrodzenia i innych warunków pracy. Przepis ust. 3 lit. c stanowi, że swoboda ta obejmuje prawo do przebywania w jednym z państw członkowskich w celu podjęcia tam pracy, zgodnie z przepisami krajowymi dotyczącymi zatrudniania pracowników tego państwa.

Art. 43 TWE zakazuje z kolei ograniczeń swobody przedsiębiorczości obywateli jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego. Swoboda ta obejmuje zarówno podejmowanie i wykonywanie działalności prowadzonej na własny rachunek, jak również zakładania i zarządzania przedsiębiorstwami, na warunkach określonych przez ustawodawstwo państwa przyjmującego dla własnych obywateli.

Dodatkowo należy wskazać art. 18 TWE przyznający każdemu obywatelowi Unii prawo do swobodnego przemieszczania się i przebywania na terytorium państw członkowskich, z zastrzeżeniem ograniczeń i warunków ustanowionych w tym Traktacie i środkach przyjętych w celu jego wykonania.

III. Analiza przepisów projektu pod kątem ustalonego stanu prawa wspólnotowego

Analizę proponowanego przepisu art. 3a ust. 2 ustawy o podatku od spadków i darowizn pod kątem wskazanych przepisów prawa wspólnotowego należy zacząć od stwierdzenia, że skorzystanie przez osobę fizyczną ze swobody

¹ Zob. P. Craig i G. De Búrca, *EU Law Text, Cases and Materials* 3rd edition, Oxford University Press, s. 606.

przepływu osób i przeprowadzenie się na stałe do innego niż Polska państwa członkowskiego Unii w celu podjęcia zatrudnienia lub założenia własnej firmy może spowodować utratę prawa do zwolnienia z podatku. Oczywiście, drugim koniecznym warunkiem utraty prawa do zwolnienia jest brak obywatelstwa polskiego.

Zastrzeżenia z punktu widzenia prawa wspólnotowego budzi – przewidziany w proponowanym art. 3a ust. 2 ustawy – warunek stałego miejsca zamieszkania na terytorium RP. Warunek ten może prowadzić w określonych sytuacjach do dyskryminacji niektórych osób, które zamierzają skorzystać bądź już skorzystały z traktatowej swobody przepływu osób w celu podjęcia pracy zarobkowej lub działalności gospodarczej. Projektowane rozwiązanie może zniechęcić niektóre osoby do osiedlenia się na stałe w innym państwie członkowskim w obawie przed niemożnością skorzystania ze zwolnienia. Możliwość utraty prawa do zwolnienia podatkowego może zatem stanowić wystarczającą przeszkodę w realizacji traktatowej zasady swobodnego przepływu osób i tym samym prowadzić do zakazanej przez art. 12 TWE i skonkretyzowanej w art. 18, 39 i 43 TWE dyskryminacji.

Podsumowując, należy stwierdzić, że proponowany przepis art. 3a ust. 2 ustawy o podatku od spadków i darowizn - w części, w jakiej uzależnia on prawo skorzystania ze zwolnienia podatkowego od spełnienia warunku stałego miejsca zamieszkania na terytorium RP lub posiadania polskiego obywatelstwa - może prowadzić w określonych sytuacjach do naruszenia zakazu dyskryminacji ze względu na przynależność państwową (art. 12 TWE) w zakresie swobody przepływu osób (art. 18, 39 i 43 TWE).

IV. Konkluzje

Przedstawiony projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn może prowadzić w określonych sytuacjach do naruszenia przewidzianego w prawie Unii Europejskiej zakazu dyskryminacji ze względu na przynależność państwową w zakresie swobody przepływu osób.

Opracował: Zespół Prawa Europejskiego

Akceptował: Dyrektor Biura Studiów i Ekspertyz

Wiesław Staśkiewicz

Warszawa, 22 lutego 2006 r.

BSE-WEP-419/06

Pan
Marek Jurek
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia prawna
dotycząca możliwości uznania przedstawionego poselskiego projektu
ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o
podatku od czynności cywilnoprawnych (przedstawiciel wnioskodawców:
poseł Krystyna Skowrońska) za projekt ustawy wykonującej prawo Unii
Europejskiej w rozumieniu art. 95a ust. 1 Regulaminu Sejmu

Stosownie do art. 95a ust. 1 Regulaminu Sejmu, projektem ustawy wykonującym prawo Unii Europejskiej jest projekt ustawy mający na celu wykonanie prawa Unii Europejskiej.

Przedstawiony poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych przewiduje zniesienie opodatkowania przekazywania majątku między członkami rodziny należącymi do pierwszej grupy podatkowej. Zwolnienia miałyby zastosowanie, jeżeli nabywca byłby obywatelem polskim lub miał miejsce stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Projekt przewiduje także podniesienie progów podatkowych dla osób należących do drugiej i trzeciej grupy podatkowej oraz podwyższenie kwoty wolnej od podatku. Ustawa miałaby wejść w życie 1 stycznia 2007 r.

Ponieważ projekt nie ma na celu implementacji do prawa polskiego żadnego aktu prawa Unii Europejskiej, nie ma podstaw by uznać go, w trybie art. 95a ust. 3 Regulaminu Sejmu, za projekt ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej.

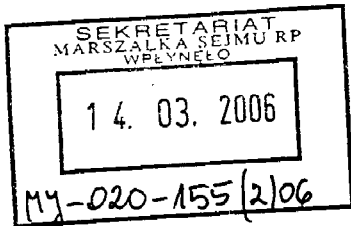
Opracował: Zespół Prawa Europejskiego

Akceptował: Dyrektor Biura Studiów i Ekspertyz

Wiesław Staśkiewicz

Deskryptory Bazy REX: Unia Europejska, podatki, spadki, darowizny

Warszawa, dnia 14 marca 2006 r.



Pan

Marek Jurek

Marszałek Sejmu RP

Na podstawie art. 119 ust. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. oraz na podstawie art. 36 ust. 4 Regulaminu Sejmu wnioskodawcy zgłaszają autopoprawkę do projektu ustawy:

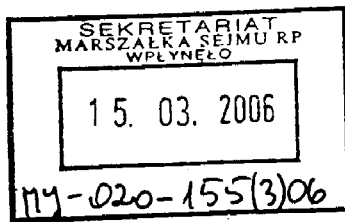
- o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych

W imieniu wnioskodawców

Krystyna Skowrońska

w art. 1 w dodawanym art. 3a skreśla się ust. 2

Warszawa, dnia 15 marca 2006 r.



Pan

Marek Jurek

Marszałek Sejmu RP

W załączeniu przekazujemy uzasadnienie do złożonej w dniu 14 marca 2006 r. autopoprawki do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych

W imieniu wnioskodawców

Krzyszta Skowronka

Uzasadnienie

Autopoprawka do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych, polegająca na skreśleniu ust. 2 w dodawanym art. 3a w ustawie o podatku od spadków i darowizn, ma na celu usunięcie oczywistego błędu, który znalazł się w projekcie ustawy, a tym samym usunięciu podnoszonej w opinii Biura Studiów i Ekspertyz niezgodności z prawem Unii Europejskiej.

Krzysztof Skowronski

Warszawa, 22 marca 2006 r.

BSE-WEP-708/06

Pan
Marek Jurek
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia prawna
o zgodności przedstawionego poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy
o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności
cywilnoprawnych, z uwzględnieniem autopoprawki, (przedstawiciel
wnioskodawców: poseł Krystyna Skowrońska) z prawem Unii Europejskiej

Na podstawie art. 34 ust. 9 uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 r. - Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (M.P. z 2002 r. Nr 23, poz. 398, ze zm.) sporządza się następującą opinię:

I. Przedmiot Projektu ustawy

Przedstawiony poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych przewiduje zniesienie opodatkowania przekazywania majątku między członkami rodziny należącymi do pierwszej grupy podatkowej. Projekt przewiduje także podniesienie progów podatkowych dla osób należących do drugiej i trzeciej grupy podatkowej oraz podwyższenie kwoty wolnej od podatku. Ustawa miałaby wejść w życie 1 stycznia 2007 r.

II. Stan prawa Unii Europejskiej w materii objętej projektem ustawy

Prawo Unii Europejskiej nie reguluje - co do zasady - kwestii związanych z podatkami bezpośrednimi. Kwestie podatków bezpośrednich uznano za zbyt silnie związaną z suwerennością państw. Harmonizacji na poziomie wspólnotowym podlegają jedynie podatki obrotowe, akcyza i inne podatki pośrednie (zob. art. 93 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską; dalej - TWE). Nie znaczy to jednak, że wszystkie kwestie związane z podatkami

bezpośrednimi pozostają poza zakresem regulacji prawa wspólnotowego. Prawo wspólnotowe znajdzie jednak zastosowanie jedynie w przypadku zapobiegania transgranicznej dyskryminacji, krzyżowania się kwestii podatkowych z korzystaniem ze swobód rynku wewnętrznego itp.¹

III. Analiza przepisów projektu pod kątem ustalonego stanu prawa wspólnotowego

Przepisy opiniowanego projektu ustawy nie są objęte zakresem przedmiotowym prawa Unii Europejskiej.

IV. Konkluzje

Przedstawiony projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych nie jest objęty zakresem regulacji prawa Unii Europejskiej.

Opracował: Zespół Prawa Europejskiego

Akceptował: Zastępca szefa Kancelarii Sejmu

Lech Czapla

Deskrytory Bazy REX: Unia Europejska, podatki, spadki, darowizny

¹ Zob. P. Craig i G. De Búrca, *EU Law Text, Cases and Materials* 3rd edition, Oxford University Press, s. 606.

BSE-WEP-709/06

Warszawa, 22 marca 2006 r.

Pan
Marek Jurek
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia prawna
dotycząca możliwości uznania przedstawionego poselskiego projektu
ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o
podatku od czynności cywilnoprawnych, z uwzględnieniem autopoprawki,
(przedstawiciel wnioskodawców: poseł Krystyna Skowrońska) za projekt
ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej w rozumieniu art. 95a ust. 1
Regulaminu Sejmu

Stosownie do art. 95a ust. 1 Regulaminu Sejmu, projektem ustawy wykonującym prawo Unii Europejskiej jest projekt ustawy mający na celu wykonanie prawa Unii Europejskiej.

Przedstawiony poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych przewiduje zniesienie opodatkowania przekazywania majątku między członkami rodziny należącymi do pierwszej grupy podatkowej. Projekt przewiduje także podniesienie progów podatkowych dla osób należących do drugiej i trzeciej grupy podatkowej oraz podwyższenie kwoty wolnej od podatku. Ustawa miałaby wejść w życie 1 stycznia 2007 r.

Ponieważ projekt nie ma na celu implementacji do prawa polskiego żadnego aktu prawa Unii Europejskiej, nie ma podstaw by uznać go, w trybie art. 95a ust. 3 Regulaminu Sejmu, za projekt ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej.

Opracował: Zespół Prawa Europejskiego
Akceptował: Zastępca Szefa Kancelarii Sejmu

Lech Czapla

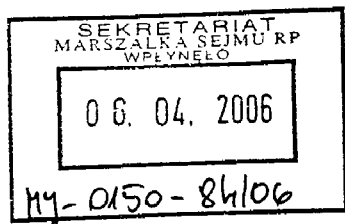
Deskryptory Bazy REX: Unia Europejska, podatki, spadki, darowizny



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 06 kwietnia 2006 r.

Komisja Ustawodawcza
UST-00 - 40 /06



Pan
Marek JUREK
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku

Przekazuję – przyjętą na posiedzeniu w dniu 4 kwietnia 2006 r. – opinię Komisji Ustawodawczej w sprawie poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych wraz z autopoprawką.

Z poważaniem

Przewodniczący Komisji

/Wojciech Szarama/

OPINIA nr 50
Komisji Ustawodawczej

w sprawie poselskiego projektu ustawy
o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn
oraz
ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych

przyjęta na posiedzeniu
w dniu 4 kwietnia 2006 r.

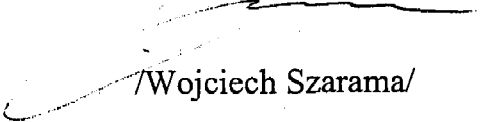
dla Marszałka Sejmu

Komisja Ustawodawcza, na posiedzeniu w dniu 4 kwietnia 2006 r., rozpatrzyła skierowany przez Marszałka Sejmu – w trybie art. 34 ust. 8 regulaminu Sejmu RP, celem wyrażenia opinii w świetle zgłoszonych wątpliwości w sprawie zgodności projektu ustawy z prawem Unii Europejskiej - poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych wraz z autopoprawką.

Komisja, po przedstawieniu projektu wraz z autopoprawką przez posłankę Krystynę Skowrońską, przeprowadziła dyskusję. W wyniku głosowania (11 posłów – za dopuszczalnością, 1 poseł – wstrzymał się od głosowania) Komisja

- uznała ten projekt za dopuszczalny.

Przewodniczący Komisji


/Wojciech Szarama/



KRAJOWA RADA RADCÓW PRAWNYCH

00-478 Warszawa Aleje Ujazdowskie 18 lok. 4
tel./fax 022 - 622.84.28 , 622.84.33 , 622.05.88
e-mail kirp@kirp.pl

L.dz. /2006

8515

Warszawa, dnia 15 marca 2006 r.

**Szanowny Pan
Lech Czapla
Zastępca Szefa
Kancelarii Sejmu**

Szanowny Panie Ministrze

W nawiązaniu do przesłanego przy piśmie Nr PS-371/06 z dnia 8 marca 2006 r. projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych – uprzejmie zawiadamiam, że Krajowa Rada Radców Prawnych nie wnosi uwag do tego projektu.

Łączę wyrazy szacunku

**SEKRETARZ
KRAJOWEJ RADY RADCÓW PRAWNYCH**

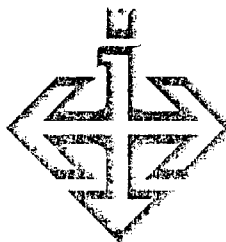
Władysław Lewandowski

SEKRETARIAT Z-CY SZEFA KS

L.dz..... 22 03. 2006

Data wpływu.....

ul. Trębacka 4, 00-074 Warszawa



KRAJOWA IZBA GOSPODARCZA
Z-ca Sekretarza Generalnego

Warszawa, 21 marca 2006 r.
MB/33/2006

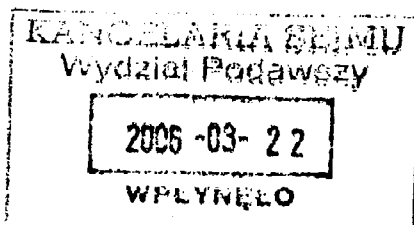
Pan
Lech Czapla
Zastępca Szefa
Kancelarii Sejmu

Szanowny Panie Ministrze,

W nawiązaniu do pisma z dnia 8 marca br. (PS-37/06) w załączeniu przesyłam opinię Krajowej Izby Gospodarczej do poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych.

2 powierzenia

Mieczysław Bąk



SEKRETARIAT Z-CY SZEFA KS
L.dz.....
Data wpływu..... 22.03.2006.....

Opinia
Krajowej Izby Gospodarczej
do poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków
i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych

Krajowa Izba Gospodarcza z dużym zadowoleniem przyjmuje poselski projekt nowelizacji ustaw o podatku od spadków i darowizn oraz podatku od czynności cywilnoprawnych.

W naszej ocenie obecny system podatkowy, który obciąża nawet 7 % stawką podatku otrzymany przez najbliższych członków rodziny, w drodze spadkobrania, dorobek całego życia spadkodawcy, jest rażąco niesprawiedliwy ze społecznego punktu widzenia. Tak samo wysokie obciążenie podatkowe ma obecnie miejsce w sytuacji nabycia własności rzeczy oraz praw majątkowych przez osoby zaliczone do I grupy podatkowej (małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, zięcia, synowa, rodzeństwo, ojczyma, macochę i teściów) w drodze: darowizny, zasiedzenia, nieodpłatnego zniesienia współwłasności oraz zachowku.

Za słuszne należy więc uznać zwolnienie od tego podatku nabycie własności rzeczy oraz praw majątkowych w w/w formach przez osoby zaliczone do I grupy podatkowej.

Co istotne projektowany art. 3a dostosowuje ustawę o podatku od spadków i darowizn do istniejących realiów społeczno-ekonomicznych zwalniając z podatku nabycie, w I grupie podatkowej, praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładcy na wypadek śmierci oraz nabycie jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego lub specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek śmierci.

Z uwagi na fakt, że proponowane przez Wnioskodawców projektu ustawy zmiany mogą wpłynąć na pewne zmniejszenie dochodów jednostek samorządu terytorialnego, Krajowa Izba Gospodarcza oczekuje kompleksowej analizy finansowej

podwyższenia progów podatkowych przewidzianych dla II i III grupy podatkowej (z 10.278 zł do 15.000 zł oraz z 20.556 zł do 22.000 zł). Analiza taka byłaby bardzo pomocna przy dalszych pracach nad projektem ustawy.

Krajowa Izba Gospodarcza apeluje także do Pana Marka Jurka, Marszałka Sejmu RP o jak najszybsze rozpoczęcie prac nad przedmiotowym projektem nowelizacji, tak aby mógł wejść w życie z dniem 1 stycznia 2007 r.

Warszawa, 21 marca 2006 r.



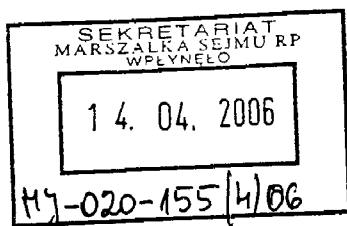
KRAJOWA IZBA
DORADCÓW
PODATKOWYCH

KRAJOWA RADA
DORADCÓW PODATKOWYCH

Warszawa, dnia 11 kwietnia 2006 r.

Prof. dr hab. Witold Modzelewski
Przewodniczący Krajowej Rady
Doradców Podatkowych

Szanowny Pan
Marek Jurek
Marszałek Sejmu RP



W nawiązaniu do pisma znak PS-37/06 w sprawie poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Krystyna Skowrońska) uprzejmie przekazuję opinię Krajowej Rady Doradców Podatkowych do ww. projektu.

Łącząc wyrazy szacunku

PRZEWODNICZĄCY
Krajowej Rady Doradców Podatkowych
Prof. dr hab. Witold Modzelewski

KRAJOWA IZBA DORADCÓW PODATKOWYCH

ul. Żurawia 22 lok. 601, 00-515 Warszawa, NIP 526-26-10-268

tel. (22) 502 33 60, fax (22) 502 33 61, biuro@kidp.pl, www.kidp.pl

Opinia Krajowej Rady Doradców Podatkowych
do projektu ustawy „o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn” oraz „o podatku od
czynności cywilnoprawnych”

Celem projektowanej regulacji jest zwolnienie od podatku od spadków i darowizn nabycia własności rzeczy i praw majątkowych w drodze spadku, darowizny, zasiedzenia, nieodpłatnego zniesienia współwłasności, zachowku przez osoby fizyczne zaliczane do I grupy podatkowej (małżonek, zstępni, wstępni, pasierb, zięć, synowa, rodzeństwo, ojczym, macocha, teściowie).

Proponuje się również podwyższenie progów kwot wolnych od podatku dla osób zaliczanych do II grupy podatkowej.

Odnosząc się do zaproponowanej treści projektu należy zwrócić uwagę, że:

1. Proponowana treść art. 3a ust. 2 ustawy narusza zasady wynikające z art. 56 TWE oraz art. 40 EOG. Przy okazji tej nowelizacji wskazane byłoby usunięcie z ustawy przepisów prowadzących do dyskryminacji obywateli państw-członków Europejskiego Obszaru Gospodarczego co do możliwości korzystania z ulg i zwolnień, o których mowa w art. 4 i art. 16 ustawy o podatku od spadków i darowizn. Zgodnie bowiem z art. 4 ust. 4 oraz 16 ust. 2 pkt 1 tej ustawy, jednym z warunków skorzystania z tych preferencji podatkowych jest posiadanie obywatelstwa polskiego oraz miejsca stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W obecnej rzeczywistości prawnoustrojowej (zwłaszcza w kontekście treści art. 56 TWE oraz art. 40 EOG) uregulowanie takie ma w sposób oczywisty charakter dyskryminujący. W związku należałoby w projektowanej treści art. 3a nadać ust. 2 następującą treść:

„ 2. Zwolnienia określone w ust.1 stosuje się, jeżeli nabywca jest obywatelem państwa-strony Porozumienia o Europejskim Obszarze Gospodarczym lub ma miejsce stałego zamieszkania na terytorium takiego państwa.”

Z tych samych względów należałoby rozważyć:

- a) Zmianę treści art. 4 ust. 4 poprzez nadanie mu następującej treści:

„4. Zwolnienia określone w ust.1 stosuje się, jeżeli nabywca jest obywatelem państwa-strony Porozumienia o Europejskim Obszarze Gospodarczym lub ma miejsce stałego zamieszkania na terytorium takiego państwa.”

- b) zmianę treści art. 16 ust. 2 pkt 1 ustawy na:

„1) posiadają obywatelstwo państwa-strony Porozumienia o Europejskim Obszarze Gospodarczym lub stale zamieszkują na terytorium takiego państwa.”

2. W proponowanej treści art. 4 ust. 1 pkt 1 oraz pkt. 14 należałoby wyrażenie: *„własności i prawa użytkowania wieczystego gospodarstwa rolnego lub jego części oraz innych praw do takiego gospodarstwa lub jego części, jak również działki przyzagrodowej,”* zastąpić słowami:

„własności gospodarstwa rolnego lub jego części, prawa użytkowania wieczystego gospodarstwa rolnego lub jego części wraz z prawem własności wzniesionych na nim budynków i budowli, albo innego prawa do takiego gospodarstwa lub jego części, jak również działki przyzagrodowej [...]”.

Użycie spójnika „i” jest nieprawidłowe. Oznacza on koniunkcję, co jest w przypadku prawa własności i użytkowania wieczystego gruntu niemożliwe. Ponadto pominięcie prawa własności budynków wzniesionych na gruncie objętym prawem użytkowania wieczystego może wzbudzić wątpliwości co do objęcia wartości tego prawa zwolnieniem podatkowym.

Mając na uwadze powyższe, sugerujemy wzięcie pod uwagę powyższych sugestii w toku dalszych prac parlamentarnych.

PRZEMOŚNICZACY
Krajowej Rady Doradców Podatkowych

Prof. dr hab. Witold Modzelewski