



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
V kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM 10-83-06

Druk nr 736
Warszawa, 26 czerwca 2006 r.

Pan
Marek Jurek
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. przedstawiam Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy

- o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych wraz z projektami aktów wykonawczych.

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Ponadto uprzejmie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z poważaniem

(-) Kazimierz Marcinkiewicz

U S T A W A

z dnia

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, z późn. zm.¹⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) art. 1 otrzymuje brzmienie:

„Art. 1. 1. Podatkowi od spadków i darowizn, zwanemu dalej „podatkiem”, podlega nabycie przez osoby fizyczne własności rzeczy znajdujących się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub praw majątkowych wykonywanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, tytułem:

- 1) dziedziczenia, zapisu, dalszego zapisu, polecenia testamentowego;
 - 2) darowizny, polecenia darczyńcy;
 - 3) zasiedzenia;
 - 4) nieodpłatnego zniesienia współwłasności;
 - 5) zachowku, jeżeli uprawniony nie uzyskał go w postaci uczynionej przez spadkodawcę darowizny lub w drodze dziedziczenia albo w postaci zapisu;
 - 6) nieodpłatnej: renty, użytkowania oraz służebności.
2. Podatkowi podlega również nabycie praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładem na wypadek śmierci oraz nabycie jedno-

stek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci.”;

2) w art. 3 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) nabycie w drodze dziedziczenia środków z pracowniczego programu emerytalnego;”;

3) w art. 4:

a) w ust. 1:

– pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) nabycie własności lub prawa użytkowania wieczystego nieruchomości lub jej części wraz z częściami składowymi, z wyjątkiem:

a) budynków mieszkalnych,

b) budynków zajętych na cele specjalistycznego chowu i wylęgu drobiu lub specjalistycznej hodowli zwierząt wraz z urządzeniami i ze stadem hodowlanym,

c) urządzeń do prowadzenia upraw specjalnych, jak: szklarnie, inspekty, pieczarkarnie, chłodnie, przechowalnie owoców

– pod warunkiem, że w rozumieniu przepisów o podatku rolnym, w chwili nabycia ta nieruchomość stanowi gospodarstwo rolne lub jego część albo wejdzie w skład gospodarstwa rolnego będącego własnością nabywcy i to gospodarstwo rolne będzie prowadzone przez nabywcę przez okres co najmniej 5 lat od dnia nabycia;”;

– uchyla się pkt 2 i 4,

– pkt 5 otrzymuje brzmienie:

- „5) nabycie w drodze darowizny pieniędzy lub innych rzeczy przez osobę zaliczoną do I grupy podatkowej w wysokości nieprzekraczającej 9 637 zł od jednego darczyńcy, a od wielu darczyńców łącznie nie więcej niż 19 274 zł w okresie 5 lat od daty pierwszej darowizny, jeżeli pieniądze te lub rzeczy obdarowany przeznaczy w okresie 12 miesięcy od dnia ich otrzymania na wkład budowlany lub mieszkaniowy do spółdzielni, budowę domu jednorodzinnego, nabycie lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość albo spłatę zabezpieczonego hipoteką kredytu mieszkaniowego wraz z odsetkami;”
- po pkt 5 dodaje się pkt 5a w brzmieniu:
- „5a) nabycie w drodze dziedziczenia praw do wkładu mieszkaniowego w spółdzielni mieszkaniowej przez osobę zaliczoną do I lub II grupy podatkowej, jeżeli spełnia warunki określone w art. 16 ust. 2 pkt 2-5 oraz spółdzielcze prawo do tego lokalu będzie przysługiwało nabywcy wkładu przez okres co najmniej 5 lat od dnia jego ustanowienia; warunek ten uważa się za zachowany także w przypadku przeniesienia przez spółdzielnię własności tego lokalu na nabywcę;”
- pkt 6 otrzymuje brzmienie:
- „6) nabycie w drodze darowizny praw do rachunku oszczędnościowo-kredytowego przez rodzeństwo oraz 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;”
- uchyla się pkt 10, 11, 13 i 14,

- b) uchyla się ust. 2,
- c) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Zwolnienia określone w ust. 1 i w art. 4a stosuje się, jeżeli w chwili nabycia, nabywca posiadał obywatelstwo polskie lub obywatelstwo jednego z państw członkowskich Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – stron umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym lub miał miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub na terytorium takiego państwa.”,

- d) uchyla się ust. 5;

- 4) po art. 4 dodaje się art. 4a w brzmieniu:

„Art. 4a. 1. Zwalnia się od podatku nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, ojczyma i macochę, jeżeli:

- 1) zgłoszą nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie miesiąca 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, zapisu lub dalszego zapisu w terminie miesiąca od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, z zastrzeżeniem ust. 2 i 4, oraz
- 2) w przypadku gdy wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, przekracza kwotę określoną w art. 9 ust. 1 pkt 1, a przedmiotem nabycia tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy są

środki pieniężne, udokumentują ich otrzymanie dowodem przekazania na rachunek bankowy nabywcy albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową lub przekazem pocztowym.

2. Jeżeli nabywca dowiedział się o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych po upływie terminów, o których mowa w ust. 1 pkt 1, zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się, gdy nabywca zgłosi te rzeczy lub prawa majątkowe naczelnikowi urzędu skarbowego nie później niż w terminie 14 dni od dnia, w którym dowiedział się o ich nabyciu, oraz udowodni fakt późniejszego powzięcia wiadomości o ich nabyciu.
3. W przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w ust. 1 i 2, nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych podlega opodatkowaniu na zasadach określonych dla nabywców zaliczonych do I grupy podatkowej.
4. Obowiązek zgłoszenia nie obejmuje przypadków, gdy:
 - 1) wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby lub po tej samej osobie w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie nie przekracza kwoty określonej w art. 9 ust. 1 pkt 1 oraz
 - 2) gdy nabycie następuje na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego.
5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych

i zakres danych w nim zawartych, w tym w szczególności:

- 1) dane podatników obowiązanych do złożenia zgłoszenia oraz dane stanowiące podstawę zaliczenia do I grupy podatkowej,
 - 2) dane oraz ostatni adres spadkodawcy, darczyńcy lub innej osoby, od której lub po której została nabyta własność rzeczy lub prawa majątkowe,
 - 3) dane dotyczące nabytych rzeczy lub praw majątkowych, ich rodzaj, miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych, wraz z ich wartością rynkową oraz wielkość nabytego udziału
- uwzględniając konieczność potwierdzenia nabycia w celu skorzystania ze zwolnienia.”;

5) art. 5 otrzymuje brzmienie:

„Art. 5. Obowiązek podatkowy ciąży na nabywcy własności rzeczy i praw majątkowych.”;

6) w art. 6:

a) w ust. 1:

– pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:

- „1) przy nabyciu w drodze dziedziczenia, zapisu lub dalszego zapisu – z chwilą przyjęcia spadku przez spadkobiercę;
- 2) przy nabyciu z polecenia testamentowego – z chwilą wykonania tego polecenia;”;

– dodaje się pkt 8 w brzmieniu:

- „8) przy nabyciu w drodze nieodpłatnej służebności, renty oraz użytkowania – z chwilą ustanowienia tych praw.”;

b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Jeżeli nabycie niezgłoszone do opodatkowania stwierdzono następnie pismem, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą sporządzenia pisma; jeżeli pismem takim jest orzeczenie sądu, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą uprawomocnienia się orzeczenia. W przypadku gdy nabycie nie zostało zgłoszone do opodatkowania, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą powołania się przed organem podatkowym lub organem kontroli skarbowej na fakt nabycia.”;

7) w art. 7 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Do długów i ciężarów zalicza się również koszty ostatniej choroby spadkodawcy, jeżeli nie zostały pokryte za jego życia i z jego majątku, koszty pogrzebu spadkodawcy, łącznie z nagrobkiem, w takim zakresie, w jakim koszty te odpowiadają zwyczajom przyjętym w danym środowisku, jeżeli nie zostały pokryte z majątku spadkodawcy, z zasiłku pogrzebowego lub nie zostały zwrócone w innej formie, oraz koszty postępowania spadkowego, wynagrodzenie wykonawcy testamentu, obowiązki wykonania zapisów i poleceń zamieszczonych w testamencie, wypłaty z tytułu zachowku oraz inne obowiązki wynikające z przepisów Kodeksu cywilnego dotyczących spadków.”;

8) w art. 8 ust. 3-5 otrzymują brzmienie:

„3. Wartość rynkową rzeczy lub praw majątkowych określa się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich miejsca położenia, stanu i stopnia zużycia, oraz w obrocie prawami majątkowymi tego samego rodzaju, z dnia powstania obowiązku podatkowego.

4. Jeżeli nabywca nie określił wartości nabytych rzeczy lub praw majątkowych albo wartość określona przez niego nie odpowiada, według oceny naczelnika urzędu skarbowego wartości rynkowej, organ ten wezwie nabywcę do jej określenia, podwyższenia lub obniżenia, w terminie nie krótszym niż 14 dni od dnia doręczenia wezwania, podając jednocześnie wartość według własnej, wstępnej oceny. Jeżeli nabywca, pomimo wezwania, nie określił wartości lub podał wartość nieodpowiadającą wartości rynkowej, naczelnik urzędu skarbowego dokona jej określenia z uwzględnieniem opinii biegłego lub przedłożonej przez nabywcę wyceny rzeczoznawcy. Jeżeli organ podatkowy powoła biegłego, a wartość określona z uwzględnieniem jego opinii różni się o więcej niż 33% od wartości podanej przez nabywcę, koszty opinii biegłego ponosi nabywca.
5. Przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio, jeżeli kilku nabywców podało różne wartości tej samej rzeczy lub prawa majątkowego.”;

9) w art. 9 dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

„4. W przypadku nabycia tytułem polecenia za zbywcę uznaje się odpowiednio darczyńcę lub spadkodawcę. W przypadku gdy darczyńca nakłada na obdarowanego tytułem polecenia obowiązek przeniesienia własności rzeczy lub przeniesienia (ustanowienia) praw na rzecz darczyńcy, za zbywcę uważa się obdarowanego.”;

10) art. 13 otrzymuje brzmienie:

„Art. 13. 1. Wartość świadczeń powtarzających się przyjmuje się do podstawy opodatkowania w wysokości rocznego świadczenia pomnożonego:

- 1) w razie ustanowienia świadczeń na czas określony co do liczby lat lub ich części – przez liczbę lat lub ich części;
 - 2) w pozostałych przypadkach, w tym w razie ustanowienia świadczeń na czas nieokreślony – przez 10 lat.
2. Przepisy ust. 1 stosuje się odpowiednio do obliczenia wartości prawa użytkowania i służebności.
 3. Roczna wartość użytkowania i służebności ustala się w wysokości 4% wartości rzeczy oddanej w użytkowanie lub obciążonej służebnością.”;
- 11) w art. 15:
- a) 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 skale podatkowe określone w ust. 1 obowiązujące w dniu powstania obowiązku podatkowego, z zastrzeżeniem ust. 4.”,
 - b) dodaje się ust. 4 w brzmieniu:
 - „4. Nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych w drodze darowizny lub polecenia darczyńcy podlega opodatkowaniu według stawki 20%, jeżeli obowiązek podatkowy powstał wskutek powołania się podatnika przed organem podatkowym lub organem kontroli skarbowej w toku czynności sprawdzających, postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub postępowania kontrolnego na okoliczność dokonania tej darowizny, a należny podatek od tego nabycia nie został zapłacony.”;

12) w art. 16:

a) ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1. W przypadku nabycia własności (współwłasności) budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub udziału w takim prawie, spółdzielczego prawa do domu jednorodzinnego albo udziału w takim prawie:

- 1) w drodze dziedziczenia, zapisu, dalszego zapisu, polecenia testamentowego, darowizny lub polecenia darczyńcy przez osoby zaliczane do I grupy podatkowej,
- 2) w drodze dziedziczenia, zapisu, dalszego zapisu lub polecenia testamentowego przez osoby zaliczane do II grupy podatkowej,
- 3) w drodze dziedziczenia, zapisu, dalszego zapisu lub polecenia testamentowego przez osoby zaliczane do III grupy podatkowej, które sprawowały opiekę nad wymagającym takiej opieki spadkodawcą, na podstawie pisemnej umowy z podpisem notarialnie poświadczonym, przez co najmniej dwa lata od dnia poświadczania podpisów przez notariusza

– nie wlicza się do podstawy opodatkowania ich czystej wartości do łącznej wysokości nieprzekraczającej 110 m² powierzchni użytkowej budynku lub lokalu. W przypadku nabycia części (udziału) budynku mieszkalnego lub lokalu albo udziału w spółdzielczym prawie do budynku mieszkalnego lub lokalu ulga przysługuje stosownie do wielkości udziału.

2. Ulga, o której mowa w ust. 1, przysługuje osobom, które łącznie spełniają następujące warunki:
 - 1) spełniają wymogi określone w art. 4 ust. 4;
 - 2) nie są właścicielami innego budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość bądź będąc nimi przeniosą własność budynku lub lokalu na rzecz zstępnych, Skarbu Państwa lub gminy w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia zeznania podatkowego albo zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego;
 - 3) nie dysponują spółdzielczym lokatorskim prawem do lokalu lub nie są właścicielami spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego oraz wynikających z przydziału spółdzielni mieszkaniowych: prawa do domu jednorodzinnego lub prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym, a w razie dysponowania tymi prawami przełożą je zstępny lub przełożą do dyspozycji spółdzielni, w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia zeznania podatkowego albo zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego;
 - 4) nie są najemcami lokalu lub budynku lub będąc nimi rozwiążą umowę najmu w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia zeznania podatkowego albo zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego;
 - 5) będą zamieszkiwać będąc zameldowanymi na pobyt stały w nabytym lokalu lub budynku i nie dokonają jego zbycia przez okres 5 lat:

- a) od dnia złożenia zeznania podatkowego lub zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego – jeżeli w chwili złożenia zeznania lub zawarcia umowy darowizny nabywca mieszka i jest zameldowany na pobyt stały w nabytym lokalu lub budynku,
 - b) od dnia zamieszkania potwierdzonego zameldowaniem na pobyt stały w nabytym lokalu lub budynku – jeżeli nabywca zamieszka i dokona zameldowania na pobyt stały w ciągu roku od dnia złożenia zeznania podatkowego lub zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego.”,
- b) ust. 7 i 8 otrzymują brzmienie:
- „7. Nie stanowi podstawy do wygaśnięcia decyzji lub ustalenia zobowiązania podatkowego:
- 1) zbycie udziału w budynku lub lokalu na rzecz innego ze spadkobierców lub obdarowanych albo
 - 2) zbycie budynku lub lokalu (udziału w budynku lub lokalu), jeżeli było ono uzasadnione koniecznością zmiany warunków lub miejsca zamieszkania, a przeznaczenie środków uzyskanych ze sprzedaży na nabycie innego budynku lub lokalu (udziału w budynku lub lokalu) albo budowę innego budynku lub lokalu nastąpiło w całości w okresie dwóch lat od dnia zbycia i łączny okres zamieszkiwania w zbytym i nabytym budynku

lub lokalu, potwierdzonego zameldowaniem na pobyt stały, wynosi 5 lat.

8. Warunek określony w ust. 2 pkt 5 lit. b uważa się za spełniony również wtedy, gdy budynek lub lokal (udział w budynku lub lokalu) został zbyty przed rozpoczęciem zamieszkiwania, ze względu na konieczność zmiany warunków lub miejsca zamieszkania, a przeznaczenie środków uzyskanych ze sprzedaży na nabycie innego budynku lub lokalu (udziału w budynku lub lokalu) albo budowę innego budynku lub lokalu nastąpiło w całości w okresie dwóch lat od dnia zbycia.”;

13) w art. 18:

- a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Płatnicy są obowiązani:

- 1) prowadzić rejestr podatku;
- 2) pobrać należny podatek z chwilą sporządzenia aktu notarialnego, z zastrzeżeniem ust. 3;
- 3) wpłacić pobrany podatek na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na siedzibę płatnika, w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek, a także przekazać w tym terminie deklarację o wysokości pobranego i wpłaconego przez płatnika podatku, według ustalonego wzoru, wraz z informacją o kwocie podatku należnego poszczególnym gminom;

- 4) przekazywać w terminie, o którym mowa w pkt 3, naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu ze względu na siedzibę płatnika, odpisy sporządzanych aktów notarialnych dotyczących czynności, z tytułu których są płatnikami podatku.”,
- b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:
 - „3. W przypadku określonym w art. 12 notariusz nie oblicza i nie pobiera podatku.”,
- c) uchyla się ust. 4,
- d) ust. 5 otrzymuje brzmienie:
 - „5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:
 - 1) sposób pobierania podatku przez płatników, w tym w szczególności czynności związane z poborem podatku oraz zakres pouczeń udzielanych podatnikom,
 - 2) wzór deklaracji, o której mowa w ust. 2 pkt 3, oraz szczegółowy zakres danych w niej zawartych, w tym w szczególności dane płatnika, kwotę pobranego podatku w danym miesiącu, kwotę potrąconego wynagrodzenia z tytułu poboru podatku oraz kwotę podatku wpłaconego naczelnikowi urzędu skarbowego,
 - 3) sposób sporządzania informacji o łącznej kwocie podatku należnego poszczególnym gminom – uwzględniając konieczność prawidłowego poboru podatku przez płatników.”;
- 14) w art. 19:
 - a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

- „1. Dłużnicy spadkodawcy lub osób, którym przysługują wierzytelności z tytułu zapisu (dalszego zapisu), wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładem na wypadek śmierci lub umorzenia jednostek uczestnictwa funduszu inwestycyjnego otwartego lub specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na podstawie dyspozycji uczestnika tych funduszy na wypadek jego śmierci są obowiązani przekazać naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu ze względu na miejsce zamieszkania wierzyciela, informację o dokonanych wypłatach (zwrocie długu) i ich wysokości, w terminie 14 dni od dnia wypłaty.”,
- b) uchyla się ust. 2 i 3,
- c) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Jeżeli przedmiotem aktu notarialnego, który ma być sporządzony, lub dokumentu, co do którego notariusz ma uwierzytelnić podpis, ma być zbycie praw do spadku albo zbycie lub obciążenie rzeczy lub praw majątkowych uzyskanych tytułem, określonym w art. 1, notariusz może dokonać tych czynności tylko za uprzednią pisemną zgodą naczelnika urzędu skarbowego albo po przedstawieniu zaświadczenia wydanego przez naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że nabycie jest zwolnione od podatku, że należny podatek został zapłacony albo zobowiązanie podatkowe wygasło wskutek przedawnienia.”.

Art. 2. W ustawie z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2005 r. Nr 41, poz. 399, Nr 143, poz. 1199 i Nr 169, poz. 1418) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 1:

a) w ust. 1 w pkt 1:

– lit. e otrzymuje brzmienie:

„e) umowy dożywocia,”,

– uchyla się lit. g,

b) w ust. 3 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) przy spółce kapitałowej – wniesienie lub podwyższenie wniesionego do spółki wkładu, którego wartość powoduje podwyższenie kapitału zakładowego, pożyczkę udzieloną spółce przez wspólnika (akcjonariusza) oraz dopłaty,”,

c) w ust. 4 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„Czynności cywilnoprawne podlegają podatkowi, z zastrzeżeniem ust. 5, jeżeli ich przedmiotem są,”,

d) uchyla się ust. 6;

2) w art. 1a:

a) pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) państwo członkowskie – państwo członkowskie Unii Europejskiej lub państwo członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – strona umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym,”,

b) dodaje się pkt 7 w brzmieniu:

„7) podatek od towarów i usług – podatek od towarów i usług w rozumieniu ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.²⁾) lub podatek od wartości dodanej pobierany na podstawie przepisów obowiązujących w państwach członkowskich.”;

3) w art. 2:

a) w pkt 1 uchyla się lit. i,

b) pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) czynności cywilnoprawne, jeżeli przynajmniej jedna ze stron z tytułu dokonania tej czynności jest:

a) opodatkowana podatkiem od towarów i usług,

b) zwolniona z podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- umów sprzedaży i zamiany, których przedmiotem jest nieruchomości lub jej część, albo prawo użytkowania wieczystego, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu, prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub prawo do miejsca postojowego w garażu wielostanowiskowym lub udział w tych prawach,
- umowy spółki i jej zmiany,
- umowy sprzedaży udziałów i akcji w spółkach handlowych;”;

4) w art. 3 w ust 1:

a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) z chwilą dokonania czynności cywilnoprawnej;”;

b) pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) z chwilą powołania się przez podatnika na fakt dokonania czynności cywilnoprawnej – jeżeli podatnik nie złożył deklaracji w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych w terminie 5 lat od końca roku, w którym upłynął termin płatności podatku, a następnie powołuje się przed organem podatkowym lub organem kontroli skarbowej na fakt jej dokonania.”;

5) art. 4 i 5 otrzymują brzmienie:

„Art. 4. 1. Obowiązek podatkowy, z zastrzeżeniem art. 5, ciąży:

1) przy umowie sprzedaży – na kupującym;

- 2) przy umowie zamiany – na stronach czynności, z zastrzeżeniem ust. 2;
- 3) przy umowie darowizny – na obdarowanym;
- 4) przy umowie dożywocia – na nabywcy własności nieruchomości;
- 5) przy umowie o dział spadku lub o zniesienie współwłasności – na podmiocie nabywającym rzeczy lub prawa majątkowe ponad udział w spadku lub we współwłasności;
- 6) przy ustanowieniu odpłatnego użytkowania, w tym również nieprawidłowego oraz odpłatnej służebności – na użytkowniku lub nabywającym prawo służebności;
- 7) przy umowie pożyczki i umowie depozytu nieprawidłowego – na biorącym pożyczkę lub przechowawcy;
- 8) przy ustanowieniu hipoteki – na składającym oświadczenia woli o ustanowieniu hipoteki.

2. Obowiązek zapłaty podatku od umowy zamiany ciąży na stronach umowy w częściach równych.

Art. 5. Przy umowie spółki cywilnej obowiązek podatkowy ciąży na wspólnikach odpowiednio do wartości wniesionych przez nich do spółki wkładów, udzielonych spółce pożyczek, wniesionych dopłat oraz oddanych przez nich spółce rzeczy lub praw majątkowych do nieodpłatnego używania, a przy pozostałych umowach spółki – na spółce.”;

6) w art. 6:

a) w ust. 1:

- w pkt 1 uchyla się lit. a,
- uchyla się pkt 9,

b) ust. 2-5 otrzymują brzmienie:

- „2. Wartość rynkową przedmiotu czynności cywilnoprawnych określa się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich miejsca położenia, stanu i stopnia zużycia, oraz w obrocie prawami majątkowymi tego samego rodzaju, z dnia dokonania tej czynności, bez odliczania długów i ciężarów.
3. Jeżeli podatnik nie określił wartości przedmiotu czynności cywilnoprawnej lub wartość określona przez niego nie odpowiada, według oceny organu podatkowego, wartości rynkowej, organ ten wezwie podatnika do jej określenia, podwyższenia lub obniżenia, w terminie nie krótszym niż 14 dni od dnia doręczenia wezwania, podając jednocześnie wartość według własnej, wstępnej oceny.
4. Jeżeli podatnik, pomimo wezwania, o którym mowa w ust. 3, nie określił wartości lub podał wartość nieodpowiadającą wartości rynkowej, organ podatkowy dokona jej określenia z uwzględnieniem opinii biegłego lub przedłożonej przez podatnika wyceny rzeczoznawcy. Jeżeli organ podatkowy powoła biegłego, a wartość określona z uwzględnieniem jego opinii różni się o więcej niż 33% od wartości podanej przez podatnika, koszty opinii ponosi podatnik.
5. Jeżeli z treści czynności cywilnoprawnych, wymienionych w ust. 1 pkt 6, wynika prawo żądania świadczeń, które nie mogą być oznaczone pod względem wielkości w chwili zawierania umowy, podstawę opodatkowania ustala się w miarę wykonywania świadczeń. Organ podatkowy może jednak, za zgodą podatnika, przyjąć do podstawy opodatkowania

prawdopodobną wartość wszystkich świadczeń za okres trwania czynności.”,

c) w ust. 9:

– pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) wartość wkładów do spółki lub powiększających jej majątek, wartość kapitału zakładowego lub jego podwyższenia, kwoty dopłat, kwoty lub wartość pożyczek udzielonych spółce przez wspólnika (akcjonariusza) oraz wartość rzeczy lub praw majątkowych oddanych spółce do nieodpłatnego używania – przez:

a) jednostki samorządu terytorialnego,

b) Skarb Państwa.”,

– pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) kwoty pożyczek udzielonych spółce kapitałowej przez wspólnika (akcjonariusza) oraz kwoty dopłat w spółce kapitałowej, które były opodatkowane podatkiem od czynności cywilnoprawnych, a następnie zostały przeznaczone na podwyższenie kapitału zakładowego.”;

7) w art. 7:

a) w ust. 1:

– pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) od umowy pożyczki oraz depozytu nieprawidłowego 2%, z zastrzeżeniem ust. 5;”,

– uchyla się pkt 5 i 8,

b) w ust. 3 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) jeżeli podatnik dokonując czynności cywilnoprawnej, w wyniku której nastąpiło przeniesienie własności, nie wyodrębnił wartości rzeczy lub praw majątkowych, do których mają zastosowanie różne stawki

– od łącznej wartości tych rzeczy lub praw majątkowych;”

c) uchyla się ust. 4,

d) dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

„5. Stawka podatku wynosi 20%, jeżeli:

1) podatnik powołuje się na fakt dokonania czynności wymienionej w art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. b lub j oraz jej zmiany przed organem podatkowym lub organem kontroli skarbowej w toku czynności sprawdzających, postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub postępowania kontrolnego, a podatek od tej czynności nie został zapłacony;

2) biorący pożyczkę, nie spełni warunków, o którym mowa w art. 9 pkt 10 lit. b.”;

8) w art. 8 uchyla się pkt 2, 3 i 7;

9) w art. 9:

a) w pkt 2 uchyla się lit. g,

b) pkt 9 otrzymuje brzmienie:

„9) sprzedaż maklerskich instrumentów finansowych firmom inwestycyjnym, bądź za ich pośrednictwem, oraz sprzedaż tych instrumentów dokonywaną w ramach zorganizowanego systemu obrotu – w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz. 1538);”

c) w pkt 10:

– lit. b otrzymuje brzmienie:

„b) na podstawie umowy zawartej między osobami, o których mowa w 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.³⁾) udzielone w formie pieniężnej, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 5 pkt 2, pod warunkiem:

- złożenia deklaracji w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych właściwemu organowi podatkowemu w terminie 14 dni od daty dokonania czynności,
- udokumentowania otrzymania przez biorącego pożyczkę pieniędzy na rachunek bankowy, albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową lub przekazem pocztowym,
- że wysokość pożyczki przekracza kwotę niepodlegającą opodatkowaniu – na zasadach określonych w przepisach o podatku od spadków i darowizn,”

– uchyla się lit. g i h,

d) w pkt 11 uchyla się lit. b,

e) uchyla się pkt 14;

10) w art. 10:

a) ust. 2- 3a otrzymują brzmienie:

„2. Notariusze są płatnikami podatku od czynności cywilnoprawnych dokonywanych w formie aktu notarialnego.

3. Płatnicy obowiązani są uzależnić dokonanie czynności cywilnoprawnej od uprzedniego zapłacenia podatku.

3a. Płatnicy są obowiązani:

1) prowadzić rejestr podatku;

2) wpłacić pobrany podatek na rachunek organu podatkowego właściwego ze względu na siedzibę płatnika, w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek, a także przekazać w tym terminie deklarację o wysokości

pobranego i wpłaconego podatku przez płatnika według ustalonego wzoru wraz z informacją o kwocie podatku należnego poszczególnym gminom;

3) przekazywać, w terminie, o którym mowa pkt 2, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na siedzibę płatnika odpisy sporządzanych aktów notarialnych dotyczących czynności cywilnoprawnych stanowiących przedmiot opodatkowania .”,

b) uchyla się ust. 3b,

c) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:

1) wzory deklaracji, o których mowa w ust. 1 i ust. 3a pkt 2, oraz szczegółowy zakres zawartych w nich danych, a w szczególności:

a) w deklaracji, o której mowa w ust. 1 – datę i miejsce dokonania czynności cywilnoprawnej, dane podatnika, zwięzłe określenie treści i przedmiotu czynności, miejsce jego położenia lub wykonywania praw majątkowych, podstawę opodatkowania, odliczenia od podstawy opodatkowania, stawkę podatku, kwotę należnego podatku,

b) w deklaracji, o której mowa w ust. 3a pkt 2 – dane płatnika, kwotę pobranego podatku w danym miesiącu, kwotę potrąconego wynagrodzenia z tytułu poboru podatku oraz kwotę podatku wpłaconego naczelnikowi urzędu skarbowego,

c) sposób sporządzenia informacji o kwocie podatku pobranego przez płatnika należnego poszczególnym gminom,

2) szczegółowy sposób pobierania i zwrotu podatku, w tym czynności związane z poborem podatku i sposób udzielania przez płatnika pouczeń podatnikowi

– uwzględniając konieczność wnikliwości i szybkości postępowania podatkowego oraz zmniejszenia kosztów jego prowadzenia, jak również prawidłowy sposób poboru podatku przez płatników.”;

11) w art. 11 w ust. 1 uchyla się pkt 3;

12) w art. 12:

a) w ust. 1:

– pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) od przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych, innych niż wymienione w pkt 1, oraz od pozostałych umów – naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce zamieszkania lub adres siedziby podatnika; ”,

– uchyla się pkt 4,

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. W sprawach podatku od czynności cywilnoprawnych od umów zamiany:

1) których przedmiotem jest wyłącznie przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych wymienionych w ust. 1 pkt 1, organem podatkowym właściwym do ustalenia wartości nieruchomości lub prawa majątkowego jest naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce położenia nieruchomości, a do określenia wysokości podatku od czynności cywilnoprawnych – naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce położenia

nieruchomości lub prawa, którego wartość jest wyższa;

2) w pozostałych przypadkach – naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce zamieszkania lub adres siedziby jednej ze stron.”,

c) uchyla się ust. 4.

Art. 3. 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. 4. 1. Do czynności cywilnoprawnych, o których mowa w ustawie wymienionej w art. 2, z tytułu których obowiązek podatkowy powstał przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, stosuje się przepisy dotychczasowe.

2. Przepis art. 6 ust. 9 pkt 6 ustawy wymienionej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, ma zastosowanie do odliczania od podstawy opodatkowania kwot pożyczek udzielonych spółce przez wspólników (akcjonariuszy) od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

Art. 5. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2007 r.

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 146, poz. 1546 oraz z 2005 r. Nr 143, poz. 1199 i Nr 169, poz. 1418.

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 113, Nr 90, poz. 756, Nr 143, poz. 1199 i Nr 179, poz. 1484.

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 146, poz. 1546, z 2005 r. Nr 143, poz. 1199 i Nr 169, poz. 1418 oraz z 2006 r. Nr ..., poz.

UZASADNIENIE

- I. Art. 1. Projektowane zmiany w ustawie z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2004 r. Nr 142, poz. 1514, z późn. zm.) mają na celu zapewnienie ochrony interesów majątkowych członków najbliższej rodziny.

Dodatkowo zaproponowano zmiany służące zapewnieniu zgodności polskich przepisów z prawem Unii Europejskiej, w szczególności realizacji zasady swobodnego przepływu kapitału.

Pozostałe zmiany są konsekwencją projektowanej regulacji dotyczącej zwolnienia od podatku nabywców zaliczonych do kręgu osób najbliższych oraz mają charakter porządkujący i precyzujący obowiązujące przepisy. Ponadto zakresem tego projektu objęte jest zniesienie lub doprecyzowanie przepisów określających niektóre zwolnienia podatkowe, nieprzystające do obecnej sytuacji społeczno-gospodarczej.

Projekt zawiera także przepisy przejściowe, których konsekwencją jest stosowanie nowej regulacji do nabycia rzeczy i praw majątkowych, które nastąpiło po dniu wejścia w życie ustawy.

Zmiany mające na celu zniesienie obciążeń podatkowych dla nabywających nieodpłatnie majątek od osób najbliższych.

W obecnym stanie prawnym podatkowi od spadków i darowizn podlega nabycie przez osoby fizyczne własności rzeczy znajdujących się na terytorium RP lub praw majątkowych wykonywanych na terytorium RP, tytułem spadku, darowizny, zasiedzenia, nieodpłatnego zniesienia współwłasności oraz zachowku, jeżeli uprawniony nie uzyskał go w postaci uczynionej przez spadkodawcę darowizny lub w postaci powołania do spadku albo w postaci zapisu. Podatkowi podlega również nabycie praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładcy na wypadek jego śmierci oraz nabycie jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci.

Mając na względzie konieczność szczególnej ochrony sytuacji majątkowej rodziny oraz uwzględniając fakt, że nieodpłatne przekazywanie majątku odbywa się, co do zasady, między osobami najbliższymi, przyjęte w projekcie rozwiązania prowadzą do całkowitego zwolnienia od podatku nieodpłatnego nabycia majątku od osób najbliższych. Szczególne powiązania osobiste i rodzinne między krewnymi w linii prostej oraz małżonkami uzasadniają całkowite zwolnienie od podatku nabycie rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, ojczyma i macochę (art. 1 pkt 4 projektu). Jednocześnie proponuje się, aby wprowadzenie całkowitego zwolnienia od podatku następowało pod warunkiem zgłoszenia faktu nabycia majątku organowi podatkowemu, a dodatkowo w przypadku gdy wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, przekracza kwotę wolną od podatku dla nabywców zaliczonych do I grupy podatkowej (9 637 zł), a przedmiotem nabycia tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy są środki pieniężne, udokumentowania ich otrzymania dowodem przekazania na rachunek bankowy obdarowanego albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową lub przekazem pocztowym (art. 1 pkt 4 projektu). Wprowadzenie tych warunków ma na celu zapewnienie szczelności systemu podatkowego.

Obowiązek zgłaszania organowi podatkowemu majątku nabytego pod tytułem darmym przez nabywców zwolnionych od podatku, który zastąpi składanie przez te osoby zeznań podatkowych o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych, ma na celu uzyskanie pewności prawnopodatkowej odnośnie nabytego majątku.

Ponadto w przypadku, gdy nabywca dowiedział się o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych po upływie terminu, w którym zobowiązany jest zgłosić nabycie rzeczy lub praw majątkowych, proponuje się, aby zwolnienie przysługiwało, gdy nabywca zgłosi te rzeczy lub prawa majątkowe naczelnikowi urzędu skarbowego nie później niż w terminie 14 dni, od dnia w którym dowiedział się o ich nabyciu, oraz udowodni fakt późniejszego dowiedzenia się o ich nabyciu (art. 1 pkt 4 projektu).

Obowiązek zgłoszenia nie objąłby przypadków, gdy wartość majątku nabytego łącznie od jednej osoby w ciągu 5 lat od daty pierwszego nabycia nie przekracza 9

637 zł oraz przypadków, gdy nabycie dokonywane jest na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego. Konsekwencją niedotrzymania warunku zgłoszenia w terminie naczelnikowi urzędu skarbowego nabycia rzeczy lub praw majątkowych lub nieudokumentowania, w przypadkach określonych w projekcie, otrzymania tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy środków pieniężnych dowodem przekazania na rachunek nabywcy lub przekazem pocztowym będzie opodatkowanie według zasad określonych dla nabywców zaliczonych do I grupy podatkowej (art. 1 pkt 4 projektu), z uwzględnieniem ulg podatkowych, określonych w ustawie dla nabywców zaliczonych do I grupy podatkowej.

Mając powyższe na względzie projekt zawiera delegację dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wydania aktu wykonawczego, w którym określi, m.in. wzór zgłoszenia nabycia rzeczy lub praw majątkowych (art. 1 pkt 4 projektu).

Projektowane rozwiązanie, jako uwzględniające bliskie relacje rodzinne, wydaje się słuszne społecznie, a ponadto powinno przynieść korzyści w postaci regulowania stanów prawnych nieruchomości i aktualizowania w rejestrach danych dotyczących właścicieli, m.in. w ewidencji gruntów i budynków (katastrze nieruchomości) oraz księgach wieczystych. Ułatwi także porządkowanie spraw majątkowych za życia.

Proponuje się opodatkowanie pozostałych nabywców (zaliczonych do I, II i III grupy podatkowej) na dotychczasowych zasadach.

Zmiany służące zapewnieniu zgodności polskich przepisów z prawem Unii Europejskiej.

W obowiązującym stanie prawnym podstawowym warunkiem skorzystania z ulg podatkowych, określonych w art. 4 i art. 16 ustawy o podatku od spadków i darowizn jest posiadanie przez nabywcę obywatelstwa polskiego lub miejsca stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 4 ust. 4 i art. 16 ust. 2 pkt 1 ustawy).

Dla zapewnienia zgodności polskiego prawa z Traktatem ustanawiającym Wspólnotę Europejską oraz Porozumieniem o Europejskim Obszarze Gospodarczym proponuje się rozszerzenie katalogu podmiotów uprawnionych do korzystania z ulg podatkowych o osoby posiadające obywatelstwo jednego z

państw – stron umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym albo mające miejsce zamieszkania na terytorium takiego państwa (art. 1 pkt 3 lit. c projektu).

Rozszerzenie oraz doprecyzowanie przepisów dotyczących ulg mieszkaniowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 5 oraz art. 16 ustawy.

Projektowane zmiany polegają na:

- doprecyzowaniu przepisów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 5 ustawy, dotyczących zwolnienia od podatku nabycia w drodze darowizny przez osoby zaliczone do I grupy podatkowej pieniędzy i rzeczy z przeznaczeniem na cele mieszkaniowe oraz rozszerzeniu katalogu celów przeznaczenia przedmiotu darowizny o spłatę zabezpieczonego hipoteką kredytu mieszkaniowego wraz z odsetkami (art. 1 pkt 3 lit. a tiret trzecie projektu),
- wprowadzeniu zwolnienia od podatku nabycia w drodze spadku praw do wkładu mieszkaniowego związanego ze spółdzielczym lokatorskim prawem do lokalu mieszkalnego przez osoby zaliczone do I i II grupy podatkowej, jeżeli nie mają w inny sposób zaspokojonych potrzeb mieszkaniowych; wprowadzenie tej ulgi jest uzasadnione równym traktowaniem osób, które nabywają uprawnienia do lokali spółdzielczych (art. 2 pkt 3 lit. a tiret czwarte projektu),
- uzależnieniu zastosowania ulgi mieszkaniowej dla nabywców zaliczonych do III grupy podatkowej od wymogu sprawowania opieki nad spadkodawcą na podstawie umowy pisemnej z notarialnie poświadczonym podpisem, w miejsce dotychczasowej umowy zawartej przed organem gminy (art. 1 pkt 12 lit. a projektu),
- wprowadzeniu korzystniejszych warunków zachowania prawa do ulgi w przypadku zbycia budynku lub lokalu objętego ulgą przez przedłużenie okresu, w którym ma nastąpić nabycie nowego budynku lub lokalu, z sześciu miesięcy do dwóch lat (art. 1 pkt 12 lit. b projektu),
- doprecyzowaniu obowiązujących przepisów przewidujących ulgę podatkową przy nabyciu budynku lub lokalu (art. 1 pkt 12 projektu).

Regulacje dotyczące niektórych zwolnień:

W projekcie proponuje się zniesienie zwolnień obejmujących:

- nabycie w drodze spadku budynków mieszkalnych nadanych na podstawie przepisów o osadnictwie rolnym, ze względu na brak uzasadnienia dalszego utrzymywania tego zwolnienia oraz ulgę, o której mowa w art. 16 ustawy (art. 1 pkt 3 lit. a tiret drugie projektu),
- nabycie w drodze darowizny praw do rachunku oszczędnościowo-kredytowego w kasie mieszkaniowej dla małżonka, wstępnych i zstępnych (zwolnionych od podatku), z pozostawieniem w niezmienionym zakresie ulgi dla pozostałych osób w I grupie podatkowej obecnie uprawnionych (art. 1 pkt 3 lit. a tiret piąte projektu),
- nabycie przez małżonka lub zstępnych w drodze spadku lub darowizny zakładu wytwórczego, budowlanego, handlowego, usługowego lub jego części, pod warunkiem, że zakład ten będzie prowadzony przez nabywcę w stanie niepogorszonym przez okres co najmniej 5 lat od dnia przyjęcia spadku lub darowizny, gdyż projektowane przepisy przewidują zwolnienie od podatku tych nabywców (art. 1 pkt 3 lit. a tiret szóste projektu),
- nabycie przez osobę 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 przekaże bezpłatnie osobom trzecim, ze względu na brak uzasadnienia dalszego utrzymywania tego zwolnienia w związku z projektowanym zwolnieniem od podatku nabywców zaliczonych do osób najbliższych oraz trudne w praktyce kontrolowanie dotrzymania przez nabywców warunków zwolnienia (art. 1 pkt 3 lit. a tiret szóste projektu),
- nabycie w drodze spadku lub darowizny budynku, w części zajętej przez osoby trzecie na podstawie umów najmu, do których miały zastosowanie przepisy o czynszu regulowanym, które utraciły moc (art. 1 pkt 3 lit. a tiret szóste projektu),
- nabycie własności i prawa użytkowania wieczystego gospodarstwa rolnego lub jego części wraz z budynkami mieszkalno-gospodarczymi oraz innych praw do

takiego gospodarstwa lub jego części, ze względu na istnienie szerokiego zwolnienia nabycia gospodarstwa rolnego, określonego w art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy (art. 1 pkt 3 lit. a tiret szóste projektu),

- wyłączenia od opodatkowania nabytych w drodze spadku lub darowizny budynków, urządzeń oraz innych składników majątkowych służących do prowadzenia upraw specjalnych i specjalistycznego chowu zwierząt przez zstępnych i małżonków, gdyż projektowane przepisy przewidują zwolnienie od podatku tych nabywców (art. 1 pkt 3 lit. b projektu).

Zmiany o charakterze precyzującym obowiązujące przepisy oraz skutkujące obniżeniem kosztów postępowania.

Celem tych zmian jest doprecyzowanie przepisów:

- określających przedmiot opodatkowania (art. 1 pkt 1 projektu i w konsekwencji art. 1 pkt 14 projektu),
- dotyczących wyłączenia od podatku nabycia w drodze spadku środków z pracowniczego programu emerytalnego (art. 1 pkt 2 projektu),
- określających zwolnienie nabycia własności gospodarstwa rolnego lub jego części przez ograniczenie do osób prowadzących lub mających prowadzić to gospodarstwo rolne przez okres co najmniej 5 lat od dnia nabycia (art. 1 pkt 3 lit. a tiret pierwsze projektu),
- dotyczących momentu powstania obowiązku podatkowego, w tym objęcie obowiązkiem podatkowym w przypadku nabycia tytułem darowizny wyłącznie obdarowanego (art. 1 pkt 5 i 6 projektu),
- dotyczące długów i ciężarów spadku przez ograniczenie odliczenia kosztów pogrzebu w sytuacjach, gdy nie zostały pokryte z majątku spadkodawcy (art. 1 pkt 7 projektu),
- określających podatnika przy nabyciu tytułem polecenia darczyńcy lub spadkodawcy (art. 1 pkt 9 projektu),
- określających sposób obliczania wartości służebności, jako ciężaru darowizny, ze względu na wykorzystywanie przepisu do unikania podatku od darowizny (art. 1 pkt 10 projektu).

W celu zmniejszenia kosztów postępowania proponuje się zmiany dotyczące określania wartości rynkowej rzeczy lub praw majątkowych oraz ponoszenia kosztów opinii biegłego. Proponuje się, aby wystarczające było zasięgnięcie opinii jednego biegłego, a nie jak dotychczas biegłych, a także, by istniała możliwość uwzględnienia opinii rzeczoznawcy przedłożonej przez nabywcę (art. 1 pkt 8 projektu).

Inne projektowane zmiany:

- wprowadzenie sankcyjnej stawki w wysokości 20% od umowy darowizny, która będzie miała zastosowanie w przypadku powołania się na fakt jej dokonania przed organem podatkowym lub organem kontroli skarbowej w toku czynności sprawdzających, postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub postępowania kontrolnego (art. 1 pkt 11 projektu),
- zastąpienie obowiązku przekazywania przez płatników organom podatkowym kopii rejestru, obowiązkiem przekazywania informacji o kwocie podatku należnego poszczególnym gminom (art. 1 pkt 13 projektu),
- uproszczenie procedury nałożonej na podatników dotyczącej zniesienia obowiązku uzyskiwania zgód i zaświadczeń naczelnika urzędu skarbowego w związku z wypłatą długu przez dłużników spadkodawcy lub należności przypadających z tytułu zapisu lub wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładem na wypadek śmierci lub umorzenia jednostek uczestnictwa funduszu inwestycyjnego otwartego lub specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na podstawie dyspozycji uczestnika tych funduszy na wypadek śmierci; w tych przypadkach nałożono na podmioty będące dłużnikami obowiązek przekazania informacji naczelnikowi urzędu skarbowego o dokonanych wypłatach w terminie 14 dni od dnia ich dokonania (art. 1 pkt 14 projektu).

Przepisy przejściowe i wejście w życie nowelizacji.

Proponuje się, aby:

- objąć mocą nowej ustawy stosunki prawne powstałe od dnia wejścia w życie zmian (art. 3 projektu),

- zmiany w ustawie o podatku od spadków i darowizn weszły w życie z dniem 1 stycznia 2007 r.

Ocena Skutków Regulacji

I. Cel wprowadzenia ustawy

Mając na uwadze charakter podatku od spadków i darowizn oraz fakt, że w większości przypadków dotyczy opodatkowania majątku przekazywanego nieodpłatnie między członkami najbliższej rodziny, podstawowym celem nowelizacji jest zniesienie obciążeń podatkowych tych osób. Zasadnicze zmiany polegają zatem na wprowadzeniu przepisów zwalniających od podatku nieodpłatne nabycie rzeczy lub praw przez osoby najbliższe, tj. przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, ojczyrna i macochę.

Nowelizacja służy ponadto zapobieżeniu prowadzenia przez Komisję Europejską postępowania przeciwko Polsce, w związku z naruszeniem zasady swobody przepływu kapitału, przez zapewnienie prawa do korzystania z ulg i zwolnień, określonych w przepisach ustawy o podatku od spadków i darowizn, także obywatelom państw członkowskich UE.

Wprowadzenie projektowanej regulacji ma także na celu dostosowanie i doprecyzowanie przepisów podatkowych, w tym dotyczących ulg podatkowych do obecnej sytuacji społeczno-gospodarczej.

II. Konsultacje społeczne

W celu przeprowadzenia konsultacji społecznych tekst projektu ustawy został przekazany Krajowej Radzie Doradców Podatkowych, Krajowej Radzie Notarialnej, Krajowej Izbie Gospodarczej oraz do zaopiniowania przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Tekst projektu ustawy został także opublikowany na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Krajowa Izba Gospodarcza pozytywnie oceniła, ze społecznego punktu widzenia, wprowadzenie zwolnienia od podatku od spadków i darowizn majątku otrzymanego nieodpłatnie przez członków najbliższej rodziny, tj. małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, ojczyrna i macochę.

Zasadnicze uwagi zgłoszone przez Krajową Radę Doradców Podatkowych zostały uwzględnione.

Projekt został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej i podmioty zajmujące się działalnością lobbingową nie zgłosiły zainteresowania pracami nad projektem.

Rozwiązania zawarte w projekcie ustawy zostały pozytywnie zaopiniowane przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego w dniu 14 czerwca 2006 r.

III. Zakres oceny skutków regulacji

Wejście w życie ustawy nie spowoduje bezpośrednio zwiększonych kosztów dla budżetu państwa.

Konsekwencją proponowanych zmian będzie jednak istotne zmniejszenie dochodów własnych gmin, jako beneficjentów wpływów z tego podatku, a zatem niezbędne jest dokonanie szczegółowej oceny skutków regulacji.

IV. Skutki wprowadzenia regulacji

1. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i dochody jednostek samorządu terytorialnego

Wejście w życie projektowanej ustawy nie spowoduje bezpośrednich ujemnych skutków finansowych dla budżetu państwa. Przewiduje się, że wydatki związane z koniecznością zapewnienia dostępności druków zgłoszeń o nieodpłatnym nabyciu rzeczy lub praw majątkowych przez osoby zwolnione od podatku, zrekompensowane zostaną zmniejszeniem kosztów druku formularzy zeznań podatkowych i eliminacją kosztów postępowań prowadzonych względem nabywców zwolnionych w projekcie od podatku. Koszty utrzymania aparatu skarbowego administrującego podatkiem od spadków i darowizn ulegną zmniejszeniu.

Wejście w życie ustawy wpłynie na zmniejszenie wpływów budżetowych gmin ze względu na rozszerzenie zakresu ulg podatkowych, w szczególności zwolnienie od podatku osób najbliższych.

Według przeprowadzonych analiz można stwierdzić, że wpływy od nabywców zaliczonych obecnie do I grupy podatkowej kształtują się na poziomie 75-80%

całości wpływów z tego podatku (w 2004 r. – 218 mln zł, zaś w 2005 r. – ok. 240 mln zł), a zatem konsekwencją zniesienia opodatkowania nabycia majątku przez małżonków i krewnych w linii prostej będzie zmniejszenie o ok. 65-70% dotychczasowych dochodów budżetów gmin z tego źródła. Przewiduje się, że zmniejszenie dochodów budżetów gmin będzie następowało stopniowo w okresie kilkuletnim. Budżety gmin będą nadal zasilane wpływami z podatku od spadków i darowizn od nabycia majątku na podstawie stosunków prawnych powstałych przed dniem wejścia w życie projektowanej ustawy.

Niekorzystne skutki finansowe spowoduje także objęcie ulgami podatkowymi obywateli państw członkowskich Unii Europejskiej, na takich samych warunkach, jak obywateli polskich. Wstępne wyniki przeprowadzonej analizy wpływów z tytułu podatku od spadków i darowizn zapłaconego w całości przez tych obywateli wskazują, że wpływy z podatku zapłaconego przez osoby zamieszkałe na terytorium państw - stron Porozumienia o Europejskim Obszarze Gospodarczym od nabytych rzeczy i praw majątkowych, w stosunku do wpływów ogółem z tytułu tego podatku, stanowiły:

- w 2004 r. – 1,6% (ok. 3,6 mln zł),
- w 2005 r. – ok. 2,4% (ok. 5,7 mln zł).

Faktyczne ubytki w tym zakresie będą zdecydowanie niższe z następujących względów:

- wskazane wyżej kwoty obrazują zapłacony podatek od spadków i darowizn od całego majątku nabytego przez te osoby, w tym także nieobjętego ulgami,
- w pewnych przypadkach nabywcy nie spełniają innych (niż obywatelstwo albo miejsce zamieszkania) warunków do skorzystania z ulg podatkowych, określonych w ustawie o podatku od spadków i darowizn.

Ujemne skutki finansowe mogą spowodować także pozostałe wprowadzone ulgi, mimo zrównoważenia w pewnym stopniu tych skutków przez doprecyzowanie przepisów i zniesienie niektórych zwolnień.

Ujemne skutki finansowe projektowanej regulacji szacuje się na ok. 150 do 190 mln zł (docelowo). Precyzyjne określenie skutków finansowych nie jest

możliwe ze względu na nieznaną liczbę zdarzeń podlegających regulacjom ustawy o podatku od spadków i darowizn.

Proponuje się, aby zrekompensowanie budżetom gmin ubytków w dochodach z tytułu zmniejszenia wpływów z podatku od spadków i darowizn nastąpiło bądź przez zwiększenie wysokości udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego (w takim przypadku wystąpią pośrednio ujemne skutki dla dochodów budżetu państwa), bądź zostało zrekompensowane zwiększonymi wpływami wynikającymi ze zmian w innych ustawach dotyczących podatków stanowiących dochody gmin.

2. Wpływ regulacji na rynek pracy

Projektowana ustawa nie zawiera przepisów, które mogą mieć wpływ na rynek pracy.

3. Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość

Projektowana ustawa nie zawiera przepisów, które mogą wpływać na konkurencyjność gospodarki. Projektowane przepisy dotyczą zwolnienia od podatku nabycia rzeczy lub praw majątkowych (w tym przedsiębiorstw) od osób najbliższych, mogą pośrednio wpłynąć korzystnie na rozwój przedsiębiorczości.

4. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów

Projekt ustawy nie zawiera przepisów mających wpływ na sytuację i rozwój regionów.

II. Art. 2. Podstawowym założeniem nowelizacji ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2005 r. Nr 41, poz. 399, z późn. zm.) jest uproszczenie zasad poboru podatku, ograniczenie obowiązków podatników w wyniku zniesienia zasady solidarnej odpowiedzialności stron za zapłatę podatku, oraz zmniejszenie kosztów związanych z administrowaniem podatkiem.

Ponadto projekt ma na celu dostosowanie ustawy do przepisów obowiązujących w Unii Europejskiej w zakresie pomocy publicznej dla przedsiębiorców oraz

opodatkowania podwyższenia kapitału w spółkach kapitałowych. Dodatkowo zaproponowano wykreślenie z katalogu czynności cywilnoprawnych podlegających opodatkowaniu umów renty i umów majątkowych małżeńskich. Jednocześnie doprecyzowano przepis art. 2 pkt 4 ustawy dotyczący wyłączenia czynności cywilnoprawnych z opodatkowania tym podatkiem, jeśli podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Pozostałe zmiany mają charakter dostosowujący do obowiązujących przepisów prawa oraz poprawiający redakcję treści ustawy.

Zniesienie zasady solidarnej odpowiedzialności

W świetle obowiązujących przepisów obowiązek podatkowy w podatku od czynności cywilnoprawnych ciąży na stronach czynności. Na nich spoczywa obowiązek złożenia wspólnej deklaracji w sprawie podatku, a w przypadku wszczęcia postępowania podatkowego toczy się ono obligatoryjnie z udziałem wszystkich stron czynności.

Proponowane w projekcie zmiany polegające na zniesieniu zasady solidarnej odpowiedzialności podyktowane są względami ekonomiczności postępowania (uproszczenie procedur związanych z zapłatą podatku), w tym koniecznością redukcji kosztów poboru podatku. Obowiązek składania deklaracji będzie ciążył wyłącznie na tej stronie czynności, która w ustawie zostanie wskazana jako podatnik. Zakłada się, że tylko z udziałem tej strony będzie prowadzone ewentualne postępowanie podatkowe. W konsekwencji proponowane rozwiązanie przyczyni się do zmniejszenia obowiązków spoczywających na podatnikach, jak również spowoduje usprawnienie pracy aparatu skarbowego.

Konsekwencją zniesienia zasady solidarnej odpowiedzialności jest konieczność znowelizowania szeregu przepisów ustawy, które odnoszą się obecnie do stron czynności, a po nowelizacji będą dotyczyły wyłącznie podatników tego podatku.

W szczególności zmiany te dotyczą:

- przepisów dotyczących określenia obowiązku podatkowego przez wskazanie, kto jest podatnikiem z tytułu dokonania poszczególnych czynności; ze względu na specyfikę umowy zamiany w projekcie określono, że obowiązek podatkowy z tytułu jej dokonania ciąży na stronach tej umowy, zaś obowiązek zapłaty podatku będzie spoczywał na nich w częściach równych (art. 2 pkt 5 projektu),

- uchylenia, jako zbędnego, przepisu przewidującego obniżenie o 50% stawki podatku od dokonania czynności, w przypadku, gdy jedną ze stron tej czynności jest podmiot zwolniony z podatku (art. 2 pkt 7 lit. c projektu),
- odebrania nabywcom rzeczy do przerobu lub odprzedaży statusu płatników podatku w związku z tym, że jako nabywcy są podatnikami z tytułu zawartych umów sprzedaży, co oznacza, iż nie mogą być równocześnie płatnikami (art. 2 pkt 10 lit. a projektu); ze zmianą tą wiąże się nowelizacja przepisów dotyczących momentu powstania obowiązku podatkowego w przypadku umów sprzedaży (art. 2 pkt 4 lit. a projektu) oraz uchylenie przepisu dotyczącego podstawy opodatkowania przy umowach sprzedaży rzeczy ruchomych nabywanych do przerobu lub odprzedaży (art. 2 pkt 6 lit. a tiret pierwsze projektu),
- niektórych przepisów dotyczących właściwości miejscowej organów podatkowych, przez wskazanie, że kryterium określenia tej właściwości jest miejsce zamieszkania lub adres siedziby podatnika, a nie zbywcy albo jednej ze stron czynności oraz odrębnego określenia właściwości organów podatkowych w przypadku umowy zamiany – ze względu na specyfikę tej czynności (art. 2 pkt 12 projektu).

Zmiany dotyczące pomocy publicznej

Ustawa o podatku od czynności cywilnoprawnych przewiduje obecnie udzielanie pomocy publicznej mającej postać:

- wyłączenia obowiązku podatkowego w podatku od czynności cywilnoprawnych w sprawach udzielania pomocy na ratowanie i pomocy na restrukturyzację – art. 2 pkt 1 lit. i ustawy,
- zwolnienia od podatku czynności cywilnoprawnych, których przedmiotem są rzeczy lub prawa majątkowe likwidowanej kopalni w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o restrukturyzacji górnictwa węgla kamiennego w latach 2003-2006 (Dz. U. Nr 210, poz. 2037, z późn. zm.) – art. 9 pkt 14 ustawy.

Przewidziana w tych przepisach pomoc publiczna stanowi pomoc automatyczną. Kontrola prawidłowości wykorzystania przez przedsiębiorców pomocy udzielanej

na podstawie przedmiotowej ustawy jest praktycznie niemożliwa. Beneficjenci pomocy nie mają bowiem obowiązku złożenia deklaracji podatkowej na okoliczność dokonania czynności cywilnoprawnych skutkujących uzyskaniem pomocy publicznej.

Zgodnie z Komunikatem Komisji WE z dnia 1 października 2004 r. zawierającym wytyczne odnośnie pomocy udzielanej przez państwo na ratowanie oraz restrukturyzację przedsiębiorstw znajdujących się w trudnościach (Dz. Urz. WE nr C244/2 2004), każdorazowy zamiar udzielenia pomocy doraźnej lub na restrukturyzację przedsiębiorcy znajdującemu się w trudnej sytuacji ekonomicznej wymaga zgody Komisji Europejskiej, podczas gdy przepis art. 2 pkt 1 lit. i ustawy umożliwia automatyczne udzielanie pomocy tym przedsiębiorcom.

Z uwagi także na fakt, że zgodnie z Programem polityki w zakresie pomocy publicznej na lata 2005-2010 należy stopniowo wygaszać pomoc na restrukturyzację, proponuje się uchylenie przepisu art. 2 pkt. 1 lit. i ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (art. 2 pkt 3 lit. a projektu).

Na podstawie art. 9 pkt 14 ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych zwolnione są od podatku czynności, których przedmiotem są rzeczy lub prawa majątkowe likwidowanej kopalni w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o restrukturyzacji górnictwa węgla kamiennego w latach 2003-2006 (Dz. U. Nr 210, poz. 2037, z późn. zm.). Przedmiotowa pomoc nie została zgłoszona do Komisji Europejskiej podczas notyfikacji planowanej pomocy publicznej dla przedsiębiorców prowadzących działalność w sektorze węglowym, która miała miejsce w dniu 26 listopada 2004 r. Z tego względu pomoc ta nie została zaakceptowana przez Komisję w decyzji z dnia 22 czerwca 2005 r., a zatem nie jest możliwe jej udzielanie. W związku z tym proponuje się uchylenie art. 9 pkt 14 ustawy (art. 2 pkt 9 lit. e projektu).

Opodatkowanie podwyższenia kapitału w spółkach kapitałowych

Podatek od czynności cywilnoprawnych od umowy spółki i jej zmiany jest odpowiednikiem podatku kapitałowego uregulowanego w Dyrektywie Rady z dnia

17 lipca 1969 r. dotyczącej podatków pośrednich od gromadzenia kapitału (69/335/EWG), której przepisy nakładają na państwa członkowskie obowiązek ujednoczenia podatku kapitałowego zarówno pod względem jego struktury, jak i stawek. Przepisy te implementowano do prawa krajowego ustawą z dnia 19 grudnia 2003 r. o zmianie ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2004 r. Nr 6, poz. 42).

Wniesienie do spółki wkładu niepieniężnego (aportu) podlega podatkowi od towarów i usług, jak również wypełnia dyspozycję art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. k ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych przewidującego opodatkowanie umowy spółki lub zmiany tej umowy polegającej na zwiększeniu majątku spółki albo podwyższeniu kapitału zakładowego.

Projektowana zmiana w art. 2 w pkt 4 zmierza do zapewnienia jednolitych zasad opodatkowania umowy spółki, zgodnie z przepisami wskazanej dyrektywy (art. 2 pkt 3 projektu).

Ponadto dokonano zmiany polegającej na zniesieniu zwolnienia od umowy pożyczki udzielonej spółce kapitałowej przez wspólnika (akcjonariusza) (art. 2 pkt 9 lit. c tiret drugie projektu), wprowadzając jednocześnie tę czynność, zgodnie z założeniami Dyrektywy, do katalogu czynności uznawanych za zmianę umowy spółki kapitałowej (art. 2 pkt 1 lit. b projektu).

Realizując główne założenia Dyrektywy stanowiące, że kapitał spółki powinien być opodatkowany w Państwach Członkowskich jednokrotnie, proponuje się odstąpienie od opodatkowania podwyższenia kapitału zakładowego, jeżeli jego źródłem są udzielone pożyczki uprzednio opodatkowane podatkiem od czynności cywilnoprawnych (art. 2 pkt 6 lit. c tiret drugie projektu).

Projekt wprowadza również zmianę w ustawie polegającą na zniesieniu zwolnienia umów spółek, których skutkiem jest przeniesienie rzeczywistego ośrodka zarządzania lub siedziby spółki kapitałowej z państwa członkowskiego innego niż Rzeczpospolita Polska na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli wartość kapitału spółki była opodatkowana podatkiem kapitałowym w państwie członkowskim, ze względu na fakt, iż czynność ta nie podlega podatkowi (art. 2 pkt 8 lit. d projektu).

Jednocześnie należy wskazać, że w projekcie dokonano zmiany definicji Państwa Członkowskiego, przez objęcie tym pojęciem nie tylko państw członkowskich Unii Europejskiej, ale również państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – stron umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym (art. 2 pkt 2 lit. a projektu).

Ponadto proponuje się uchylenie przepisu dotyczącego zwrotu podatku w przypadku, gdy umowa spółki w wyniku ostatecznej decyzji odmawiającej spółce wydania koncesji na podjęcie działalności gospodarczej została rozwiązana, jako nieznanego zastosowania w praktyce oraz w związku z faktem, że przepisy dyrektywy nie przewidują zwrotu podatku od umów spółki (art. 2 pkt 11 projektu).

Pozostałe zmiany

W projekcie zaproponowano:

- wykreślenie z katalogu czynności cywilnoprawnych podlegających podatkowi umowy renty oraz umowy majątkowej małżeńskiej, a co się z tym wiąże uchylenie przepisów dotyczących podstawy opodatkowania, stawek podatkowych, zwolnień od podatku oraz właściwości miejscowej organów podatkowych w tych sprawach – zmiana ta jest podyktowana uproszczeniem systemu podatkowego (art. 2 pkt 1 lit a, c i d projektu, pkt 7 lit. a tiret drugie projektu, pkt 9 lit. a projektu, pkt 12 lit. c projektu),
- objęcie podatkiem od czynności cywilnoprawnych zwolnionych z podatku od towarów i usług umów sprzedaży i zamiany, których przedmiotem jest spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu, prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub prawo do miejsca postojowego w garażu wielostanowiskowym lub udział w tych prawach oraz umowy sprzedaży udziałów i akcji w spółkach handlowych – zmiana ta ma na celu efektywne opodatkowanie powyższych czynności, bowiem w obecnym stanie prawnym są one wyłączone z opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych i jednocześnie zwolnione z podatku od towarów i usług (art. 2 pkt 3 lit. b projektu),
- doprecyzowanie definicji wartości rynkowej oraz procedury związanej z jej określaniem (art. 2 pkt 6 lit. b projektu),

- wprowadzenie sankcyjnej stawki w wysokości 20% od umowy pożyczki lub depozytu nieprawidłowego oraz od zmian tych umów, która będzie miała zastosowanie w przypadku powołania się na fakt ich dokonania przed organem podatkowym lub organem kontroli skarbowej w toku czynności sprawdzających, postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub postępowania kontrolnego, jeżeli podatek od tych czynności nie został zapłacony (art. 2 pkt 7 lit. d projektu),
- zniesienie zwolnienia podmiotowego dla jednostek budżetowych jako nieuzasadnionego wobec występującego w ustawie zwolnienia obejmującego Skarb Państwa i jednostki samorządu terytorialnego (art. 2 pkt 8 projektu),
- zniesienie zwolnienia podmiotowego dla osób prawnych, których celem statutowym jest prowadzenie działalności dobroczynnej, naukowej itp., wobec istniejącego już zwolnienia dla organizacji pożytku publicznego (art. 2 pkt 8 projektu),
- zniesienie zwolnienia podmiotowego dla Agencji Rynku Rolnego, jako zbędnego, wobec faktu, że z tytułu dokonywanych czynności nie będzie ona podatnikiem (art. 2 pkt 8 projektu),
- nadanie nowego brzmienia przepisowi art. 6 ust. 9 pkt 4 ustawy w związku ze zmianą katalogu podmiotów zwolnionych od podatku (art. 2 pkt 6 lit. c tiret pierwsze projektu),
- nadanie nowego brzmienia przepisowi art. 9 pkt 9 ustawy, określającemu zwolnienie od podatku sprzedaży praw majątkowych, będących maklerskimi instrumentami finansowymi, uwzględniającego wejście w życie nowych regulacji w zakresie obrotu instrumentami finansowymi (art. 2 pkt 9 lit. b projektu),
- w celu skorelowania przepisów niniejszej ustawy z przepisami ustawy o podatku od spadków i darowizn – wprowadzenie zwolnienia od podatku umów pożyczek udzielanych w formie pieniężnej na podstawie umowy zawartej między osobami najbliższymi, o których mowa w art. 4a ustawy o podatku od spadków i darowizn pod warunkiem spełnienia dwóch warunków, tj. złożenia deklaracji w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych w terminie 14 dni od daty dokonania czynności, udokumentowania otrzymania pieniędzy przez biorącego

pożyczkę na rachunek bankowy, albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo – kredytową lub przekazem pieniężnym oraz pod warunkiem, że wysokość pożyczki przekracza kwotę niepodlegającą opodatkowaniu – zgodnie z zasadami określonymi w przepisach o podatku od spadków i darowizn; niespełnienie warunków skutkować będzie opodatkowaniem tej czynności według 20% stawki sankcyjnej (art. 2 pkt 9 lit. c tiret pierwsze projektu),

- zniesienie zwolnienia z podatku umów pożyczek na rozpoczęcie lub prowadzenie działalności gospodarczej powodowane jest wątpliwościami w zakresie zgodności tego przepisu z prawem wspólnotowym dotyczącym pomocy publicznej, sygnalizowanymi także przez Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów; obecnie ulga ta może być udzielana w ramach pomocy de minimis (na podstawie § 1 pkt 4) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 kwietnia 2004 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy w zakresie niektórych ulg i zwolnień podatkowych w ramach pomocy de minimis (Dz. U. Nr 94, poz. 900). Pomoc de minimis zwolniona jest z obowiązku notyfikowania jej do Komisji Europejskiej, o ile wartość pomocy mieści się w granicach kwoty 100 000 euro liczonej w okresie trzech kolejnych lat; biorąc pod uwagę, że w praktyce zwolnienie to jest niemożliwe do skontrolowania w zakresie pomocy de minimis, a także może być wykorzystywane przez przedsiębiorców niezgodnie z jego celem, jego utrzymanie może spowodować stwierdzenie przez Komisję niezgodności ulgi z prawem, proponuje się zniesienie omawianego zwolnienia (art. 2 pkt 9 lit. c tiret drugie projektu);
- zastąpienie obowiązku przesyłania przez płatników organom podatkowym kopii rejestru, obowiązkiem przesyłania informacji o kwocie podatku należnego poszczególnym gminom (art. 2 pkt 10 lit. a projektu).

Pozostałe propozycje mają charakter doprecyzowujący i redakcyjny, zapewniający jednocześnie uszczelnienie systemu podatkowego (art. 2 pkt 6 lit. b projektu).

Proponuje się, aby projektowana ustawa weszła w życie z dniem 1 stycznia 2007 r. i miała zastosowanie do czynności cywilnoprawnych dokonanych od dnia wejścia w życie przepisów.



URZĄD
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ
SEKRETARZ
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ
SEKRETARZ STANU

Ewa Ośniecka - Tamecka

Min.EOT/1857/2006/DP/ak

Warszawa, dnia 12.06. 2006 r.

Pani
Jolanta Rusiniak
Sekretarz Rady Ministrów

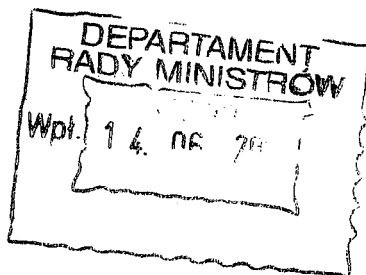
Opinia o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych, wyrażona na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Komitecie Integracji Europejskiej (Dz. U. Nr 106, poz. 494) przez Sekretarza Komitetu Integracji Europejskiej, Ewę Ośniecką-Tamecką.

Szanowna Pani Minister,

W związku z przedłożonym projektem *Ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych* (nr pisma RM-10-83-06), pozwalam sobie zgłosić następujące uwagi.

Art. 1 pkt 3 lit. c) oraz pkt 12 lit. a) projektu ustawy przeformułują art. 4 ust. 4 oraz art. 16 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn usuwając z polskiej regulacji naruszenie nr 2005/5012, w którego sprawie toczy się przeciwko Polsce postępowanie w trybie art. 226 TWE.

W konkluzji pozwalam sobie stwierdzić, że projekt *Ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych* jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.



Z poważaniem

Do uprzejmej wiadomości
Pani Zyta Gilowska
Wiceprezes Rady Ministrów
Minister Finansów

SEKRETARZ STANU

SJR/1802 2006-06

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia

w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych

Na podstawie art. 4a ust. 5 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.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (SD-Z1), w tym zakres danych w nim zawartych, stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2007 r.

MINISTER FINANSÓW

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 31 października 2005 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 220, poz. 1887).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 146, poz. 1546, z 2005 r. Nr 143, poz. 1199 Nr 169, poz. 1418 oraz z 2006 r. Nr, poz.

**Załącznik do rozporządzenia
Ministra Finansów
z dnia (poz. ...)**

1. Numer identyfikacji Podatkowej podatnika wym. w cz. B

2. Nr dokumentu

3. Status

SD- Z1 ZGŁOSZENIE O NABYCIU WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

Data powstania obowiązku podatkowego

4. Data (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna: 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.¹⁾), zwanej dalej "ustawą".

Składający: Nabywcy rzeczy lub praw majątkowych, o których mowa w art.4a ustawy.

Termin składania: Miesiąc od dnia powstania obowiązku podatkowego, o którym mowa w art.6 ust.1 pkt 2-8 i ust.2 ustawy²⁾.Miejsce składania: Urząd skarbowy³⁾.**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZGŁOSZENIA**

5. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zgłoszenie

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zgłoszenia

2. korekta zgłoszenia

B. DANE NABYWCY (spadkobiercy, obdarowanego, innego nabywcy)**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Imię ojca

10. Imię matki

11. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

12. Obywatelstwo

13. Numer ewidencyjny PESEL

B.2. ADRES ZAMIESZKANIA

14. Kraj

15. Województwo

16. Powiat

17. Gmina

18. Ulica

19. Nr domu

20. Nr lokalu

21. Miejscowość

22. Kod pocztowy

23. Poczta

C. DANE SPADKODAWCY, DARCYŃCY LUB INNEJ OSOBY (PODMIOTU), PO KTÓREJ LUB OD KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE ⁴⁾

* - dotyczy podmiotu niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy osoby fizycznej

C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

24. NIP

25. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podmiot niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

26. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

27. Nazwa skrócona * / Imię ojca, imię matki **

28. Numer Identyfikacyjny REGON * / PESEL **

C.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA ⁵⁾ **

29. Kraj

30. Województwo

31. Powiat

32. Gmina

33. Ulica

34. Nr domu

35. Nr lokalu

36. Miejscowość

37. Kod pocztowy

38. Poczta

D. TYTUŁ NABYCIA WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

39. Określenie tytułu nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. dziedziczenie

2. zapis

3. dalszy zapis

4. polecenie testamentowe

5. darowizna

6. polecenie darczyńcy

7. zachówek

8. nieodpłatne zniesienie współwłasności

9. nieodpłatna renta

10. nieodpłatne użytkowanie

11. nieodpłatna służebność

12. nabycie praw do wkładów oszczędnościowych na podstawie dyspozycji wkładcy

13. nabycie jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci

E. DANE DOTYCZĄCE RODZAJU DOKUMENTU POTWIERDZAJĄCEGO NABYCIE RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

40. Rodzaj dokumentu potwierdzającego nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. oświadczenie o przyjęciu spadku
 2. testament
 3. prawomocne orzeczenie sądu
 4. umowa
 5. ugoda
 6. inny dokument

F. DANE DOTYCZĄCE NABYTYCH RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH I ICH RODZAJ**F.1. RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE BĘDĄCE PRZEDMIOTEM SPADKU, DAROWIZNY, ZASIEDZENIA LUB NABYTE INNYM TYTUŁEM**

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych	Wartość rynkowa rzeczy lub praw majątkowych w dniu powstania obowiązku podatkowego w zł
a	b	c	d
Łączna wartość spadku, darowizny albo majątku nabytego przez wszystkich nabywców innym tytułem			41.
Suma kwot z kol.d			

zł

F.2. DANE DOTYCZĄCE UDZIAŁU NABYWCY I STOPNIA POKREWIEŃSTWA POMIĘDZY NIM A ZBYWCĄ MAJĄTKU

Wielkość nabytego udziału (podać w ułamku zwykłym)	42.
Wartość nabytego udziału (czysta wartość) w zł	43. zł
44. Stosunek osobisty nabywcy do osoby po której lub od której zostały nabyte rzeczy lub prawa majątkowe (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. małżonek <input type="checkbox"/> 2. zstępny <input type="checkbox"/> 3. wstępny <input type="checkbox"/> 4. pasierb <input type="checkbox"/> 5. ojczym <input type="checkbox"/> 6. macocha	

F.3. RZECZY I PRAWA MAJĄTKOWE NABYTE OD TEJ SAMEJ OSOBY LUB PO TEJ SAMEJ OSOBY W OKRESIE 5 LAT POPRZEDZAJĄCYCH ROK, W KTÓRYM NASTĄPIŁO NABYCIE BĘDĄCE PRZEDMIOTEM NINIEJSZEGO ZGŁOSZENIA

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych	Wartość rynkowa rzeczy lub praw majątkowych w dniu powstania obowiązku podatkowego w zł
a	b	c	d
Łączna wartość			45. zł
W poz.45 należy wpisać sumę kwot z kol.d.			

G. UWAGI SKŁADAJĄCEGO ZGŁOSZENIE (np. informacja o adresie do korespondencji lub numerze telefonu)

46. Uwagi

H. OŚWIADCZENIE I PODPIS NABYWCY**H.1. OŚWIADCZENIE I PODPIS NABYWCY (PEŁNOMOCNIKA)**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

47. Data (dzień - miesiąc - rok)	48. Imię i nazwisko	49. Podpis
_____	_____	_____

I. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

50. Uwagi urzędu skarbowego

51. Identyfikator przyjmującego formularz

52. Podpis przyjmującego formularz

- 1) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 146, poz.1546, z 2005 r. Nr 143, poz.1199 i Nr 169, poz.1418 oraz z 2006 r. Nr, poz..... .
- 2) W przypadku nabycia w drodze dziedziczenia, zapisu lub dalszego zapisu zgłoszenie składa się w terminie miesiąca od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, z zastrzeżeniem art. 4a ust. 2 i 4 ustawy o podatku od spadków i darowizn.
- 3) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy w sprawie podatku od spadków i darowizn naczelnik urzędu skarbowego.
- 4) W przypadku zapisu, polecenia testamentowego lub zachowku należy wpisać dane spadkodawcy.
- 5) W przypadku spadkodawcy - ostatni adres zamieszkania.

UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia jest konsekwencją zmian w ustawie z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2004 r. Nr 142, poz. 1514, z późn. zm.), wprowadzonych ustawą z dnia 2006 r. o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. Nr, poz.).

Projekt rozporządzenia stanowi wykonanie przez Ministra Finansów dyspozycji wynikającej z przepisu art. 4a ust. 5 znowelizowanej ustawy, tj. określa wzór zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (SD-Z1), a także zakres danych zawartych w zgłoszeniu. Do składania zgłoszenia będą zobowiązani nabywcy rzeczy lub praw majątkowych (małżonek, zstępni, wstępni, pasierb, ojczym i macocha) w celu skorzystania ze zwolnienia od podatku od spadków i darowizn na podstawie art. 4a ust. 1 i 2 znowelizowanej ustawy o podatku od spadków i darowizn.

Wzór zgłoszenia stanowi załącznik do rozporządzenia.

Projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2007 r., tj. z dniem wejścia w życie zmian w ustawie o podatku od spadków i darowizn.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

I. Cel wprowadzenia rozporządzenia

Projekt rozporządzenia jest konsekwencją wchodzących w życie z dniem 1 stycznia 2007 r. zmian w ustawie z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2004 r. Nr 142, poz. 1514, z późn. zm.) i ma na celu wykonanie przez Ministra Finansów upoważnienia ustawowego, dotyczącego określenia wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych i zakresu danych w nim zawartych.

II. Konsultacje społeczne

W celu przeprowadzenia konsultacji społecznych tekst projektu rozporządzenia zostanie przesłany Krajowej Radzie Doradców Podatkowych, Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, jak również organizacjom samorządowym.

Tekst projektu zostanie także udostępniony na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

III. Zakres oceny skutków regulacji

Ze względu na to, iż wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje zwiększonych kosztów dla budżetu państwa, jak również budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz nie wywołuje skutków społeczno – ekonomicznych nie jest konieczne przygotowanie pogłębionej analizy.

IV. Skutki wprowadzenia regulacji

1. *Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych*

Projektowana regulacja nie będzie wywierać wpływu na sektor finansów publicznych. Przewiduje się, że wydatki związane z koniecznością zapewnienia dostępności druków zgłoszeń o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych przez osoby zwolnione od podatku, zrekompensowane zostaną zmniejszeniem kosztów druku formularzy zeznań podatkowych i eliminacją kosztów postępowań prowadzonych względem nabywców zwolnionych od podatku.

2. *Wpływ regulacji na rynek pracy*

Brak wpływu na rynek pracy.

3. Wpływ regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną

Brak wpływu na konkurencyjność.

4. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów

Brak wpływu na sytuację i rozwój regionów.

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

w sprawie sposobu pobierania i zwrotu podatku od czynności cywilnoprawnych

Na podstawie art. 10 ust. 4 ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2005 r. Nr 41, poz. 399, Nr 143, poz. 1199 i Nr 169, poz. 1418 oraz z 2006 r. Nr , poz.) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) wzory deklaracji:
 - a) w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych,
 - b) o wysokości podatku pobranego i wpłaconego przez płatnika,
- 2) sposób sporządzenia informacji o kwocie podatku pobranego przez płatnika należnego poszczególnym gminom,
- 3) szczegółowy sposób pobierania i zwrotu podatku, w tym czynności związane z poborem podatku i sposób udzielania przez płatnika pouczeń podatnikowi.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie - rozumie się przez to ustawę z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych;
- 2) organie podatkowym - rozumie się przez to naczelnika urzędu skarbowego;
- 3) siedzibie płatnika – rozumie się przez to miejsce położenia jego kancelarii notarialnej;
- 4) podatku – rozumie się przez to podatek od czynności cywilnoprawnych.

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 31 października 2005 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 220, poz. 1887).

Rozdział 2

Zapłata podatku od czynności cywilnoprawnych

§ 3. 1. Podatnicy, określani w art. 4 i 5 ustawy, obliczają i dokonują zapłaty podatku:

- 1) w kasie właściwego organu podatkowego lub
 - 2) na rachunek bankowy właściwego organu podatkowego
- chyba, że podatek pobierany jest przez płatnika.

2. Podatnicy oraz biorący pożyczkę, o których mowa w art. 9 pkt 10 lit. b ustawy, składają organowi podatkowemu deklarację.

3. Wzór deklaracji określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

4. Wzór formularza wpłaty gotówkowej oraz polecenia przelewu na rachunek organu podatkowego określają odrębne przepisy.

Rozdział 3

Pobór podatku przez płatników

§ 4. 1. Notariusze, jako płatnicy podatku od czynności cywilnoprawnych dokonywanych w formie aktu notarialnego, pobierają podatek gotówką lub bezgotówkowo.

2. Notariusze są obowiązani:

- 1) określać w treści sporządzanych aktów notarialnych podstawę prawną i sposób obliczenia podatku, a gdy czynność cywilnoprawna jest zwolniona z podatku – zamieszczać podstawę prawną zwolnienia;
- 2) pouczać podatników o przysługującym organowi podatkowemu prawie do określenia, podwyższenia lub obniżenia wartości przedmiotu tej czynności oraz o ciążyącym na nim obowiązku zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, w przypadku określenia lub podwyższenia wartości przedmiotu czynności cywilnoprawnej przez organ podatkowy;
- 3) podsumowywać w rejestrze kwoty podatku pobranego w każdym miesiącu, za jaki dokonywane jest rozliczenie podatku z organem podatkowym;
- 4) odnotowywać w rejestrze w rubryce „uwagi” kwotę podatku przekazanego na rachunek bankowy organu podatkowego, datę wpłaty i okres, którego wpłata dotyczy.

3. Rejestr podatku powinien zawierać następujące rubryki: liczbę porządkową, datę sporządzenia aktu notarialnego, numer repertorium A, datę wpisania do rejestru aktu notarialnego, imię i nazwisko albo nazwę lub firmę podatnika, numer identyfikacji podatkowej (jeżeli podatnik go posiada) oraz miejsce zamieszkania (siedzibę) podatnika, zwięzłe określenie treści czynności, wartość przedmiotu czynności cywilnoprawnej, miejsce położenia nieruchomości stanowiącej przedmiot tej czynności (miejscowość, gmina, powiat, województwo), stawkę podatku, kwotę pobranego podatku oraz uwagi.

4. Rejestr może być zastąpiony przez repertorium A, przewidziane przepisami o prowadzeniu ksiąg i przechowywaniu akt notarialnych; przepisy dotyczące rejestru stosuje się odpowiednio do repertorium zastępującego rejestr.

5. Notariusz nie oblicza i nie pobiera podatku w przypadku:

- 1) o którym mowa w art. 6 ust. 5 ustawy;
- 2) przedłożenia przez podatnika decyzji organu podatkowego zawierającej zgodę na niepobranie podatku;

6. W przypadkach, o których mowa w ust. 5, notariusz jest obowiązany przesłać organowi podatkowemu właściwemu w sprawie podatku odpis aktu notarialnego, w terminie 14 dni od daty jego sporządzenia.

7. Wzór deklaracji o wysokości podatku pobranego i wpłaconego przez płatnika określa załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 5. 1. Płatnik sporządza informację o łącznej kwocie podatku od spadków i darowizn należnego poszczególnym gminom, z uwzględnieniem zasad przekazywania wpływów z tego podatku określonych w art. 16 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 oraz z 2005 r. Nr 249, poz. 2104).

2. Informacja zawiera:

- 1) liczbę porządkową;
- 2) nazwę gminy, na rachunek której podatek ma zostać przekazany;
- 3) łączną kwotę podatku należnego poszczególnym gminom;
- 4) numery bieżące czynności w Repertorium A, z tytułu dokonania których podatek jest należny poszczególnym gminom.

Rozdział 4

Zwrot podatku

§ 6. 1. W przypadkach określonych w art. 11 ust. 1 ustawy zwrot podatku następuje po przeprowadzeniu postępowania i ustaleniu, że zachodzą przesłanki wymienione w tym przepisie, oraz określeniu w decyzji wysokości podatku podlegającego zwrotowi.

2. Wszczęcie postępowania w sprawie zwrotu podatku następuje na wniosek lub z urzędu.

3. Zwrotu podatku dokonuje organ podatkowy, na którego obszarze działania położona jest gmina, której podatek stanowił dochód.

4. Zwrot podatku następuje z urzędu.

Rozdział 5

Przepisy końcowe

§ 7. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2007 r.²⁾

MINISTER FINANSÓW

²⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2006 r. w sprawie sposobu zapłaty, poboru i zwrotu podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. Nr....., poz.), które utraciło moc z dniem wejścia w życie art. 2 ustawy z dnia 2006 r. o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. Nrpoz.).

Załączniki do rozporządzenia
Ministra Finansów
z dnia (poz. ...)

1. Numer identyfikacji Podatkowej podatnika wymienionego w części B deklaracji PCC-1

PCC-1/A

INFORMACJA O POZOSTAŁYCH PODATNIKACH

2. Data dokonania czynności (dzień - miesiąc - rok)

3.

Zał. nr

Załącznik do deklaracji PCC-1.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

Należy podać dane identyfikacyjne podatnika wymienionego w części B deklaracji PCC-1.

* - dotyczy podatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy podatnika będącego osobą fizyczną

4. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

5. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

6. Nazwa skrócona * / Imię ojca, imię matki **

7. Numer Identyfikacyjny REGON * / PESEL **

B. DANE O POZOSTAŁYCH PODATNIKACH

* - dotyczy podatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy podatnika będącego osobą fizyczną

B.1. DANE KOLEJNEGO PODATNIKA

B.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Numer Identyfikacji Podatkowej

9. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

10. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

11. Nazwa skrócona * / Imię ojca, imię matki **

12. Numer Identyfikacyjny REGON * / PESEL **

B.1.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

13. Kraj

14. Województwo

15. Powiat

16. Gmina

17. Ulica

18. Nr domu

19. Nr lokalu

20. Miejscowość

21. Kod pocztowy

22. Poczta

B.1.3. OZNACZENIE PODATNIKA

23. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. nabywca

2. inny podmiot

B.1.4. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

24. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)

25. Podpis podatnika

B.1.5. OŚWIADCZENIA I PODPISY OSÓB REPREZENTUJĄCYCH PODATNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

26. Imię	27. Nazwisko
28. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	29. Podpis osoby reprezentującej podatnika (pieczętka)
30. Imię	31. Nazwisko
32. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	33. Podpis osoby reprezentującej podatnika (pieczętka)

B.2. DANE KOLEJNEGO PODATNIKA**B.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

34. Numer Identyfikacji Podatkowej	35. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna
36. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **	
37. Nazwa skrócona * / Imię ojca, imię matki **	38. Numer Identyfikacyjny REGON * / PESEL **

B.2.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

39. Kraj	40. Województwo	41. Powiat		
42. Gmina	43. Ulica	44. Nr domu	45. Nr lokalu	
46. Miejscowość	47. Kod pocztowy	48. Poczta		

B.2.3. OZNACZENIE PODATNIKA

49. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. nabywca <input type="checkbox"/> 2. inny podmiot

B.2.4. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

50. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	51. Podpis podatnika
---	----------------------

B.2.5. OŚWIADCZENIA I PODPISY OSÓB REPREZENTUJĄCYCH PODATNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

52. Imię	53. Nazwisko
54. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	55. Podpis osoby reprezentującej podatnika (pieczętka)
56. Imię	57. Nazwisko
58. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	59. Podpis osoby reprezentującej podatnika (pieczętka)

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika

2. Nr dokumentu

3. Status

Załącznik nr 2

PCC-2 DEKLARACJA O WYSOKOŚCI PODATKU POBRANEGO I WPŁACONEGO PRZEZ PŁATNIKA

za okres

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna: Art.10 ust.3a pkt 2 ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz.U. z 2005 r. Nr 41, poz.399, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".
 Składający: Płatnicy określani w art.10 ust.2 ustawy.
 Termin składania: W terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek.
 Miejsce składania: Urząd skarbowy, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na siedzibę płatnika.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, którym kieruje właściwy naczelnik urzędu skarbowego

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie deklaracji

2. korekta deklaracji

B. DANE PŁATNIKA**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Nazwisko,

9. Pierwsze imię

10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

B.2. ADRES ZAMIESZKANIA

11. Województwo

12. Powiat

13. Gmina

14. Ulica

15. Nr domu

16. Nr lokalu

17. Miejscowość

18. Kod pocztowy

19. Poczta

C. SIEDZIBA PŁATNIKA

20. Województwo

21. Powiat

22. Gmina

23. Ulica

24. Nr domu

25. Nr lokalu

26. Miejscowość

27. Kod pocztowy

28. Poczta

D. DANE DOTYCZĄCE NALEŻNOŚCI

Kwota pobranego podatku od czynności cywilnoprawnych (po zaokrągleniu do pełnych złotych)

29.

zł

Kwota potrąconego wynagrodzenia z tytułu poboru podatku - zgodnie z art.28 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa (po zaokrągleniu do pełnych złotych)

30.

zł

Kwota do wpłaty

31.

Od kwoty z poz.29 należy odjąć kwotę z poz.30.

zł

E. OŚWIADCZENIE I PODPIS PŁATNIKA

Oświadczam, że podana kwota z poz.29 jest zgodna z kwotami wykazanymi w prowadzonym rejestrze.

32. Imię

33. Nazwisko

34. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)

35. Podpis płatnika

F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

36. Uwagi urzędu skarbowego

37. Identyfikator przyjmującego formularz

38. Podpis przyjmującego formularz

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

w sprawie określenia sposobu pobierania podatku od spadków i darowizn przez płatników, wzoru deklaracji o wysokości podatku pobranego i wpłaconego przez płatników oraz sposobu sporządzania informacji o łącznej kwocie podatku od spadków i darowizn należnego poszczególnym gminom

Na podstawie art. 18 ust. 5 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.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Rozporządzenie określa:

- 1) sposób pobierania przez płatników podatku od spadków i darowizn, zwanego dalej „podatkiem”;
- 2) zakres sposobów udzielanych pouczeń stronom oraz udzielania wyjaśnień;
- 3) sposób sporządzania przez płatników informacji o łącznej kwocie podatku od spadków i darowizn należnego poszczególnym gminom;
- 4) wzór deklaracji o wysokości podatku pobranego i wpłaconego przez płatnika.

2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) organie podatkowym - rozumie się przez to naczelnika urzędu skarbowego;
- 2) urzędzie skarbowym - rozumie się przez to urząd skarbowy obsługujący właściwy organ podatkowy.

§ 2. 1. Płatnik określa w treści sporządzanych aktów notarialnych i na odpisach wydawanych stronom podstawę i sposób obliczenia podatku, w szczególności w przypadku:

- 1) darowizny - określa przedmiot darowizny, jej wartość, grupę podatkową wynikającą z osobistego stosunku łączącego obdarowanego z darczyńcą, kwotę pobranego podatku bądź podstawę prawną niepobrania podatku;
- 2) nieodpłatnego zniesienia współwłasności - określa przedmiot czynności, wartość rzeczy lub prawa majątkowego w części przekraczającej wartość udziału we współwłasności przysługującego nabywcy przed jej zniesieniem, grupę podatkową wynikającą z osobistego stosunku łączącego zbywcę z nabywcą, kwotę pobranego podatku bądź podstawę prawną niepobrania podatku.

2. Jeżeli przedmiotem darowizny jest prawo majątkowe polegające na obowiązku świadczenia na rzecz nabywcy, a wartość tego świadczenia nie może być przy sporządzaniu aktu ustalona, płatnik nie oblicza i nie pobiera podatku, lecz jest obowiązany przesłać urzędowi skarbowemu odpis sporządzonego aktu w terminie dwóch tygodni od dnia dokonania czynności.

§ 3. 1. Płatnik, sporządzając akt notarialny obejmujący czynność, z tytułu dokonania której ma on obowiązek pobrać podatek jest zobowiązany:

- 1) pouczyć strony o skutkach przewidzianych w Kodeksie karnym skarbowym w razie zatajenia lub podania niezgodnie z rzeczywistością danych mogących mieć wpływ na wysokość podatku;
- 2) pouczyć strony o przysługującym organowi podatkowemu prawie podwyższenia wartości nabytych rzeczy lub praw majątkowych, jeżeli wartość podana przez strony nie odpowiada wartości rynkowej.

2. Płatnik sporządza wzmiankę w akcie o pouczeniach oraz wyjaśnieniach udzielonych stronom.

§ 4. 1. Jeżeli organ podatkowy właściwy w sprawie podatku uprzednio wyraził zgodę, płatnik może sporządzić akt notarialny bez pobrania podatku; w tym przypadku płatnik jest obowiązany, w terminie dwóch tygodni od dnia sporządzenia aktu, przesłać odpis aktu organowi podatkowemu, który wydał zgodę.

2. Jeżeli organ podatkowy wyraził zgodę na niepobranie tylko części podatku, płatnik uzależnia sporządzenie aktu od uiszczenia odpowiedniej części podatku.

3. Adnotację o pobraniu podatku płatnik zamieszcza w treści aktu notarialnego. Jeżeli płatnik nie pobiera podatku lub jego części, jest obowiązany podać podstawę prawną zwolnienia od podatku bądź wskazać decyzję organu podatkowego zawierającą zgodę na jego niepobranie.

§ 5. 1. Płatnik sporządza informację o łącznej kwocie podatku od spadków i darowizn należnego poszczególnym gminom, z uwzględnieniem zasad przekazywania wpływów z tego podatku określonych w art. 15 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 oraz z 2005 r. Nr 249, poz. 2104).

2. Informacja zawiera:

- 1) liczbę porządkową;
- 2) nazwę gminy, na rachunek której podatek ma zostać przekazany;
- 3) łączną kwotę podatku należnego poszczególnym gminom;
- 4) numery bieżące czynności w Repertorium A, z tytułu dokonania których podatek jest należny poszczególnym gminom.

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2007 r.³⁾

MINISTER FINANSÓW

1) Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 31 października 2005 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 220, poz. 1887).

2) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 146, poz. 1546, z 2005 r. Nr 143, poz. 1199 i Nr 169, poz. 1418 oraz z 2006 r. Nr..., poz.

³⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów i Ministra Sprawiedliwości z dnia ... 2006 r. w sprawie sposobu pobierania przez notariuszy podatku od spadków i darowizn, prowadzenia rejestru podatku, trybu wykonywania czynności związanych z poborem podatku oraz określenia wzoru deklaracji o wysokości podatku pobranego i wpłaconego przez notariuszy (Dz. U. Nr ..., poz. ...).

Załącznik do rozporządzenia
Ministra Finansów
z dnia (poz. ...)

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

SD-2**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI PODATKU POBRANEGO I WPŁACONEGO PRZEZ PŁATNIKA**

za okres

4. Od (dzień - miesiąc - rok)	5. Do (dzień - miesiąc - rok)
-------------------------------	-------------------------------

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2004 r. Nr 142, poz.1514, z późn. zm.).
 Składający: Płatnik.
 Termin składania: Do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek.
 Miejsce składania: Urząd skarbowy, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na siedzibę płatnika.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, którym kieruje właściwy naczelnik urzędu skarbowego	7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji
--	--

B. DANE PŁATNIKA**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Nazwisko	
9. Pierwsze imię	10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

B.2. ADRES ZAMIESZKANIA

11. Województwo		12. Powiat	
13. Gmina	14. Ulica	15. Nr domu	16. Nr lokalu
17. Miejscowość		18. Kod pocztowy	19. Poczta

C. SIEDZIBA PŁATNIKA

20. Województwo		21. Powiat	
22. Gmina	23. Ulica	24. Nr domu	25. Nr lokalu
26. Miejscowość		27. Kod pocztowy	28. Poczta

D. DANE DOTYCZĄCE NALEŻNOŚCI

Kwota pobranego podatku od spadków i darowizn (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	29.	zł
Kwota potrąconego wynagrodzenia z tytułu poboru podatku - zgodnie z art.28 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	30.	zł
Kwota do wpłaty Od kwoty z poz.29 należy odjąć kwotę z poz.30.	31.	zł

E. OŚWIADCZENIE I PODPIS PŁATNIKA

Oświadczam, że podana kwota z poz.29 jest zgodna z kwotami wykazanymi w prowadzonym rejestrze.

32. Imię	33. Nazwisko
34. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	35. Podpis płatnika

F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

36. Uwagi urzędu skarbowego	
37. Identyfikator przyjmującego formularz	38. Podpis urzędnika przyjmującego formularz

UZASADNIENIE

Ustawą z dnia 2006 r. o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. Nr ... poz.) nadano nowe brzmienie przepisowi art. 18 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. Nr 142, poz. 1514, z późn. zm.), zawierającemu delegację do wydania aktu wykonawczego określającego obowiązki płatników podatku od spadków i darowizn.

Znowelizowany przepis art. 18 ustawy o podatku od spadków i darowizn przewiduje m.in., iż organem uprawnionym do wydania rozporządzenia jest wyłącznie Minister Finansów, a nie jak dotąd także Minister Sprawiedliwości. Rezygnuje się z obowiązku comiesięcznego przesyłania do organu podatkowego przez płatników kopii prowadzonych przez nich rejestrów podatku. Jednocześnie nałożony zostanie na płatników nowy obowiązek, polegający na comiesięcznym przekazywaniu informacji o łącznej kwocie podatku od spadków i darowizn należnego poszczególnym gminom. W związku z tym, w projekcie rozporządzenia określono sposób sporządzania takiej informacji przez płatników.

Projekt aktu wykonawczego określa także wzór deklaracji o wysokości pobranego i wpłaconego podatku przez płatnika. Stanowi on załącznik do rozporządzenia.

W pozostałym zakresie, projekt pokrywa się w swej treści z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów i Ministra Sprawiedliwości z dnia ... 2006 r. w sprawie sposobu pobierania przez notariuszy podatku od spadków i darowizn, prowadzenia rejestru podatku, trybu wykonywania czynności związanych z poborem podatku oraz określenia wzoru deklaracji o wysokości podatku pobranego i wpłaconego przez notariuszy (Dz. U. Nr ..., poz. ...).

Zgodnie z przepisem przejściowym zawartym w projekcie, rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2007 r.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

I. Cel wprowadzenia rozporządzenia

Celem projektowanej regulacji jest przede wszystkim uporządkowanie przepisów dotyczących obowiązków płatników podatku od spadków i darowizn.

II. Konsultacje społeczne

W celu przeprowadzenia konsultacji społecznych tekst projektu rozporządzenia zostanie przesłany Krajowej Radzie Doradców Podatkowych oraz Krajowej Radzie Notarialnej, jak również organizacjom samorządowym, w tym Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Tekst projektu zostanie także udostępniony na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

III. Zakres oceny skutków regulacji

Ze względu na to, iż wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje zwiększonych kosztów dla budżetu państwa, jak również budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz nie wywołuje skutków społeczno – ekonomicznych nie jest konieczne przygotowanie pogłębionej analizy.

IV. Skutki wprowadzenia regulacji

1. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych

Projektowana regulacja nie będzie wywierać wpływu na sektor finansów publicznych.

2. Wpływ regulacji na rynek pracy

Brak wpływu na rynek pracy.

3. Wpływ regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną

Brak wpływu na konkurencyjność.

4. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów

Brak wpływu na sytuację i rozwój regionów.