

**U C H W A Ł A**  
**SENATU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

**z dnia 9 listopada 2006 r.**

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

Senat, po rozpatrzeniu uchwalonej przez Sejm na posiedzeniu w dniu 18 października 2006 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych, wprowadza do jej tekstu następujące poprawki:

- 1) w art. 1 w pkt 4, w art. 4a w ust. 1 w zdaniu wstępnym po wyrazie "rodzeństwo" dodaje się przecinek;
- 2) w art. 1 w pkt 4, w art. 4a w ust. 1 w zdaniu wstępnym skreśla się wyrazy ", o czystej wartości nieprzekraczającej w ciągu życia nabywcy 1 000 000 zł od tej samej osoby lub po tej samej osobie";
- 3) w art. 1 w pkt 4, w art. 4a w ust. 1 w pkt 1 skreśla się wyrazy ", zapisu lub dalszego zapisu";
- 4) w art. 1 w pkt 4, w art. 4a w ust. 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:  
"2) udokumentują - w przypadku gdy przedmiotem nabycia tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy są środki pieniężne a wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych,

przekracza kwotę określoną w art. 9 ust. 1 pkt 1 - ich otrzymanie dowodem przekazania na rachunek bankowy nabywcy albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową lub przekazem pocztowym.";

5) w art. 1 w pkt 4, w art. 4a w ust. 4 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

"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, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, nie przekracza kwoty określonej w art. 9 ust. 1 pkt 1 lub";

6) w art. 1 w pkt 4, w art. 4a w ust. 5:

a) w pkt 1 wyrazy "dane podatków" zastępuje się wyrazami "dane identyfikujące podatków",

b) w pkt 2 po wyrazie "dane" dodaje się wyraz "identyfikujące";

7) w art. 1 w pkt 6 w lit. a w tiret pierwszym, pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:

"1) przy nabyciu w drodze dziedziczenia – z chwilą przyjęcia spadku;

2) przy nabyciu w drodze zapisu, dalszego zapisu lub z polecenia testamentowego – z chwilą wykonania zapisu, dalszego zapisu lub polecenia;";

8) w art. 1 w pkt 7, w ust. 3 wyrazy "koszty ostatniej choroby" zastępuje się wyrazami "koszty leczenia i opieki w czasie ostatniej choroby";

9) w art. 1 w pkt 12 w lit. a, w ust. 2 w pkt 3 wyrazy "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" zastępuje się wyrazami "nie przysługuje im spółdzielcze lokatorskie prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego lub wynikające z przydziału spółdzielni mieszkaniowej: prawo do domu jednorodzinnego lub prawo do lokalu w małym domu mieszkalnym";

- 10) w art. 1 w pkt 12 w lit. a, w ust. 2 w pkt 3 wyrazy "3 miesiący" zastępuje się wyrazami "6 miesięcy";
- 11) w art. 2 w pkt 9 w lit. c w tiret pierwszym, lit. b otrzymuje brzmienie:  
"b) w formie pieniężnej 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.), w wysokości przekraczającej kwotę, określoną w art. 9 ust. 1 pkt 1 tej ustawy, 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,".

**WICEMARSZAŁEK SENATU**

**Maciej PŁAŻYŃSKI**

## Uzasadnienie

Senat postanowił wprowadzić do ustawy jedenaście poprawek.

Przyjmując poprawki nr 2 i 11, Senat stanął na stanowisku, iż należy powrócić do bardziej spójnej koncepcji zawartej w projekcie ustawy. Za skreśleniem jednomilionowego ograniczenia stały nie tylko argumenty dotyczące trudności dowodowych w ustalaniu wartości nabywanych w ciągu całego życia podatnika rzeczy i praw majątkowych ale także argument w postaci konieczności uruchomienia mechanizmu tworzenia rodzimego, gromadzonego przez pokolenia, kapitału.

Poprawki nr 3 i 7 powodują, iż w przypadku nabycia rzeczy i praw majątkowych w drodze zapisu lub dalszego zapisu obowiązek podatkowy powstanie z chwilą ich wykonania, a nie z chwilą przyjęcia spadku. Zdaniem Senatu obowiązek ten nie może ciążyć na zapisobiercy niezależnie od wykonania zapisu lub gdy osoba, na której rzecz został uczyniony zapis, nie chce lub nie może być zapisobiercą.

Poprawka nr 4 zapobiega powstaniu sytuacji zwolnienia z obowiązku dokumentowania przekazywania pomiędzy najbliższymi znacznych wartości pieniężnych. Zgodnie z treścią przepisu uchwaloną przez Sejm, udokumentowania wymagało się jedynie w przypadku gdy wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby lub po tej samej osobie w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie przekraczało kwotę określoną w art. 9 ust. 1 pkt 1 - czyli 9.637 zł. Warunek ten nie obejmował kwoty nabywanej w danym roku. A więc w sytuacji podatnika, który nic lub prawie nic nie otrzymał przed ostatnią darowizną, zwalniano go z obowiązku dokumentowania darowizn w jakiegokolwiek wysokości. Ponadto, przy zastosowaniu ust. 4 pkt 1 art. 4a, w brzmieniu uchwalonym przez Sejm, podatnik taki był również zwolniony z obowiązku zgłaszania takiej darowizny.

Poprawka nr 5 powoduje, iż obowiązkowi zgłoszenia nie będzie podlegało nabycie rzeczy i wartości majątkowych tylko w sytuacji gdy wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby lub po tej samej osobie w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, nie przekroczy kwoty wolnej. Zapobiega to powstaniu sytuacji zwolnienia z obowiązku zgłaszania nabycia rzeczy i praw majątkowych przez podatników otrzymujących darowiznę lub spadek nawet znacznej wartości, którzy w latach poprzednich nic lub prawie nic nie otrzymali z tego tytułu po tej samej osobie lub od tej samej osoby.

Poprawka nr 10 wydłuża do 6 miesięcy termin, w którym podatnik pragnący skorzystać z ulgi podatkowej na cele mieszkaniowe, może przekazać prawo do dotychczas

posiadanego lokalu mieszkalnego swoim zstępnym. Zdaniem Senatu zapewni to wewnętrzną spójność przepisu i pozwoli identycznie traktować podatników - spółdzielców jak właścicieli i najemców lokali mieszkalnych.

Pozostałe poprawki mają charakter redakcyjno - porządkowy.