

Białystok, 9 września 2002 r.

## **OPINIA**

### **dotycząca projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn (druk 737)**

Projektowane zmiany zasługują na akceptację. Projektodawca dostrzegł występujące w praktyce i orzecznictwie problemy dotyczące podatku od spadków i darowizn i zaproponował ich rozwiązanie.

Powyższa uwaga dotyczy zwłaszcza zasad opodatkowania zachowku, które były przedmiotem licznych sporów interpretacyjnych. Zmiana art. 1 ust. 1 pkt 5 jednoznacznie rozstrzyga, że nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych tytułem zachowku podlega opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn.

Na akceptację zasługuje również objęcie tym podatkiem nabycia rzeczy i praw w drodze nieodpłatnego zniesienia współwłasności (art. 1 ust. 1 pkt 4). Jest to czynność tożsama w ujęciu ekonomicznym z darowizną i stąd powinna być opodatkowana na takich samych zasadach.

Dobrze się stało, że projektodawca zauważył potrzebę obniżenia wskaźnika decydującego o potrzebie waloryzacji kwot wolnych od podatku i skal podatkowych (art. 17 ust. 1). Jednakże przy obecnym poziomie inflacji wzrost cen o 10% wydaje się też mało realny, przez co jak należy sądzić kwoty te w podatku od spadków i darowizn w dalszym ciągu nie będą waloryzowane. Należałoby zatem rozważyć obniżenie tego wskaźnika do poziomu 5%.

W art. 17 ust. 4 projektu po słowach "kwoty wartości rzeczy i praw majątkowych zwolnione od podatku " należałoby dodać "określone w art. 4 ust. 1 pkt 5".

W projektowanym art. 19 ust. 3 rozszerzono katalog podmiotów zobowiązanych do potrącenia i przekazania podatku od spadku na wszystkie osoby prawne i jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej, będące dłużnikiem spadkodawcy.

Przychylając się do tej propozycji należy jednak postulować zmianę art. 19 ust. 5, który traktuje o zasadach odpowiedzialności tych osób. Nie są to osoby trzecie w rozumieniu ustawy Ordynacja podatkowa, a przez to nie można do nich stosować odpowiednio przepisów tego aktu. Wydaje się, że zasygnalizowany problem można rozwiązać poprzez dodanie sformułowania, że do kwestii nie uregulowanych w tym przepisie stosuje się odpowiednio przepisy Ordynacji podatkowej dotyczące osób trzecich.

*Sporządził: dr hab. Leonard Etel*