



Warszawa, 19 września 2023 roku

Sprawa: Petycja w sprawie zmiany rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych.
Znak sprawy: DSP12.056.11.2023
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Odpowiedź na petycję

Szanowny Panie,

odpowiadając na Pana wystąpienie, zawierające postulat w zakresie zmiany rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych¹ uprzejmie informuję, że Ministerstwo Finansów nie planuje podjęcia inicjatywy legislacyjnej w przedmiotowym zakresie.

Zakwalifikowanie wystąpienia jako petycji

Wystąpienie zostało zakwalifikowane jako petycja. Zgodnie z przepisami ustawy o petycjach², przedmiotem petycji może być między innymi żądanie zmiany przepisów prawa, podjęcie rozstrzygnięcia lub innego działania w sprawie dotyczącej podmiotu wnoszącego petycję, życia zbiorowego lub wartości wymagającej szczególnej ochrony w imię dobra wspólnego, mieszczących się w zakresie zadań i kompetencji adresata petycji.

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 listopada 2015 r. w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2060);

² Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 870);

Zgłoszone żądanie

W przedstawionym przez Pana piśmie zawarte jest żądanie zmiany rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych. Zgodnie z propozycją należałoby zmienić wzór zgłoszenia, aby jednym formularzem można byłoby zgłosić nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych od dwóch lub większej liczby darczyńców.

Obowiązujący stan prawny

Wzór zgłoszenia, który stanowi załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych, w polu H określa dane dotyczące stosunku osobistego nabywcy do osoby, od której lub po której zostały nabyte rzeczy lub prawa majątkowe. Obowiązek takiej konstrukcji wzoru wynika z charakteru przepisu art. 4a ust. 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn³: zwalnia się od podatku nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę, jeżeli:

- 1) zgłoszą nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego powstałego na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 2-5, 7 i 8 oraz ust. 2, a w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia - w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, z zastrzeżeniem ust. 2 i 4, oraz
- 2) w przypadku gdy przedmiotem nabycia tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy są środki pieniężne,

a ich wartość doliczona do wartości majątku nabytego dotychczas od tej samej osoby w roku, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, i w okresie 5 lat poprzedzających ten rok przekracza kwotę określoną w art. 9 ust. 1 pkt 1 - udokumentują ich otrzymanie dowodem przekazania na rachunek płatniczy nabywcy, na jego rachunek, inny niż płatniczy, w banku lub spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej lub przekazem pocztowym.

Wymienione rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych wydane jest na podstawie art. 4a ust. 5 ustawy o podatku od spadków i darowizn.

Z uwagi na konstrukcję przepisów ustawy o podatku od spadków i darowizn, zmianę formularza należy ocenić jako niezasadną. Po pierwsze, zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn opodatkowaniu podlega nabycie, od jednego zbywcy, własności rzeczy i praw majątkowych o czystej wartości przekraczającej wymienione w przepisie kwoty. Kwoty te również zależą od grupy podatkowej do której zalicza się nabywca. Po drugie, wedle art. 9 ust. 2 ustawy o podatku od spadków i darowizn jeżeli nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych od tego samego zbywcy następuje więcej niż jeden raz, do czystej wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych dolicza się czystą wartość rzeczy i praw majątkowych nabytych dotychczas od tego samego zbywcy w roku, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, i w okresie 5 lat poprzedzających ten rok.

Podsumowując, trzeba podkreślić indywidualny charakter relacji podatkowej w podatku od spadków i darowizn. Podatek płaci się z tytułu nabycia od jednego

³ Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1043 z późn. zm.).

lub po jednym zbywcy, kwoty wolne liczone są od nabycia od konkretnego zbywcy oraz są różne w zależności od zaliczenia nabywcy do grupy podatkowej, a także sumuje się transakcje pomiędzy konkretnym zbywcą a nabywcą. Bada się indywidualny stosunek nabywcy do zbywcy.

W związku z tym zmiana formularza byłaby niezasadna, uczyniłaby go bardziej skomplikowanym, a zatem nie uprościłaby rozliczenia się podatnika z organem podatkowym.

Podstawa Prawna

1. Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 870);
2. Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1043 z późn. zm.);
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 listopada 2015 r. w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2060).

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Marcin Lachowicz

Dyrektor

Departamentu Polityki Podatkowej