



---

Sprawa: Odpowiedź na petycję w sprawie rozszerzenia I grupy podatkowej w podatku od spadków i darowizn  
Znak sprawy: DPL1.056.5.2024  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

## Odpowiedź na petycję

Szanowny Panie,

odpowiadając na wystąpienie otrzymane z Kancelarii Prezesa Rady Ministrów 2 sierpnia 2024 r. w sprawie rozszerzenia katalogu osób zaliczanych do I grupy podatkowej, w rozumieniu ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (dalej „upsd”), o pojęcie „rodziny”, w rozumieniu art. 6 pkt 14 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, działając na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach, uprzejmie informuję.

### Zakwalifikowanie wystąpienia jako petycji

Wystąpienie zostało zakwalifikowane jako petycja. Zgodnie z przepisami ustawy o petycjach, 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.

### Zgłoszone żądanie

W przedstawionym przez Pana wystąpieniu zawarte jest żądanie znowelizowania przepisu art. 14 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn określającego katalog osób zaliczonych do I grupy podatkowej. Proponuje Pan rozszerzenie tego katalogu o „rodzinę”, w rozumieniu art. 6 pkt 14 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej. Zgodnie z tym przepisem, rodzina jest zdefiniowana jako „osoby spokrewnione lub niespokrewnione

pozostające w faktycznym związku, wspólnie zamieszkujące i gospodarujące”. Postulat uzasadnia Pan tym, że osoby wspólnie zamieszkujące i gospodarujące są często osobami najbliższymi, a zmiany ograniczą emigrację do innych krajów. Pana zdaniem utrzymywanie dotychczasowych przepisów prowadziłyby do ich kolizji z prawem Unii Europejskiej.

## **Sytuacja prawna i sposób załatwienia petycji**

W dniu 18 października 2024 r., stosownie do § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2022 r. poz. 348) w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji (BIP RCL), w serwisie „Rządowy Proces Legislacyjny” zostały udostępnione dwa rządowe projekty ustaw. Są to: projekt ustawy o rejestrowanych związkach partnerskich (nr UD87 w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów) oraz projekt ustawy wprowadzającej ustawę o rejestrowanych związkach partnerskich (nr UD88 w tym Wykazie). Zgodnie z postanowieniami powyższego Regulaminu pracy Rady Ministrów projekty te zostały skierowane do uzgodnień międzyresortowych, konsultacji publicznych i opiniowania.

Projekt ustawy o rejestrowanych związkach partnerskich zawiera uregulowania dotyczące sposobu zawierania i ustania rejestrowanego związku partnerskiego, praw i obowiązków osób w rejestrowanych związkach partnerskich, uczestnictwa w sprawowaniu pieczy nad dzieckiem i stosunków majątkowych. Projekt ustawy wprowadzającej tę ustawę zawiera propozycje wprowadzenia uprawnień dla osób, które zawrą te związki, m.in. w obszarze prawa podatkowego, w tym w upsd.

W przedmiocie niniejszej petycji istotny jest art. 19 projektu UD88, który zakłada zmiany w ustawie o podatku od spadków i darowizn, m.in. zakładające:

- a) rozszerzenie katalogu osób zaliczonych do I grupy podatkowej o drugą osobę w związku partnerskim, drugą osobę w związku partnerskim rodzica oraz o dziecko drugiej z osób w związku partnerskim,
- b) rozszerzenie katalogu osób zaliczonych do II grupy podatkowej, a także
- c) dodanie osób w związku partnerskim do katalogu osób uprawnionych do zwolnienia od podatku, o którym mowa w art. 4a upsd.

Ostateczne rozwiązania objęte projektowanymi przepisami zostaną wypracowane w toku rządowego procesu legislacyjnego, którego przebieg jest rejestrowany i dostępny jak wyżej wskazano w BIP RCL, a po przyjęciu przez Radę Ministrów w toku parlamentarnych dostępnych na stronach internetowych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej.

## **Podstawa Prawna**

1. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2024 r. poz. 1283, z późn. zm.)
2. Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz.U. z 2018 r. poz. 870)
3. Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2024 r. poz. 596, z późn. zm.).

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Monika Derejko-Kotowska**

Dyrektor

Departament Podatków i Opłat Stanowiących Dochód Jednostek Samorządu  
Terytorialnego