



Warszawa, 25 stycznia 2023 roku

Sprawa: odpowiedź na petycję dot. zmian w podatku od spadków i darowizn.
Znak sprawy: DSP12.056.12.2022
Kontakt: Kancelaria MF
 tel.: +48 22 694 55 55
 e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Odpowiedź na petycję.

Szanowna Pani,

odpowiadając na Pani wystąpienie, zawierające postulaty zmian w przepisach ustawy o podatku od spadków i darowizn, zwanej dalej: „uPSD”, dotyczące podwyższenia stawek podatku od spadków i darowizn, w każdej grupie podatkowej, uprzejmie informuję .

Zakwalifikowanie wystąpienia jako petycji

Pani korespondencja została zakwalifikowana jako petycja, zgodnie z ustawą o petycjach. Petycja może bowiem zawierać żądanie zmiany przepisów prawa mieszczących się w zakresie zadań i kompetencji adresata petycji - Ministra Finansów.

Zgłoszone żądania

W petycji zaproponowano podwyższenie stawek podatku od spadków i darowizn, w każdej grupie podatkowej, w następujący sposób:

1) grupa I

a) <12.000 = z 3% na 5%

b) 12.000 - 23.000 z 333.90 zł i 5% na 340 i 7%

c) >23.000 z 890.30 zł i 7% na 900 zł i 10%

2) grupa II

a) <12.000 = z 7% na 10%

b) 12.000 - 23.000 z 779.90 zł i 9% na 800.00 i 12%

c) >23.000 z 1.780.60 zł i 12% na 2.000 zł i 15%

3) grupa III

a) <12.000 = z 12% na 15%

b) 12.000 - 23.000 z 1.335.40 zł i 16% na 1.400 i 20%

c) >23.000 z 3.115.90 zł i 20% na 3.200 zł i 25%

Stanowisko wobec propozycji zawartych w petycji

Odnosnie do postulatu, który dotyczy podwyższenia stawek podatku od spadków i darowizn w każdej grupie podatkowej zauważam, że brak uzasadnienia do wnioskowanych propozycji uniemożliwia odniesienie się do tych sugestii.

Chciałbym jednak zauważyć, że obecnie wysokość obowiązujących stawek podatku od spadków i darowizn, w sposób wystarczający zapewnia interes fiskalny beneficjentów (gmin) tego podatku, a z drugiej strony efektywnie oddziałuje na zachowania podatników.

Obowiązujące obecnie stawki zostały ustalone w sposób racjonalny. Prawodawca określił te stawki w sposób wyważony, biorąc pod uwagę, że obciążenia fiskalne dla obywateli nie mogą być nadmierne i nie mogą przekraczać granic określonych zdolnościami ekonomicznymi podatników. Nieproporcjonalny wzrost stawek może więc spowodować, że podatnicy będą unikali płacenia podatku od spadków i darowizn, ponieważ wiązałoby się to ze znacznym uszczupleniem ich niezbyt dużych majątków, jednocześnie generując straty po stronie budżetów gmin.

W tym miejscu chciałbym zwrócić uwagę, że podatek od spadków i darowizn jest elementem systemu podatkowego, który ma zapobiegać wykorzystywaniu rozwiązań w nim występujących dla unikania zapłaty innych podatków, w szczególności podatku dochodowego od osób fizycznych. Obecne obowiązujące przepisy ustawy o podatku od spadków i darowizn, także te określające wysokość stawek podatku zapobiegają

potencjalnym nadużyciom, a szczególnie wprowadzaniu do obrotu majątku niewiadomego pochodzenia. W konsekwencji więc nadmierne podniesienie stawek podatku mogłoby doprowadzić do rozszczęlnienia systemu podatkowego i szerzenia się szarej strefy.

Reasumując informuję, że obecnie nie są planowane prace mające na celu podniesienie stawek podatkowych podatku od spadków i darowizn powodujących wzrost obciążeń fiskalnych obywateli. Wysokość stawek podatku od spadków i darowizn ustalona dla poszczególnych grup podatkowych na obecnym poziomie zapewnia szczelność systemu podatkowego i prawidłową realizację wpływów budżetowych dla gmin.

Przedstawiając odpowiedź w sprawie Pani petycji, pragnę podziękować za przedłożoną koncepcję oraz Pani zaangażowanie i troskę o interes publiczny.

Podstawa prawna

1. Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).
2. Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2021 r. poz.1043).

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów/W zastępstwie Ministra Finansów

Marcin Lachowicz
Dyrektor
Departamentu Polityki Podatkowej