



Warszawa, 7 marca 2023 roku

---

Sprawa: Odpowiedź na petycję w sprawie zmian legislacyjnych w podatku od spadków i darowizn  
Znak sprawy: DSP12.056.1.2023  
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<sup>1</sup>, zwanej dalej: „uPSD”, dotyczące zniesienia zasady kumulacji na gruncie podatku od spadków i darowizn, uprzejmie informuję, że Ministerstwo Finansów nie planuje podjęcia inicjatyw legislacyjnych w przedmiotowym zakresie.

### Zakwalifikowanie wystąpienia jako petycji

Wystąpienie zostało zakwalifikowane jako petycja. Zgodnie z przepisami ustawy o petycjach<sup>2</sup>, przedmiotem petycji może być między innymi żądanie zmiany przepisów prawa, podjęcia 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 żądania

W przedstawionym przez Panią piśmie zawarte jest żądanie wprowadzenia zmian

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1043 z późn. zm.)

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 870)

w ustawie o podatku od spadków i darowizn, obejmujące zniesienie zasady kumulacji. Zgodnie z zaproponowaną propozycją opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn miałyby podlegać nabycie przez nabywcę, od jednej osoby jednorazowo, własności rzeczy i praw majątkowych o czystej wartości przekraczającej kwoty 10 434 zł dla I grupy podatkowej, 7 878 zł dla II grupy podatkowej oraz 5 308 zł dla III grupy podatkowej. Wynikająca z obliczenia nadwyżka podatku nie podlegałaby ani zaliczeniu na poczet innych podatków, ani zwrotowi.

## **Obowiązujący stan prawny**

Nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych, w tym także środków pieniężnych w gotówce w drodze darowizny, o wartości nieprzekraczającej kwoty wolnej od podatku od spadków i darowizn nie wiąże się z powstaniem obowiązku podatkowego i w konsekwencji z koniecznością zapłaty podatku. Obecnie kwota ta wynosi 10 434 zł w I grupie podatkowej, 7 878 zł w II grupie podatkowej oraz 5 308 zł w III grupie podatkowej i dotyczy nabycia majątku przez jedną osobę od tej samej osoby w ciągu tego roku, w którym dokonane zostało nabycie, i 5 lat poprzedzających.

Podatek od spadków i darowizn jest elementem systemu podatkowego, który ma zapobiegać wprowadzaniu do legalnego obrotu majątku niewiadomego pochodzenia, np. środków z działania organizacji przestępczej lub niezgłoszonych do opodatkowania w podatku dochodowym (PIT).

Ze względu na brak uzasadnienia dla wprowadzenia postulowanych zmian niemożliwe jest szczegółowe odniesienie się do przekazanych propozycji. Wskazany powyżej skutek proponowanych nowelizacji, jakim jest rozszczelnienie systemu podatkowego, stanowi kluczowy argument dla negatywnego rozpatrzenia Pani petycji.

## **Podstawa Prawna**

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

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Izabela Wójcik**  
zastępca dyrektora  
Departamentu Polityki Podatkowej