



Warszawa, dnia 27 grudnia 2018 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW**

DD2.056.5.2018

Pan

ul.

**Zawiadomienie o sposobie załatwienia petycji**

W związku z wystąpieniem adresowanym do Ministra Finansów z dnia 24.09.2018 r. oraz wystąpieniami przekazanymi przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów przy piśmie z dnia 4 października 2018 r., nr Nr DSO.SWA.571.7267.2018.JMIC(2) oraz przez Kancelarię Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przy piśmie z dnia 4 października 2018 r., nr BIPP.061.2320.2018.PJ, dotyczącymi prośby o interwencję w sprawie zmiany przepisów dotyczących amortyzacji środków trwałych, uprzejmie informuję, że z uwagi na fakt, że wystąpienie to zawiera postulat zmiany prawa w zakresie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych w drodze darowizny, to zostało zakwalifikowane jako petycja w rozumieniu przepisów ustawy o petycjach.<sup>1</sup>

Przedmiotem petycji może być bowiem żądanie, w szczególności, zmiany przepisów prawa, podjęcia rozstrzygnięcia lub innego działania w sprawie dotyczącej podmiotu wnoszącego petycję, życia zbiorowego lub wartości wymagających szczególnej ochrony w imię dobra wspólnego, mieszczących się w zakresie zadań i kompetencji adresata petycji (art. 2 ust. 3 ustawy o petycjach).

W wystąpieniu zaproponowano zmianę prawa, w efekcie której podatnicy, którzy rozpoczęli amortyzowanie otrzymanych w darowiznie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przed 1 stycznia 2018 r., mogliby kontynuować ich amortyzację na dotychczasowych zasadach.

Odnosząc się do zgłoszonego w petycji postulatu, uprzejmie wyjaśniam, że od dnia 1 stycznia 2018 r. odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, nabytych w drodze spadku lub darowizny, jeżeli nabycie to korzysta ze zwolnienia od podatku od spadków i darowizn, nie były zaliczane do kosztów uzyskania przychodów.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).



Zmiany te wprowadziła ustawa z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 2175, z późn. zm.).

Obowiązujące od dnia 1 stycznia 2018 r. rozwiązania w zakresie zaliczania do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od składników majątku nabytych w spadku lub darowiznie, zmodyfikowała ustawa z dnia 15 czerwca 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 1291).

W konsekwencji, w przypadku nabycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w drodze spadku, ustawa powyższa przywróciła zasady amortyzacji obowiązujące przed dniem 1 stycznia 2018 r., natomiast w przypadku ich nabycia w drodze darowizny wprowadziła kontynuację przez obdarowanego amortyzacji na zasadach przyjętych przez darczyńcę.

Z uwagi jednak na obowiązującą zasadę ochrony praw nabytych, nowe rozwiązania nie znajdują zastosowania do otrzymanych w drodze darowizny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjętych do używania przed dniem 1 stycznia 2018 r.

Podkreślić należy, że ochrona praw nabytych jest zasadą konstytucyjną. Przepis art. 2 Konstytucji RP jest zasadą demokratycznego państwa prawnego. Trybunał Konstytucyjny zwracał już wielokrotnie uwagę, że na treść tej zasady składa się szereg zasad, które nie zostały ujęte *expressis verbis* w Konstytucji, ale które wynikają z istoty i aksjologii demokratycznego państwa prawnego. Do zasad tych należy zasada ochrony zaufania obywatela do państwa i do stanowionego przez nie prawa, z której wynikają liczne dalsze zasady szczegółowe, m. in. zasada poszanowania praw nabytych. Nakaz ochrony zaufania jednostki do państwa i do prawa implikuje w szczególności obowiązek poszanowania praw nabytych oraz interesów w toku. Trybunał Konstytucyjny wielokrotnie przypominał, że Konstytucja RP dopuszcza ograniczanie lub znoszenie praw nabytych w razie kolizji wartości znajdujących się u podstaw tej zasady z innymi wartościami konstytucyjnymi. Ograniczenie lub zniesienie praw nabytych jest dopuszczalne pod warunkiem, że takie działanie jest konieczne dla realizacji innych wartości konstytucyjnych, które w danej sytuacji mają pierwszeństwo przed wartościami znajdującymi się u podstaw zasady ochrony praw nabytych. Prawodawca powinien jednak ograniczyć do niezbędnego minimum negatywne skutki dla jednostki i wprowadzić rozwiązania, które ułatwiają dostosowanie się do nowej sytuacji (wyrok z dnia 25 czerwca 2002 r., K 45/01, OTK-A 2002, Nr 4, poz. 46; wyrok z dnia 16 czerwca 2003 r., K 52/02, OTK-A 2003, Nr 6, poz. 54 i z dnia 18 września 2006 r., SK 15/05, OTK-A 2006, Nr 8, poz. 106).

Prawo do amortyzacji oraz ujmowania w kosztach podatkowych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych w drodze darowizny, na zasadach określonych w przepisach prawa obowiązujących przed dniem 1 stycznia 2018 r., jest prawem nabytym podatnika i brak jest uzasadnienia dla ograniczenia tego prawa przez nowe przepisy.

Zatem składniki majątku przyjęte do używania przed dniem 1 stycznia 2018 r., podlegają amortyzacji na zasadach obowiązujących przed tym dniem.

W odniesieniu do środków trwałych otrzymanych w darowiznie przed 1 stycznia 2018 r., lecz przyjętych do używania i wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości

niematerialnych i prawnych po 31 grudnia 2017 r., zastosowanie znajdą przepisy obowiązujące od 1 stycznia 2018 r. na podstawie ustawy z dnia 15 czerwca 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 1291).

Mając na uwadze powyższe, nie zachodzi potrzeba zmiany przepisów w zakresie wskazanym w petycji.

**Do wiadomości:**

1. Kancelaria Prezesa Rady Ministrów  
Biuro Prezesa Rady Ministrów  
Ds. nr DSO.SWA.571.7267.2018.JMIC(2)
2. Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej  
Biuro Interwencyjnej Pomocy Prawnej  
Ds. nr BIPP.061.2320.2018.PJ

**Z up. Ministra Finansów**

**Beata Karbownik**

Zastępca Dyrektora  
Departamentu Podatków Dochodowych  
w Ministerstwie Finansów

/-podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

