



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

Warszawa, 13 kwietnia 2022 roku

Sprawa: Petycja dotycząca zwolnienia
darowizn od podatku od spadków i
darowizn

Znak sprawy: DSP12.056.2.2022

Kontakt: Kancelaria MF
tel. +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szanowna Pani,

w odpowiedzi na Pani wystąpienie z dnia 2 marca 2022 r., zawierające postulat wprowadzenia zmian w podatku od spadków i darowizn¹, uprzejmie informuję.

Zakwalifikowanie wystąpienia jako petycji

Wystąpienie zostało poprawienie przez Panią zakwalifikowane jako petycja. Zgodnie z przepisami ustawy o petycjach,² przedmiotem petycji może być w szczególności 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 żądanie

Przedmiotem petycji jest prośba o zwolnienie z opodatkowania darowizn przekazanych na rzecz uchodźców i armii oraz na pomoc humanitarną i wojskową podatkiem od spadków i darowizn. Jako uzasadnienie zgłaszanego postulatu wskazany został fakt posiadania aktualnej wiedzy dotyczącej zarówno sytuacji uchodźców, jak i ludzi przebywających na terytorium Ukrainy i możliwość szybszej i pełniejszej reakcji na ich potrzeby, w przeciwieństwie do fundacji i organizacji pomagających Ukrainie.

Ustawa o pomocy obywatelom Ukrainy

Rządowy projekt ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, który wpłynął do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej 7 marca

¹ Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1043)

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

2022 r., obejmował także zwolnienie w podatku od spadków i darowizn. Planowane zwolnienie miało obejmować nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 30 czerwca 2022 r. przez osoby fizyczne będące obywatelami Ukrainy, które w tym okresie przybyły na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z terytorium Ukrainy, na skutek toczących się tam działań wojennych. Zaproponowane zwolnienie nie uzyskało jednak aprobaty ustawodawcy podczas prac parlamentarnych nad projektem.

Aktualnie obowiązujące przepisy

Należy jednak podkreślić, że aktualnie obowiązujące przepisy ustawy o podatku od spadków i darowizn umożliwiają wsparcie obywateli Ukrainy. W przypadku przekazania darowizny w postaci środków pieniężnych lub rzeczowych osobom niespokrewnionym, kwota wolna od podatku wynosi 4902 zł (do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych dolicza się wartość rzeczy i praw majątkowych nabytych od tej osoby w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie). Wskazana kwota obejmuje nabycie w drodze darowizny od każdego darczyńcy oddzielnie (limit wskazany w kwocie wolnej od podatku obliczany jest dla każdego obdarowanego oddzielnie, w podziale na kwoty nabyte od poszczególnych darczyńców). Rozwiązanie takie wydaje się być wystarczającym dla zrealizowania nieopodatkowanej pomocy obywatelom Ukrainy.

Stanowisko Ministerstwa Finansów wobec postulatów

W związku z powyższym, uprzejmie informuję, że przedstawiona przez Panią petycja nie zasługuje na uwzględnienie, a w Ministerstwie Finansów nie są planowane prace legislacyjne we wskazanym zakresie.

Podstawa prawna

1. Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (t.j. 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 wyrazami szacunku

Z upoważnienia

Ministra Finansów

Dyrektor

Departamentu Polityki Podatkowej

Marcin Lachowicz

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/