



SEJM  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ  
VIII kadencja

## **Druk nr 2852**

Warszawa, 11 września 2018 r.

Pan  
Marek Kuchciński  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. i na podstawie art. 32 ust. 2 regulaminu Sejmu niżej podpisani posłowie wnoszą projekt ustawy:

### **- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.**

Do reprezentowania wnioskodawców w pracach nad projektem ustawy upoważniamy panią poseł Paulinę Hennig-Kłoskę.

(-) Kamila Gasiuk-Pihowicz; (-) Paulina Hennig-Kłoska; (-) Michał Jaros;  
(-) Paweł Kobyliński; (-) Ewa Lieder; (-) Radosław Lubczyk; (-) Katarzyna Lubnauer; (-) Jerzy Meysztowicz; (-) Krzysztof Mieszkowski; (-) Piotr Misiło; (-) Mirosław Pampuch; (-) Monika Rosa; (-) Marek Ruciński;  
(-) Marek Sowa; (-) Elżbieta Stępień; (-) Mirosław Suchoń; (-) Adam Szłapka; (-) Krzysztof Truskolaski; (-) Kornelia Wróblewska; (-) Witold Zembaczyński.

**USTAWA**

z dnia ... 2018 r.

**o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych**

**Art. 1.** W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 2032, 2048 oraz z 2017 r. poz. 528, 648 i 859) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 10:

a) w ust. 1 pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) odpłatne zbycie, z zastrzeżeniem ust. 2 i ust. 2a:

- a) nieruchomości lub ich części oraz udziału w nieruchomości,
- b) spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej,
- c) prawa wieczystego użytkowania gruntów,
- d) innych rzeczy,

- jeżeli odpłatne zbycie nie następuje w wykonaniu działalności gospodarczej i zostało dokonane w przypadku odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych określonych w lit. a-c - przed upływem pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie, a innych rzeczy - przed upływem pół roku, licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło nabycie; w przypadku zamiany okresy te odnoszą się do każdej z osób dokonującej zamiany”;

b) po ust. 2 dodaje się ustęp 2a w brzmieniu:

„2a. Do 5-letniego okresu, o którym mowa w ust. 1 pkt 8, wlicza się:

- a) okres od dnia nabycia nieruchomości lub praw, o których mowa w ust. 1 pkt 8 lit. a-c do majątku objętego wspólnością małżeńską, w odniesieniu do podatnika będącego spadkobiercą i jednocześnie małżonkiem spadkodawcy pozostającym z nim do dnia śmierci we wspólności majątkowej, o której mowa w art. 31 § 1 Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego;

- b) okres od dnia nabycia nieruchomości lub praw, o których mowa w ust. 1 pkt 8 lit. a-c do majątku objętego wspólnością małżeńską, w odniesieniu do podatnika rozwiedzionego z osobą, z którą tą wspólność tworzył, lub podatnika pozostającego z tą osobą w separacji, i który następnie nabył od tej osoby udział w nieruchomości lub prawach, o których mowa w ust. 1 pkt 8 lit. a-c, w wyniku podziału majątku wspólnego;
- c) okres od dnia nabycia nieruchomości lub praw, o których mowa w ust. 1 pkt 8 lit. a-c przez spadkodawcę, w odniesieniu do jego spadkobierców będących zstępnymi.”

**Art. 2** Ustawa wchodzi w życie 1 stycznia 2019 r.

## UZASADNIENIE

### 1. Wyjaśnienie potrzeby i celu wydania aktu

Polski porządek prawny przewiduje obecnie szereg podstaw naliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych z uwagi na powstanie przychodu. Przepis regulujący tę materię to art. 10 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Oprócz szeregu podstaw prawnych uznania danej sytuacji za generującą źródło przychodu, na uwagę zasługuje w kontekście proponowanej zmiany, ust. 1 pkt 8) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Przepis ten jest przedmiotem licznych kontrowersji w orzecznictwie i opiniach przedstawicieli doktryny prawnej z uwagi na to, że stał się w licznych przypadkach podstawą naliczania podatku wobec osób będących spadkobiercami swoich małżonków, w zakresie w jakim nabyli oni nieruchomość w drodze dziedziczenia, a następnie zbyli ją przed upływem pięciu lat od dziedziczenia. Analogiczna sytuacja dotyczy małżonków rozwiedzionych lub pozostających w separacji, którzy nabyli nieruchomość do wspólności majątkowej, a następnie zbyli tę nieruchomość w okresie krótszym niż 5 lat od momentu podziału majątku, a także sytuacji, w której spadkobierca będący zstępnym chce sprzedać nieruchomość odziedziczoną po spadkodawcy w okresie krótszym niż okres 5-letni od dnia stwierdzenia nabycia spadku.

Przepisy w obecnym brzmieniu doprowadzają do paradoksalnej sytuacji, w której w danym momencie zbycie majątku, będącego współwłasnością małżeńską nie stanowi podstawy do naliczenia podatku (bo nabycie tego majątku nastąpiło wcześniej niż w ostatnich 5 latach), ale w momencie śmierci jednego z nich, lub w momencie rozvodu czy separacji, powstaje obowiązek podatkowy w stosunku do zbycia tego majątku, trwający przez następne 5 lat. Co więcej, w niektórych przypadkach nawet okres ten liczy się nie od śmierci małżonka, ale od daty stwierdzenia nabycia spadku.

### 2. Przedstawienie rzeczywistego (faktycznego) stanu w dziedzinie, która ma zostać uregulowana

Z uwagi na fakt, że *ratio legis* ustanowienia ustawowego ustroju majątkowego małżonków, określonego w art. 31 § 1 kodeksu rodzinnego i opiekuńczego, oraz rozumienie współwłasności łącznej w zgodzie z przeważającą linią orzecniczą, należy zauważyć, że szereg indywidualnych interpretacji podatkowych oraz orzeczeń sądów administracyjnych odbiegało w swoim rozstrzygnięciu od w pełni uprawnionego oczekiwania spadkobiercy będącego małżonkiem spadkodawcy aż do jego śmierci – polegającego na naliczaniu okresu nabycia nieruchomości bądź

praw określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dniem powstania wspólności majątkowej małżeńskiej w odniesieniu do tych nieruchomości lub praw.

Stanowiska prezentowane przez organy administracji skarbowej oraz również niektóre z sądów administracyjnych sprowadzały się do niekorzystnego dla podatnika naliczania 5-letniego okresu od dnia nabycia spadku. Stoi to w sprzeczności z logiką konstrukcji współwłasności łącznej z którą mamy do czynienia w przypadku małżeńskiego ustroju majątkowego. To błędne stanowisko prowadziło do *de facto* klasyfikowania przez organy skarbowe zaistniałej sytuacji dziedziczenia po małżonku, jako w istocie ponowne nabycie nieruchomości lub praw, które wszakże stanowiły już uprzednio przedmiot własności spadkobiercy, przy oczywistym zastrzeżeniu że była to własność w ramach wspólności małżeńskiej. Wadliwość tego poglądu wynikała z faktu przyjmowania, że spadkobierca dziedziczący po swoim małżonku, otrzymywał w spadku udział nieruchomości lub prawa przysługujące zmarłemu w pewnej części ułamkowej. Jednakże należy wyraźnie podkreślić, że współwłasność małżeńska jest współwłasnością łączną, a co za tym idzie nie jest możliwe wyróżnienie w jej ramach części ułamkowych danego prawa. Każdy z małżonków jest współwłaścicielem całości łącznie z drugim małżonkiem.

Funkcjonują w polskim dorobku orzeczniczym orzeczenia stwierdzające, że data śmierci małżonka jest w istocie nową datą nabycia udziału w nieruchomościach. „*Współwłasność ta istnieje - co do zasady - tak długo jak długo trwa małżeństwo. Jak wynika z art. 50 k.r.o. wspólność majątkowa ustaje m.in. z chwilą śmierci jednego ze współmałżonków. Zaaprobowanie poglądu skarżącej, że prawo własności całej nieruchomości nabyła w 1997 r. oznaczałoby w ocenie sądu pierwszej instancji, iż stanowiłoby ono jej wyłączną własność, a to z kolei oznaczałoby, iż nie mogłaby dziedziczyć po mężu, gdyż to jej, a nie im wspólnie przysługiwałoby to prawo.*”<sup>1</sup>

Podobnie w kolejnym wyroku: „*Nabyciem w rozumieniu art. 10 ust. 1 pkt 8 u.p.d.o.f. nie jest przyznanie rzeczy na wyłączną własność jednemu z małżonków, w wyniku którego wartość otrzymanej przez daną osobę rzeczy mieści się w udziale, jaki byłemu małżonkowi przysługuje w majątku dorobkowym małżeńskim dłużej niż 5 lat; za takie nabycie należy natomiast uznać wartość otrzymanych przez byłego małżonka nieruchomości lub praw, która przekracza jej udział w majątku*

<sup>1</sup> Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 4 listopada 2010 r., w sprawie o sygn. akt: II FSK 1054/09

*wspólnym, zaś za datę nabycia tego udziału powinno się przyjąć m.in. moment nabycia spadku po małżonku, od którego nie upłynął jeszcze okres pięcioletni.”<sup>2</sup>*

Powyższe stanowiska sądów zostały uznane za sprzeczne z logiką wykładni nowelizowanego przepisu w innych orzeczeniach, przykładowo w: Wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 8 grudnia 2011 r. w sprawie o sygn. akt: II FSK 1101/10. Jednakże najmocniejszym argumentem za brakiem słuszności wykładni przeprowadzonej przez organy administracji skarbowej oraz sądownictwo w powołanych wyżej wyrokach, jest uchwała 7 sędziów Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 15 maja 2017 roku, w sprawie o sygn. akt: II FPS 2/17, w sprawie rozumienia art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a - c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. NSA w sposób jednoznaczny przesądził o konieczności przyjęcia, iż datą nabycia lub wybudowania w rozumieniu tego przepisu jest dzień nabycia (wybudowania) tych nieruchomości i praw majątkowych do majątku wspólnego małżonków. Niemniej jednak w obliczu zagrożenia powstania potencjalnych rozbieżności w dalszym orzecznictwie lub też decyzjach organów administracji skarbowej, w przekonaniu autorów, konieczne stało się złożenie projektu nowelizującego tę kwestię w sposób ostatecznie przesądzający o konieczności uznania pewnej daty nabycia w kontekście ustalenia momentu powstania przychodu.

Należy zwrócić też uwagę na znaczącą dysproporcję uciążliwości obecnego rozwiązania dla obywateli w stosunku do korzyści dla systemu finansów publicznych. Stwierdzenie, że śmierć jednego z małżonków stanowi drastyczną zmianę dla warunków życia drugiego, jest truizmem. Takie zdarzenie siłą rzeczy powoduje po pierwsze, w zdecydowanej większości przypadków obniżenie dochodów gospodarstwa domowego (w postaci utraty wynagrodzenia lub świadczenia emerytalno-rentowego zmarłego), po drugie może sprawiać, że subiektywna wartość niektórych składników majątku będącego współwłasnością małżeńską znacząco spada. Na przykład samochód, jeżeli tylko zmarły posiadał prawo jazdy, staje się dla żyjącego małżonka bezwartościowy. Podobnie może być w przypadku nieruchomości mieszkalnej – wdowa czy wdowiec mogą potrzebować przeprowadzić się do mniejszego lokalu, w pobliże rodziny lub nawet wprowadzić się do kogoś bliskiego – na przykład ze względów na mniejsze możliwości finansowe lub ograniczoną samodzielność. Zatem sytuacja zbycia znaczącego składnika współwłasności małżeńskiej w krótkim okresie po śmierci jednego z małżonków jest dosyć powszechną. Na drugiej szali leżą z kolei relatywnie niewielkie

---

<sup>2</sup> Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 27 stycznia 2016 r., w sprawie o sygn. akt: II FSK 2319/13

# Klub Poselski .Nowoczesna

wpływy podatkowe dla państwa: w 2015r. podatek z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych zapłaciło niecałe 100 tys. podatników (w porównaniu do prawie 25 mln rozliczających się w ramach skali podatkowej), a wpływy z jego tytułu wyniosły poniżej 210 mln zł co stanowi 0,25% wpływów z podatku od osób fizycznych a 0,6% wpływów podatkowych ogółem. Natomiast proponowana ustawa będzie dotyczyła zwalniała z opodatkowania tylko część (choć trudną do oszacowania) tych przypadków. Zatem korzyść z rozszerzenia bazy podatkowej o tę grupę osób jest nieznaczna.

Argumentację analogiczną do tej, przedstawionej powyżej, należy zastosować do sytuacji, w której nieruchomość bądź prawa określone w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych zostają nabyte do wspólności małżeńskiej, a następnie dochodzi do rozwodu małżonków lub ich separacji, oraz podziału majątku wspólnego, w wyniku którego jeden z małżonków nabywa „nowy” udział w nieruchomości lub prawach majątkowych. *De lege lata* osoba taka, w przypadku woli zbycia całej nieruchomości lub praw w okresie 5 lat od dnia podziału majątku wspólnego, zmuszona byłaby do odprowadzenia z tego tytułu podatku dochodowego.

Oprócz przypadków opisanych powyżej, w celu ułatwienia obrotu prawnego nieruchomościami lub prawami nabywanymi wskutek dziedziczenia przez spadkobierców będących zstępny, a więc osobami najbliższymi w stosunku do spadkodawcy, należało uwzględnić również interesy spadkobierców, którzy częstokroć zainteresowani są przede wszystkim w spieniężeniu spadku, uzyskanego wskutek dziedziczenia. Najbliższy spadkobierca, który nabywa nieruchomość od rodzica czy dziadka, nie będzie zmuszony odczekać okresu 5 lat od dnia nabycia spadku w celu uniknięcia zapłaty podatku dochodowego.

### 3. Różnice pomiędzy dotychczasowym a projektowanym stanem prawnym

Proponowana nowelizacja zakłada doprecyzowanie obecnej regulacji zmierzając do rozstrzygnięcia interpretacyjnego na korzyść podatnika, w celu precyzyjnego i zgodnego z logiką funkcjonowania i wykładni prawa podatkowego w zgodzie z istotą ustroju małżeńskiego, a także uwzględniając interesy najbliższych spadkobierców. Jest to także propozycja nowelizacji wynikająca z konieczności zapewnienia skuteczności domniemania na zasadzie *in dubio pro tributario*. Ze względu na to, że mimo istnienia przywołanego domniemania w polskim porządku prawnym liczne organy władzy publicznej miały trudności w zastosowaniu go do opisanych wyżej sytuacji, konieczne zatem stało się wprowadzenie rozwiązania ustawowego zapewniającego respektowanie faktycznych

praw przysługujących obywatelom w tym zakresie. Następuje w szczególności doprecyzowanie statusu prawnego w zakresie obowiązku podatkowego transakcji odpłatnego zbycia nieruchomości lub majątku będących częścią wspólności małżeńskiej po śmierci jednego z małżonków lub po podziale majątku w wyniku rozwodu lub separacji, tak, że to zdarzenie nie wywiera wpływu na bieg terminu, o którym mowa art. 10 ust. 1 pkt 8.

**4. Przewidywane skutki wejścia aktu w życie**

- a) Prawne – wzmocnienie wewnętrznej spójności systemu prawnego w zakresie prawa podatkowego, poprawa sprawiedliwości systemu podatkowego;
- b) Społeczne – zapewnienie równego traktowania przez system podatkowy poprzez usunięcie dyskryminującego traktowania osób zbywających majątek będący częścią małżeńskiej wspólności po śmierci jednego z małżonków lub po podziale majątku wskutek rozwodu lub separacji małżonków; uwzględnienie interesów i sytuacji życiowych najbliższych spadkobierców;
- c) Gospodarcze – ustawa nie niesie ze sobą skutków gospodarczych;
- d) Finansowe – ze względu na niewielki udział podatku od dochodów uzyskanych z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych we wpływach podatkowych ogółem, przewidywane zmniejszenie się wpływów z tytułu tego podatku nie powinno przekraczać 50 mln zł (1/4 obecnych wpływów z tego podatku), a więc wywrze istotnego wpływu na sytuację finansową ani budżetu państwa ani budżetów JST.

**5. Projekt nie przewiduje wydania żadnych aktów wykonawczych.**

**6. Projekt nie jest niezgodny z prawem Unii Europejskiej.**

Warszawa, 14 września 2018 r.

BAS-WASiE/WAPM-2143/18

Pan  
Marek Kuchciński  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

**Opinia w sprawie zgodności z prawem Unii Europejskiej poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Paulina Hennig-Kloska)**

Na podstawie art. 34 ust. 9 uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 roku – Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (Monitor Polski z 2012 r. poz. 32, ze zmianami) sporządza się następującą opinię:

**I. Przedmiot projektu ustawy**

Przedstawiony do zaopiniowania Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych przewiduje nowelizację ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U z 2018 r., poz. 1509 ze zm.; dalej: u.p.d.f.) w zakresie zasad ustalania pięcioletniego terminu, po upływie którego odpłatne zbycie nieruchomości i praw majątkowych określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a – c) u.p.d.f. nie stanowi źródła przychodów w rozumieniu art. 10 ust. 1 pkt 8 u.p.d.f. (zmiana art. 10 ust. 1 pkt 8 u.p.d.f. i dodanie nowego ust. 2a w art. 10 u.p.d.f. – art. 1 projektu).

W obecnym stanie prawnym odpłatne zbycie nieruchomości lub ich części oraz udziału w nieruchomościach, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, a także prawa wieczystego użytkowania gruntów (art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a – c) u.p.d.f.) stanowi źródło przychodów dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych i tym samym podlega opodatkowaniu tym podatkiem, jeżeli miało miejsce przed upływem pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło ich nabycie lub wybudowanie (art. 10 ust. 1 pkt 8 *in fine* u.p.d.f.). Ustawodawca nie definiuje przy tym, co należy uważać za datę wybudowania nieruchomości lub nabycia nieruchomości lub praw majątkowych, co prowadzi - zdaniem wnioskodawców - do licznych kontrowersji interpretacyjnych w przypadku, gdy przedmiotem

odpłatnego zbycia są nieruchomości lub prawa majątkowe nabyte w drodze spadku (również przez współmałżonka osoby zmarłej) lub przez jednego z małżonków w wyniku podziału majątku wspólnego. Zauważalna jest przy tym profiskalna wykładnia art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a – c) u.p.d.f., zgodnie z którą datę nabycia takiej nieruchomości organy skarbowe wiążą z datą nabycia spadku lub podziału majątku wspólnego (odmiennie obecnie w odniesieniu do małżonków orzecznictwo sądowe<sup>1</sup>).

Projekt zakłada wliczenie do pięcioletniego okresu, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 *in fine* u.p.d.f. (nowy ust. 2a w art. 10 u.p.d.f. – art. 1 pkt 1 lit. b) projektu), w przypadku:

1) nieruchomości i praw objętych wspólnością małżeńską, w odniesieniu do podatnika będącego spadkobiercą i jednocześnie małżonkiem spadkodawcy pozostającym nim do dnia śmierci we wspólności majątkowej – okres od dnia nabycia nieruchomości lub praw, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a – c) u.p.d.f. do majątku objętego wspólnością małżeńską (nowy ust. 2a pkt 1 w art. 10 u.p.d.f.),

2) nieruchomości i praw objętych wspólnością małżeńską, w odniesieniu do podatnika rozwiedzionego z osobą, z którą tą wspólność tworzył, lub podatnika pozostającego z tą osobą w separacji, i który następnie nabył od tej osoby udział w nieruchomościach i prawach, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a – c) u.p.d.f. – okres od dnia nabycia tych nieruchomości lub praw do majątku objętego wspólnością małżeńską (nowy ust. 2a pkt 2 w art. 10 u.p.d.f.),

3) nieruchomości i praw majątkowych nabywanych w drodze spadku przez zstępnych spadkodawcy – okres od dnia nabycia przez spadkodawcę nieruchomości lub praw, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a – c) u.p.d.f.

Projektowane zmiany mają na celu, jak wynika z uzasadnienia dołączonego do projektu, doprecyzowanie obecnej regulacji i wyeliminowanie możliwości występowania różnic interpretacyjnych w zakresie objętym nowelizacją.

Projektowana ustawa ma wejść w życie 1 stycznia 2019 r. (art. 2 projektu).

## **II. Stan prawa Unii Europejskiej w materii objętej projektem ustawy**

Projekt ustawy zawiera zmiany w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Materia ta w zakresie objętym projektem nie jest regulowana prawem Unii Europejskiej.

<sup>1</sup> Por. Uchwałę NSA z dnia 15 maj 2017 r., sygn. akt II FPS 2/17, publ. <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/FCDE082985>

### **III. Analiza projektu ustawy pod kątem prawa Unii Europejskiej**

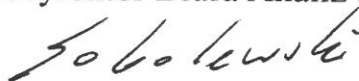
Projektowana ustawa, zakładająca nowelizację art. 10 u.p.d.f. w zakresie nadania nowego brzmienia ust. 1 i dodanie ust. 2a nie jest objęta regulacjami prawa Unii Europejskiej.

### **IV. Konkluzja**

Przedmiot poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Akceptował:

Wicedyrektor Biura Analiz Sejmowych



Przemysław Sobolewski

Warszawa, 14 września 2018 r.

BAS-WASiE/WAPM-2144 /18

Pan  
Marek Kuchciński  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

**Opinia prawna w sprawie stwierdzenia, czy poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Paulina Hennig-Kloska) jest projektem ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej w rozumieniu art. 95a ust. 1 regulaminu Sejmu**

Przedstawiony do zaopiniowania Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych przewiduje nowelizację ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U z 2018 r., poz. 1509 ze zm.; dalej: u.p.d.f.) w zakresie zasad ustalania pięcioletniego terminu, po upływie którego odpłatne zbycie nieruchomości i praw majątkowych określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a – c) u.p.d.f. nie stanowi źródła przychodów w rozumieniu art. 10 ust. 1 pkt 8 u.p.d.f. (zmiana art. 10 ust. 1 pkt 8 u.p.d.f. i dodanie nowego ust. 2a w art. 10 u.p.d.f. – art. 1 projektu).

Projekt zakłada wliczenie do pięcioletniego okresu, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 *in fine* u.p.d.f. (nowy ust. 2a w art. 10 u.p.d.f. – art. 1 pkt 1 lit. b) projektu), w przypadku:

1) nieruchomości i praw objętych wspólnością małżeńską, w odniesieniu do podatnika będącego spadkobiercą i jednocześnie małżonkiem spadkodawcy pozostającym nim do dnia śmierci we wspólności majątkowej – okres od dnia nabycia nieruchomości lub praw, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a – c) u.p.d.f. do majątku objętego wspólnością małżeńską (nowy ust. 2a pkt 1 w art. 10 u.p.d.f.),

2) nieruchomości i praw objętych wspólnością małżeńską, w odniesieniu do podatnika rozwiedzionego z osobą, z którą tą wspólność tworzył, lub podatnika pozostającego z tą osobą w separacji, i który następnie nabył od tej osoby udział w nieruchomościach i prawach, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a – c) u.p.d.f. – okres od dnia nabycia tych nieruchomości lub praw do majątku objętego wspólnością małżeńską (nowy ust. 2a pkt 2 w art. 10 u.p.d.f.),

3) nieruchomości i praw majątkowych nabywanych w drodze spadku przez zstępnych spadkodawcy – okres od dnia nabycia przez spadkodawcę nieruchomości lub praw, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a – c) u.p.d.f.

Projektowane zmiany mają na celu, jak wynika z uzasadnienia dołączonego do projektu, doprecyzowanie obecnej regulacji i wyeliminowanie

możliwości występowania różnic interpretacyjnych w zakresie objętym nowelizacją.

Projektowana ustawa ma wejść w życie 1 stycznia 2019 r. (art. 2 projektu).

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie zawiera przepisów, które mają na celu wykonanie prawa Unii Europejskiej. Projekt nie stanowi projektu ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej w rozumieniu art. 95a regulaminu Sejmu.

Akceptował:

Wicedyrektor Biura Analiz Sejmowych



Przemysław Sobolewski