



SEJM  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ  
VIII kadencja

**Druk nr 3404**

Warszawa, 4 kwietnia 2019 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 od spadków i darowizn.**

Do reprezentowania wnioskodawców w pracach nad projektem ustawy upoważniamy panią poseł Krystynę Skowrońską.

(-) Bartosz Arłukowicz; (-) Paweł Arndt; (-) Urszula Augustyn; (-) Joanna Augustynowska; (-) Paweł Bańkowski; (-) Anna Białkowska; (-) Marek Biernacki; (-) Krzysztof Brejza; (-) Bożenna Bukiewicz; (-) Małgorzata Chmiel; (-) Alicja Chybicka; (-) Janusz Cichoń; (-) Piotr Cieśliński; (-) Zofia Czernow; (-) Andrzej Czerwiński; (-) Ewa Drozd; (-) Artur Dunin; (-) Waldy Dzikowski; (-) Joanna Fabisiak; (-) Grzegorz Furgo; (-) Krzysztof Gadowski; (-) Kinga Gajewska; (-) Zdzisław Gawlik; (-) Lidia Gądek; (-) Artur Gierada; (-) Tomasz Głogowski; (-) Marta Golbik; (-) Cezary Grabarczyk; (-) Jan Grabiec; (-) Agnieszka Hanajczyk;

(-) Jolanta Hibner; (-) Marek Hok; (-) Bożena Kamińska; (-) Włodzimierz Karpiński; (-) Małgorzata Kidawa-Błońska; (-) Joanna Kluzik-Rostkowska; (-) Agnieszka Kołacz-Leszczynska; (-) Ewa Kołodziej; (-) Zbigniew Konwiński; (-) Ewa Kopacz; (-) Adam Korol; (-) Tomasz Kostuś; (-) Marek Krzakała; (-) Henryka Krzywonos-Strycharska; (-) Tomasz Kucharski; (-) Stanisław Lamczyk; (-) Józef Lassota; (-) Gabriela Lenartowicz; (-) Izabela Leszczyna; (-) Beata Małecka-Libera; (-) Arkadiusz Marchewka; (-) Rajmund Miller; (-) Aldona Młyńczak; (-) Czesław Mroczek; (-) Arkadiusz Myrcha; (-) Anna Nemś; (-) Sławomir Neumann; (-) Dorota Niedziela; (-) Małgorzata Niemczyk; (-) Włodzimierz Nykiel; (-) Norbert Obrycki; (-) Marzena Okła-Drewnowicz; (-) Katarzyna Osos; (-) Paweł Papke; (-) Małgorzata Pępek; (-) Sławomir Jan Piechota; (-) Danuta Pietraszewska; (-) Teresa Piotrowska; (-) Kazimierz Plocke; (-) Agnieszka Pomaska; (-) Grzegorz Raniewicz; (-) Ireneusz Raś; (-) Halina Rozpondek; (-) Leszek Ruszczyk; (-) Dorota Rutkowska; (-) Jakub Rutnicki; (-) Marek Rząsa; (-) Grzegorz Schetyna; (-) Krystyna Sibińska; (-) Tomasz Siemoniak; (-) Krystyna Skowrońska; (-) Paweł Suski; (-) Michał Szczerba; (-) Krystyna Szumilas; (-) Bożena Szydłowska; (-) Iwona Śledzińska-Katarasińska; (-) Marcin Święcicki; (-) Jarosław Urbaniak; (-) Anna Wasilewska; (-) Ryszard Wilczyński; (-) Wojciech Ziemiak; (-) Szymon Ziółkowski; (-) Stanisław Żmijan.

**Ustawa**

**z dnia ..... 2019 r.**

**o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn**

**Art. 1.** W ustawie z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. 2018 r. poz. 644, 1629, 2073, 2215) **po art. 4b dodaje się art. 4c w brzmieniu:**

„Art. 4c. Zwolnienie, o którym mowa w art. 4a dotyczy również osób przebywających, lub które przebywały w rodzinie zastępczej lub w rodzinnym domu dziecka, o których mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, jeżeli darczyńcą lub spadkodawcą była osoba tworząca rodzinę zastępczą lub prowadząca rodzinny dom dziecka, w którym przebywała osoba obdarowana lub spadkobierca.”.

**Art. 2. 1.** Przepis art. 4c ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje w przypadku, gdy osób przebywających, lub które przebywały w rodzinie zastępczej lub w rodzinnym domu dziecka, które nabyły własności rzeczy lub praw majątkowych, przed wejściem w życie niniejszej ustawy, i nie została do dnia wejścia w życie ustawy, wydana prawomocna decyzja określająca zobowiązanie podatkowe.

2. Osoby, o których mowa w ust. 1 dokonują zgłoszenia o nabyciu rzeczy i praw majątkowych, zgodnie z art. 4c ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, w terminie 6 miesięcy do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

3. W przypadkach, o których mowa w ust. 1 nie wszczyna się postępowania w sprawie określenia zobowiązania podatkowego, a wszczęte umarza.

**Art. 3.** Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

## UZASADNIENIE

### **1. Potrzeba i cel projektu ustawy oraz rzeczywisty stan w dziedzinie, która ma być unormowana**

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. 2018 r. poz. 644, z późn.zm.) ma na celu zwolnienie od podatku nabycia w drodze dziedziczenia lub darowizny własności rzeczy lub praw majątkowych, przez osoby przebywające, lub które przebywały w rodzinie zastępczej lub w rodzinnym domu dziecka, o których mowa w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, jeżeli darczyńcą lub spadkodawcą była osoba tworząca rodzinę zastępczą lub prowadząca rodzinny dom dziecka, w którym przebywała osoba obdarowana lub spadkobierca.

Dzieci w zastępczej opiece rodzinnej wychowywane są w większości przypadków przez całe swoje dzieciństwo. Dziecko w Rodzinnym Domu Dziecka czy rodzinie zastępczej w wielu przypadkach uważa swoich opiekunów za prawdziwych rodziców i odwrotnie- opiekunowie uważają je za własne już do końca życia.

Dlatego też wysoce niesprawiedliwym społecznie jest fakt, gdy w przypadku przepisania przez rodzica zastępczego swojego dobytku w formie testamentu lub przekazania darowizny pieniężnej lub rzeczowej usamodzielnionemu czyli pełnoletniemu już wychowankowi jeszcze za życia opiekuna, były podopieczny musi odprowadzić podatek od spadków lub darowizn jako osoba obca należąca do III grupy podatkowej, więc w pełnej wysokości. Jednocześnie należy zaznaczyć, że dziecko adoptowane czy też pasierb nie podlegają temu obowiązkowi podatkowemu.

Rodzice czy też opiekunowie zastępczy w Rodzinnych Domach Dziecka powinni mieć możliwość przekazania darowizny lub spadku na podstawie testamentu swoim podopiecznych bez narażania ich na obciążenia podatkowe, których wysokość często przekracza możliwości finansowe podopiecznych.

W przedmiotowym projekcie proponuje się dodanie art. 4c, zgodnie z którym osoby przebywające, lub które przebywały w rodzinie zastępczej lub w rodzinnym domu dziecka, będą zwolnione z odprowadzenia podatku od nabytej własności rzeczy lub praw majątkowych. Warunkiem jest aby darczyńcą lub spadkodawcą była osoba tworząca rodzinę zastępczą lub prowadząca rodzinny dom dziecka, w którym przebywała osoba obdarowana lub spadkobierca, oraz aby osoba ta dokonała zgłoszenia nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych, w trybie przewidzianym w art. 4a.

W art. 2 projektu ustawy proponuje się przepis przejściowy zgodnie z którym, ze zwolnienia będą skorzystać osoby przebywające, lub które przebywały w rodzinie zastępczej lub w rodzinnym domu dziecka, które nabyły w drodze dziedziczenia lub darowizny własności rzeczy lub praw majątkowych, przed wejściem w życie niniejszej ustawy i nie została do dnia wejścia w życie ustawy wydana prawomocna decyzja określająca zobowiązanie podatkowe.

Wejście w życie projektowych regulacji będzie wiązało się z konicznością zmiany przez ministra właściwego ds. finansów publicznych rozporządzenia, określającego wzór zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych i zakres danych w nim zawartych. Celem zmiany rozporządzenia będzie uwzględnienie we wzorze zgłoszenia osób przebywających, lub które przebywały w rodzinie zastępczej lub w rodzinnym domu dziecka.

## **2. Przewidywane skutki społeczne, gospodarcze, finansowe i źródła finansowania**

Wejście w życie projektowych przepisów przyczyni się do poprawy sytuacji osób przebywających w zastępczej opiece rodzinnej, które wychowywane są w tej formie w większości przypadków przez całe swoje dzieciństwo. Dziecko w rodzinnym domu dziecka czy rodzinie zastępczej w wielu przypadkach uważa swoich opiekunów za prawdziwych rodziców, a ich opiekunowie uważają je za własne dzieci już do końca życia. Wejście w życie przepisów pozwalających na to

aby osoby te były podobnie jak dzieci biologiczne lub przysposobione zwolnione z obowiązku odprowadzania podatku od spadków lub darowizn otrzymanych od swoich opiekunów jest sprawiedliwe społecznie.

Podatki od spadków i darowizn stanowią, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2018 r. poz. 1530), dochód jednostek samorządu terytorialnego. Wejście w życie projektowej ustawy może spowodować ograniczenie wpływów do budżetów gmin. Skala tego zjawiska jest trudna do oszacowania ex ante.

Wejście w życie projektu ustawy nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki oraz na rynek pracy.

### **3. Ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej**

Przedmiot projektu niniejszej ustawy nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Warszawa, 9 kwietnia 2019 r.

BAS-WASiE/WAPM-712/19

Pan  
Marek Kuchciński  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

**Opinia w sprawie zgodności z prawem Unii Europejskiej poselskiego projektu ustawy zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Krystyna Skowrońska)**

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**

Projektowana ustawa wprowadza do ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2018 r. poz. 644 ze zmian.; dalej: u.p.s.i.d.) przepis zwalniający z podatku od spadków i darowizn nabycie w drodze spadku lub darowizny własności rzeczy lub praw majątkowych przez osoby przebywające lub które przebywały w rodzinie zastępczej lub w rodzinnym domu dziecka, o których mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej<sup>1</sup>, jeżeli darczyńcą lub spadkobiercą była osoba tworząca rodzinę zastępczą lub prowadząca rodzinny dom dziecka, w którym przebywała osoba obdarowana lub spadkobierca (nowy art. 4c w u.p.s.i.d.).

Do osób tych (przebywających lub które przebywały w rodzinie zastępczej lub rodzinnym domu dziecka) zastosowanie będzie miała dyspozycja art. 4a u.p.s.i.d., co oznacza, że osoby te zwolnione będą od podatku od spadków i darowizn na takich samych zasadach, jak małżonkowie, wstępni, zstępni, pasierbowie, rodzeństwo, ojczym i macocha. Tym samym od podatku od spadków i darowizn zwolnione będzie nabycie rzeczy lub praw majątkowych przez osoby przebywające lub które przebywały w rodzinie zastępczej lub w rodzinnym domu dziecka, nabyte w drodze spadku lub darowizny od osoby tworzącej rodzinę zastępczą lub prowadzącej rodzinny dom dziecka, w którym przebywała osoba obdarowana lub spadkobierca, jeżeli:

---

<sup>1</sup> Zob. ustawę z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 998 ze zmian.).

1) zgłoszą (z pewnymi wyjątkami<sup>2</sup>) nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego, a w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia - w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku<sup>3</sup>, oraz

2) w przypadku gdy przedmiotem nabycia tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy są środki pieniężne, a wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, przekracza kwotę określoną w art. 9 ust. 1 pkt 1 u.p.s.i.d. (obecnie 9.637 PLN) - udokumentują ich otrzymanie dowodem przekazania na rachunek płatniczy nabywcy, na jego rachunek, inny niż płatniczy, w banku lub spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej lub przekazem pocztowym.

Projekt zawiera również przepis przejściowy, zgodnie z którym ze zwolnienia będą mogły skorzystać osoby, które nabyły w drodze spadku lub dziedziczenia własność rzeczy lub praw majątkowych przed dniem wejścia w życie projektowanej ustawy, o ile do dnia wejścia w życie ustawy nie została wydana prawomocna decyzja określająca zobowiązanie podatkowe w podatku od spadków i darowizn z tytułu nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych od osoby tworzącej rodzinę zastępczą lub prowadzącej rodzinny dom dziecka, w której przebywała lub przebywa osoba obdarowana lub spadkobierca (por. art. 2 ust. 1 projektu). W takim przypadku obdarowany lub spadkobierca obowiązany będzie zgłosić fakt nabycia rzeczy lub praw majątkowych w terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie projektowanej ustawy (por. art. 2 ust. 2 projektu). W stosunku do takich osób nie będzie wszczynane postępowanie podatkowe w przedmiocie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od spadków i darowizn, a postępowanie wszczęte będzie umorzone (por. art. 2 ust. 3 u.p.s.i.d.)

Projektowana ustawa ma wejść w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia (art. 3 projektu).

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

Kwestie stanowiące przedmiot projektu ustawy nie są regulowane prawem Unii Europejskiej.

---

<sup>2</sup> Zob. art. 4a ust. 4 u.p.s.i.d., zgodnie z którym obowiązek zgłoszenia nie obejmuje przypadków, gdy wartość majątku nabytego od tej samej osoby lub po tej samej osobie w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, nie przekracza kwoty wolnej od podatku, określonej w art. 9 ust.1 pkt 1 u.p.s.i.d. (obecnie 9.637 zł) lub nabycie nastąpiło w formie aktu notarialnego albo w tej formie zostało złożone oświadczenie woli jednej ze stron.

<sup>3</sup> Zob. również art. 4a ust. 1a i 2 u.p.s.i.d.

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

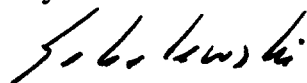
Przedmiot projektu ustawy nie jest regulowany prawem Unii Europejskiej.

### **IV. Konkluzja**

Poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Akceptował:

Wicedyrektor Biura Analiz Sejmowych



Przemysław Sobolewski

*Deskrytory bazy Rex: podatek od spadków i darowizn, Unia Europejska*

Warszawa, 9 kwietnia 2019 r.

BAS-WASiE/WAPM-713/19

Pan  
Marek Kuchciński  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

**Opinia prawna w sprawie stwierdzenia, czy poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Krystyna Skowrońska) jest projektem ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej w rozumieniu art. 95a ust. 1 regulaminu Sejmu**

Projektowana ustawa wprowadza do ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2018 r. poz. 644 ze zmian.; dalej: u.p.s.i.d.) przepis zwalniający z podatku od spadków i darowizn nabycie w drodze spadku lub darowizny własności rzeczy lub praw majątkowych przez osoby przebywające lub które przebywały w rodzinie zastępczej lub w rodzinnym domu dziecka, o których mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej<sup>1</sup>, jeżeli darczyńcą lub spadkobiercą była osoba tworząca rodzinę zastępczą lub prowadząca rodzinny dom dziecka, w którym przebywała osoba obdarowana lub spadkobierca (nowy art. 4c w u.p.s.i.d.).

Do osób tych (przebywających lub które przebywały w rodzinie zastępczej lub rodzinnym domu dziecka) zastosowanie będzie miała dyspozycja art. 4a u.p.s.i.d., co oznacza, że osoby te zwolnione będą od podatku od spadków i darowizn na takich samych zasadach, jak małżonkowie, wstępni, zstępni, pasierbowie, rodzeństwo, ojczym i macocha. Tym samym od podatku od spadków i darowizn zwolnione będzie nabycie rzeczy lub praw majątkowych przez osoby przebywające lub które przebywały w rodzinie zastępczej lub w rodzinnym domu dziecka, nabyte w drodze spadku lub darowizny od osoby tworzącej rodzinę zastępczą lub prowadzącej rodzinny dom dziecka, w którym przebywała osoba obdarowana lub spadkobierca, jeżeli:

1) zgłoszą (z pewnymi wyjątkami<sup>2</sup>) nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie 6

<sup>1</sup> Zob. ustawę z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 998 ze zmian.).

<sup>2</sup> Zob. art. 4a ust. 4 u.p.s.i.d., zgodnie z którym obowiązek zgłoszenia nie obejmuje przypadków, gdy wartość majątku nabytego od tej samej osoby lub po tej samej osobie w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, nie przekracza kwoty wolnej od

miesiący od dnia powstania obowiązku podatkowego, a w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia - w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku<sup>3</sup>, oraz

2) w przypadku gdy przedmiotem nabycia tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy są środki pieniężne, a wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, przekracza kwotę określoną w art. 9 ust. 1 pkt 1 u.p.s.i.d. (obecnie 9.637 PLN) - udokumentują ich otrzymanie dowodem przekazania na rachunek płatniczy nabywcy, na jego rachunek, inny niż płatniczy, w banku lub spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej lub przekazem pocztowym.

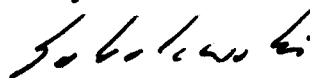
Projekt zawiera również przepis przejściowy, zgodnie z którym ze zwolnienia będą mogły skorzystać osoby, które nabyły w drodze spadku lub dziedziczenia własność rzeczy lub praw majątkowych przed dniem wejścia w życie projektowanej ustawy, o ile do dnia wejścia w życie ustawy nie została wydana prawomocna decyzja określająca zobowiązanie podatkowe w podatku od spadków i darowizn z tytułu nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych od osoby tworzącej rodzinę zastępczą lub prowadzącej rodzinny dom dziecka, w której przebywała lub przebywa osoba obdarowana lub spadkobierca (por. art. 2 projektu).

Projektowana ustawa ma wejść w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia (art. 3 projektu).

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn 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

*Deskryptory bazy Rex: podatek od wydobycia niektórych kopalin, Unia Europejska*

---

podatku, określonej w art. 9 ust.1 pkt 1 u.p.s.i.d. (obecnie 9.637 zł) lub nabycie nastąpiło w formie aktu notarialnego albo w tej formie zostało złożone oświadczenie woli jednej ze stron.

<sup>3</sup> Zob. również art. 4a ust. 1a i 2 u.p.s.i.d.