



SEJM  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ  
VII kadencja  
Marszałek Senatu

**Druk nr 1645**

Warszawa, 6 czerwca 2013 r.

Pani  
Ewa Kopacz  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

*Szanowna Pani Marszałek*

Zgodnie z art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. mam zaszczyt przekazać Pani Marszałek podjętą przez Senat na 34. posiedzeniu w dniu 6 czerwca 2013 r. uchwałę w sprawie wniesienia do Sejmu projektu ustawy

**- zmieniającej ustawę o zmianie ustawy  
o podatku od spadków i darowizn oraz  
ustawy o podatku od czynności  
cywilnoprawnych** wraz z projektem tej ustawy.

Jednocześnie pragnę poinformować, że Senat upoważnił senatora Tadeusza Kopia do reprezentowania Senatu w dalszych pracach nad tym projektem.

*Z poważaniem*

(-) Bogdan Borusewicz

**UCHWAŁA**  
**SENATU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

z dnia 6 czerwca 2013 r.

**w sprawie wniesienia do Sejmu projektu ustawy zmieniającej ustawę o zmianie ustawy  
o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności  
cywilnoprawnych**

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r., Senat wnosi do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych.

Jednocześnie upoważnia senatora Tadeusza Kopcia do reprezentowania Senatu w pracach nad projektem.

**MARSZAŁEK SENATU**

**Bogdan BORUSEWICZ**

## U S T A W A

z dnia

### **zmieniająca ustawę o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych**

**Art. 1.** W ustawie z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. Nr 222, poz. 1629 oraz z 2011 r. Nr 144, poz. 867) po art. 3 dodaje się art. 3a w brzmieniu:

„Art. 3a. Osobie zaliczanej do III grupy podatkowej, która do dnia 31 grudnia 2006 r. zawarła przed organem gminy umowę o sprawowanie opieki nad wymagającym takiej opieki spadkodawcą przysługuje prawo do ulgi określonej w art. 16 ust. 1 pkt 3 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu i na zasadach obowiązujących przed dniem 1 stycznia 2007 r., jeżeli po dniu 31 grudnia 2006 r. nabyła w drodze spadku po tym spadkodawcy budynek mieszkalny lub jego część, lokal mieszkalny stanowiący odrębną nieruchomość, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, wynikające z przydziału spółdzielni mieszkaniowej: prawo do domu jednorodzinnego lub prawo do lokalu w małym domu mieszkalnym.”.

**Art. 2.** 1. Termin do wniesienia żądania wznowienia postępowania w sprawach, w których przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy wydano decyzję ostateczną ustalającą zobowiązanie podatkowe tytułem nabycia po dniu 31 grudnia 2006 r. w drodze spadku przez osobę, o której mowa w art. 3a ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, budynku mieszkalnego lub jego części, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego, wynikającego z przydziału spółdzielni mieszkaniowej: prawa do domu jednorodzinnego lub prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym, upływa z dniem 31 grudnia 2013 r.

2. W przypadku wznowienia postępowania w sprawach, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się przepisu art. 245 § 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.<sup>1)</sup>).

---

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 848, 1101, 1342 i 1529 oraz z 2013 r. poz. 35.

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

## UZASADNIENIE

Projekt ustawy stanowi wykonanie orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego z dnia 5 lipca 2011 r. sygn. akt. P 36/10, w którym TK stwierdził niekonstytucyjność pominięcia ustawodawczego polegającego na nieuwzględnieniu przez ustawodawcę w treści art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. Nr 222, poz. 1629), zwanej dalej „ustawą zmieniającą z 2006 r.” w związku z art. 16 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2009 r. Nr 93, poz. 768, z późn. zm), zwanej dalej „u.p.s.d.”, ulgi podatkowej osoby zaliczanej do III grupy podatkowej, która do dnia 31 grudnia 2006 r. sprawowała opiekę nad spadkodawcą na podstawie umowy zawartej przed organem gminy, a po tym dniu nabyła w drodze spadku prawa wskazane w tym ostatnim przepisie. Taka treść wyroku zobowiązuje ustawodawcę do podjęcia prac legislacyjnych zmierzających do uzupełnienia regulacji intertemporalnej o normę w niej pominiętą.

Ustawą zmieniającą z 2006 r. art. 16 ust. 1 pkt 3 u.p.s.d. został znowelizowany. Przepis art. 16 ust. 1 pkt 3 u.p.s.d. w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2006 r. stanowił, że w przypadku nabycia budynku mieszkalnego lub jego części, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego oraz wynikających z przydziału spółdzielni mieszkaniowych: prawa do domu jednorodzinnego lub prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym w drodze spadku przez osoby zaliczane do III grupy podatkowej, sprawujące przez co najmniej dwa lata opiekę nad wymagającym takiej opieki spadkodawcą, na podstawie umowy zawartej z nim przed organem gminy, nie wlicza się do podstawy opodatkowania ich wartości do łącznej wysokości nieprzekraczającej 110 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynku lub lokalu.

Ustawa zmieniająca z 2006 r. z dniem 1 stycznia 2007 r. znacząco zwiększyła możliwości korzystania z ulgi mieszkaniowej przez osoby należące do wszystkich trzech grup podatkowych. Dodano nowe sposoby nabycia prawa do mieszkania uprawniające do skorzystania z ulgi podatkowej. Przed tą nowelizacją osoby zaliczane do III grupy podatkowej mogły skorzystać z ulgi mieszkaniowej w razie nabycia prawa do mieszkania w drodze spadku, po nowelizacji – w drodze dziedziczenia, zapisu, dalszego zapisu lub polecenia testamentowego. Zmieniono natomiast formę umowy, na podstawie której osoba zaliczana do III grupy podatkowej powinna była sprawować opiekę nad wymagającym takiej

opieki spadkodawcą – z umowy zawartej przed organem gminy na umowę zawartą w formie pisemnej z podpisami notarialnie poświadczonymi.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy zmieniającej z 2006 r. do nabycia własności rzeczy lub praw, które nastąpiło przed dniem 1 stycznia 2007 r. zastosowanie mają przepisy ustawy nowej. Oznacza to, że podatnicy, którzy mimo, iż posiadali ekspektatywę ulgi, a nie nabyli jeszcze własności rzeczy lub praw (w wyniku śmierci spadkodawcy), mogli uzyskać prawo do ulgi dopiero po dwóch latach od poświadczenia umowy przez notariusza. W przypadku braku notarialnego poświadczenia podpisów oraz śmierci spadkodawcy w tym okresie ulga nie przysługiwała.

Przedmiotem kontroli Trybunału Konstytucyjnego była norma, zawarta w przepisach ww. ustaw, zmieniająca zasady korzystania z ulgi w podatku od spadku i darowizn przez podatników. Zmiana od dnia 1 stycznia 2007 r. warunków nabycia ulgi mieszkaniowej polegająca na wprowadzeniu wymogu zawarcia umowy o opiekę w formie pisemnej z podpisami notarialnie poświadczonymi oraz wymogu upływu dwuletniego terminu liczonego od momentu notarialnego poświadczenia podpisów naruszała, zdaniem Trybunału, interesy w toku podatników, którzy wcześniej działając w zaufaniu do obowiązujących wówczas regulacji prawnych, rozpoczęli realizację rozłożonych w czasie czynności zmierzających do nabycia ulgi mieszkaniowej. Pominiecie ich prawa do ulgi mieszkaniowej w treści regulacji intertemporalnej wynikającej z art. 3 ust. 1 ustawy zmieniającej z 2006 r. w związku z art. 16 ust. 1 pkt 3 u.p.s.d. naruszyło ich konstytucyjne chronione interesy w toku, a tym samym art. 2 Konstytucji.

Wobec tego w art. 1 projektu ustawy uzupełniono przepisy intertemporalne ustawy zmieniającej z 2006 r. w zakresie dotyczącym uwzględnienia prawa do ulgi mieszkaniowej osób zaliczanych do III grupy podatkowej, które w związku ze zmianą z dniem 1 stycznia 2007 r. warunków korzystania z ulgi mieszkaniowej, określonej w art. 16 ust. 1 pkt 3 u.p.s.d., nie mogą z tej ulgi skorzystać.

W celu skorzystania z ulgi przez podatników, którym ustalono już zobowiązanie podatkowe, w art. 2 ust. 1 projektu ustawy wprowadzono możliwość wznowienia postępowania w związku z orzeczeniem Trybunału Konstytucyjnego (P 36/10), wyznaczając nowy termin do wniesienia żądania wznowienia postępowania (do dnia 31 grudnia 2013 r.). Zmiana jest konieczna, zgodnie bowiem z art. 241 § 2 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa

żądanie strony do wznowienia postępowania powinno zostać wniesione w terminie miesiąca od dnia wejścia w życie orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego, a termin już upłynął.

W art. 2 ust. 2 projektu ustawy wyłączono stosowanie art. 245 § 1 pkt 3 lit. b ustawy – Ordynacja podatkowa. Wyłączenie to pozwoli na uchylenie decyzji ustalającej zobowiązanie podatkowe w przypadkach, w których na skutek upływu terminów przedawnienia nie mogłoby nastąpić wydanie nowej decyzji orzekającej co do istoty sprawy.

Zgodnie z art. 3 ustawy, regulacje wejdą w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Ustawa nie powoduje ujemnych skutków finansowych dla budżetu państwa. Wejście w życie będzie skutkowało zmniejszeniem dochodów własnych gmin, ponieważ są one beneficjentem dochodów z podatku od spadków i darowizn. W latach 2013 i 2014 szacowane zmniejszenie dochodów wyniesie poniżej 1 miliona złotych.

Prośbę o opinię w sprawie projektu ustawy skierowano do: Ministra Finansów, Krajowej Rady Notarialnej, Krajowej Rady Radców Prawnych, Naczelnej Rady Adwokackiej, Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa, Krajowej Rady Doradców Podatkowych, Naczelnego Sądu Administracyjnego, Fundacji Unii Metropolii Polskich, Związku Miast Polskich, Związku Powiatów Polskich, Związku Gmin Wiejskich RP, Unii Miasteczek Polskich oraz Związku Województw RP.

Do projektu ustawy swoje stanowiska zgłosiły cztery podmioty: Naczelny Sąd Administracyjny, Prokuratura Generalna Skarbu Państwa, Krajowa Rada Notarialna oraz Minister Finansów. Dwa pierwsze nie zgłosiły uwag, natomiast Krajowa Rada Notarialna oraz Minister Finansów wyrazili pozytywną opinię dla tej inicjatywy ustawodawczej.

Projektowana regulacja jest zgodna z prawem Unii Europejskiej.

Warszawa, 19 czerwca 2013 roku

BAS-WASGiPU-WAPEiM-1534/13

Pani  
Ewa Kopacz  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

**Opinia w sprawie zgodności z prawem Unii Europejskiej senackiego projektu ustawy zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (przedstawiciel wnioskodawców: senator Tadeusz Kopec)**

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 zm.) sporządza się następującą opinię:

**1. Przedmiot projektu ustawy**

Przedstawiony do zaopiniowania projekt ustawy zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych przewiduje dodanie art. 3a w ustawie z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 222, poz. 1629; dalej u.z.u.p.s.d.). Projekt, jak wynika z jego uzasadnienia, stanowi wykonanie orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego (TK) z dnia 5 lipca 2011 r., sygn. akt P 36/10, w którym TK stwierdził niekonstytucyjność art. 3 ust. 1 u.z.u.p.s.d. z uwagi na pominięcie ustawodawcze polegające na nieuwzględnieniu w nowej konstrukcji ulgi podatkowej, o której mowa w art. 16 ustawy z dnia 28 lipca 1983r. o podatku od spadków i darowizn (t. jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 93, poz. 768 ze zmianami; dalej: u.p.s.d.), praw osób fizycznych zaliczanych do III grupy podatkowej, które sprawowały opiekę nad spadkodawcą na podstawie umowy zawartej przed organem gminy. Do 31 grudnia 2006 r. osoby takie mogły skorzystać z ulgi podatkowej określonej w art. 16 u.p.s.d., jeżeli sprawowały opiekę nad spadkodawcą przez okres co najmniej 2 lat. Tym samym, w przypadku nabycia przez nie w drodze spadku budynku mieszkalnego lub jego części, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego oraz wynikających z przydziału spółdzielni mieszkaniowych: prawa do domu jednorodzinnego lub prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym, z podstawy opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn wyłączana była, przy spełnieniu również innych warunków określonych w art.



16 u.p.s.d., wartość użytkowej powierzchni lokalu do łącznej powierzchni nieprzekraczającej 110 m kw. Ustawa z.u.p.s.d. wprowadziła zasadę, że z tej ulgi mogą skorzystać tylko osoby, które sprawowały opiekę nad wymagającym takiej opieki spadkodawcą, na podstawie pisemnej umowy z podpisem notarialnie poświadczonym, przez co najmniej dwa lata od dnia poświadczenia podpisów przez notariusza (por. art. 16 ust. 1 pkt 3 u.p.s.d. w brzmieniu obowiązującym od 1.01.2007 r.). Jednocześnie w art. 3 ust. 1 u.z.u.p.s.d. ustawodawca wprowadził zasadę, że do nabycia własności rzeczy lub praw przed dniem 1.01.2007 r. zastosowanie mają przepisy u.p.s.d. w brzmieniu obowiązującym od tego dnia. Taki zapis oznacza, że osoby zaliczane do III grupy podatkowej, sprawujące opiekę nad spadkodawcą na podstawie umowy zawartej przed organem gminy przed 1.01.2007 r. zostały pozbawione prawa do ulgi.

Projektowana ustawa ma na celu wyeliminowanie tego pominięcia. Zgodnie z nowym art. 3a u.z.u.p.s.d. osoba zaliczana do III grupy podatkowej, która przed 31.12.2006 r. zawarła przed organem gminy umowę o sprawowanie opieki nad wymagającym takiej opieki spadkodawcą będzie miała prawo do ulgi podatkowej, o której mowa w art. 16 u.p.s.d. na zasadach określonych przed dniem 1.01.2007 r., jeżeli po dniu 31.12.2006 r. nabyła w drodze spadku po tym spadkodawcy budynek mieszkalny lub jego części, lokal mieszkalny stanowiący odrębną nieruchomość, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz wynikające z przydziału spółdzielni mieszkaniowych: prawo do domu jednorodzinnego lub prawo do lokalu w małym domu mieszkalnym.

Projekt w art. 2 reguluje również kwestię terminu na wniesienie przez takie osoby żądania wznowienia postępowania w sprawach, które zakończone zostały decyzją ostateczną organu podatkowego ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia w drodze spadku budynków lub lokali, o których mowa w art. 16 ust. 1 pkt 3 u.p.s.d. w brzmieniu obowiązującym przed 1.01.2007 r. Termin taki został wyznaczony na 31 grudnia 2013 r. Jednocześnie wyłączony został ze stosowania w tych sprawach art. 245 § 1 pkt 3 lit. b) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zmianami; dalej: o.p.). Tym samym organ podatkowy nie będzie mógł odmówić wznowienia postępowania w przypadku upływu terminu na wydanie decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego (art. 68 o.p.) lub przedawnienia wykonania zobowiązania podatkowego (art. 70 o.p.).

Ustawa ma wejść w życie 14 dni od dnia jej ogłoszenia (art. 3 projektu).

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

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

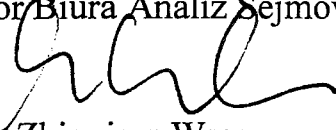
### **3. Analiza projektu ustawy pod kątem prawa Unii Europejskiej**

Przedmiot projektu ustawy nie jest regulowany prawem Unii Europejskiej.

### **4. Konkluzje**

Poselski projekt ustawy o zmianie ustawy zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawę o podatku od czynności cywilnoprawnych nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Dyrektor Biura Analiz Sejmowych



Zbigniew Wrona

Warszawa, 19 czerwca 2013 roku

BAS-WASGiPU-WAPEiM-1535/13

Pani  
Ewa Kopacz  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

**Opinia w sprawie możliwości stwierdzenia czy senacki projekt ustawy zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (przedstawiciel wnioskodawców: senator Tadeusz Kopec) wykonuje prawo Unii Europejskiej w rozumieniu art. 95a ust. 1 regulaminu Sejmu**

Przedstawiony do zaopiniowania projekt ustawy zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych przewiduje dodanie art. 3a w ustawie z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 222, poz. 1629; dalej u.z.u.p.s.d.). Projekt, jak wynika z jego uzasadnienia, stanowi wykonanie orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego (TK) z dnia 5 lipca 2011 r., sygn. akt P 36/10, w którym TK stwierdził niekonstytucyjność art. 3 ust. 1 u.z.u.p.s.d. z uwagi na pominięcie ustawodawcze polegające na nieuwzględnieniu w nowej konstrukcji ulgi podatkowej, o której mowa w art. 16 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (t. jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 93, poz. 768 ze zmianami; dalej: u.p.s.d.) praw osób fizycznych zaliczanych do III grupy podatkowej, które sprawowały opiekę nad spadkodawcą na podstawie umowy zawartej przed organem gminy.

Projektowana ustawa ma na celu wyeliminowanie tego pominięcia. Zgodnie z nowym art. 3a u.z.u.p.s.d. osoba zaliczana do III grupy podatkowej, która przed 31.12.2006 r. zawarła przed organem gminy umowę o sprawowanie opieki nad wymagającym takiej opieki spadkodawcą będzie miała prawo do ulgi podatkowej, o której mowa w art. 16 u.p.s.d. na zasadach określonych przed dniem 1.01.2007 r., jeżeli po dniu 31.12.2006 r. nabyła w drodze spadku po tym spadkodawcy budynek mieszkalny lub jego części, lokal mieszkalny stanowiący odrębną nieruchomość, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz wynikające z przydziału spółdzielni mieszkaniowych: prawo do domu jednorodzinnego lub prawo do lokalu w małym domu mieszkalnym.

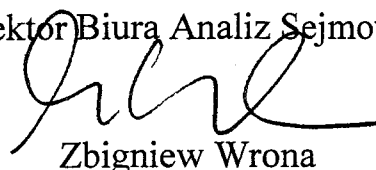
Projekt w art. 2 reguluje również kwestię terminu na wniesienie przez takie osoby żądania wznowienia postępowania w sprawach, które zakończone zostały decyzją ostateczną organu podatkowego ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia w drodze spadku budynków lub lokali, o których mowa w art. 16 ust. 1 pkt 3 u.p.s.d. Projekt wyłącza

jednocześnie ze stosowania w tych sprawach art. 245 § 1 pkt 3 lit. b) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zmianami; dalej: o.p.). Tym samym organ podatkowy nie będzie mógł odmówić wznowienia postępowania w przypadku upływu terminu na wydanie decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego (art. 68 o.p.) lub przedawnienia wykonania zobowiązania podatkowego (art. 70 o.p.).

Ustawa ma wejść w życie 14 dni od dnia jej ogłoszenia (art. 3 projektu).

Przedmiot projektu nie jest objęty prawem Unii Europejskiej. Projekt ustawy **nie jest projektem ustawy wykonującym prawo Unii Europejskiej** w rozumieniu art. 95a Regulaminu Sejmu.

Dyrektor Biura Analiz Sejmowych



Zbigniew Wrona



SZEF KANCELARII SENATU

Ewa Polkowska

SK-0401-15(34)/13

SEKRETARIAT SZEFA KS

L.dz. ....

Data wpływu ..... 07. 06. 2013

Warszawa, dnia 7 czerwca 2013 r.

Szanowny Pan

Lech Czapla

Szef Kancelarii Sejmu

W związku z przesłaniem do Sejmu, podjętej przez Senat na 34. posiedzeniu uchwały z dnia 6 czerwca 2013 r. w sprawie wniesienia do Sejmu projektu ustawy zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (wraz z projektem tej ustawy), pragnę przekazać Panu Ministrowi stanowiska podmiotów zewnętrznych przesłane do Senatu w toku postępowania zmierzającego do wypracowania przedmiotowego projektu ustawy.

Stanowiska w sprawie projektu ustawy przedstawiły następujące podmioty:

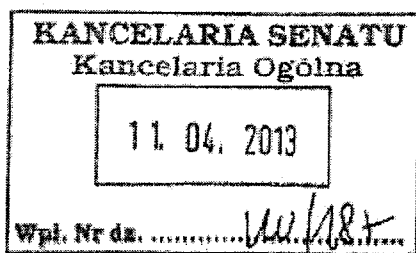
- 1) Minister Finansów,
- 2) Naczelny Sąd Administracyjny,
- 3) Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa,
- 4) Krajowa Rada Notarialna.

Z wyrazami szacunku



Warszawa, dnia 10 kwietnia 2013 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW  
PL/LM/063/3/BNJ/13/RD-34444



Pan  
Piotr Zientarski  
Przewodniczący Komisji Ustawodawczej  
Senatu Rzeczypospolitej Polskiej

*Stanowienie Prezesa Senatu*

W odpowiedzi na pismo z dnia 27 marca 2013 r. znak: BPS/KU-034/299/1/13 w sprawie przedstawienia opinii w przedmiocie rozwiązań zaproponowanych w projekcie ustawy zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od spadków darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (druk senacki nr 299) oraz oceny skutków finansowych wejścia w życie ustawy, uprzejmie przedstawiam następujące stanowisko.

**I. Opinia do projektu ustawy zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od spadków darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (druk senacki nr 299)**

Przekazany do zaopiniowania projekt zawiera rozwiązania umożliwiające skorzystanie z ulgi mieszkaniowej, określonej w art. 16 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn, spadkobiercom zaliczanym do III grupy podatkowej, którzy w związku ze zmianą z dniem 1 stycznia 2007 r. przepisów dotyczących warunków korzystania z ulgi, utracili nabyte do niej prawa. Zaproponowane zmiany stanowią wykonanie wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 5 lipca 2011 r. sygn. akt P 36/10.

Ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. Nr 222, poz. 1629) zmieniony został przepis art. 16 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku od spadków i darowizn dotyczący warunków, jakie musi spełnić spadkobierca zaliczany do III grupy podatkowej, aby mógł skorzystać z ulgi mieszkaniowej.

W świetle stanu prawnego obowiązującego przed zmianą przepisów, ulga mieszkaniowa miała zastosowanie, jeżeli osoba zaliczona do III grupy podatkowej, sprawowała przez co najmniej dwa lata opiekę nad wymagającym takiej opieki spadkodawcą, na podstawie umowy zawartej z nim przed organem gminy. Po zmianie przepisów, w miejsce tej umowy, wprowadzono wymóg sprawowania opieki na podstawie pisemnej umowy z podpisem

notarialnie poświadczonym. Jednocześnie nie została uregulowana sytuacja prawna osób, które przed wejściem w życie zmian zawarły umowę o opiekę nad spadkodawcą przed organem gminy, a spadkodawca zmarł po wejściu w życie zmienionych przepisów. Na etapie opracowywania przez rząd projektu, nie tylko nie było zamierzone ograniczenie stosowania ulgi, lecz planowano jej upowszechnienie. Wprowadzenie warunku sprawowania opieki nad spadkodawcą na podstawie umowy pisemnej z notarialnie poświadczonym podpisem, w miejsce umowy zawartej przed organem gminy, miało na celu ułatwienie korzystania z tej ulgi. Brak przepisów intertemporalnych przyniósł jednak niezamierzony efekt - pozbawienia niektórych osób prawa do ulgi, co Trybunał Konstytucyjny uznał za niezgodne z zasadą ochrony interesów w toku.

Projektowane przepisy zapewniają skorzystanie z ulgi mieszkaniowej - na równych prawach - wszystkim osobom zaliczanym do III grupy, które przed dniem 1 stycznia 2007 r. zawarły przed organem gminy umowę o opiekę nad spadkodawcą wymagającą takiej opieki, a spadkodawca zmarł (lub zgon nastąpi) po tym dniu. Ulga będzie przysługiwała także tym podatnikom, wobec których powstał obowiązek zapłaty podatku wskutek braku przepisów przejściowych, jeżeli podatnicy złożą wnioski do końca 2013 r. (art. 2 projektu).

Z przedstawionych wyżej względów pozytywnie opiniuję projekt i nie zgłaszam do niego zastrzeżeń.

## II. Ocena skutków finansowych wejścia w życie ustawy

W zakresie skutków finansowych wejścia w życie ustawy, uprzejmie informuję, że nie spowoduje ona ujemnych skutków finansowych dla budżetu państwa. Jej wdrożenie nastąpi bez dodatkowych nakładów na funkcjonowanie administracji podatkowej.

Wejście w życie ustawy spowoduje nieznaczne zmniejszenie dochodów własnych gmin (beneficjentów wpływów z podatku od spadków i darowizn). Szacuje się ujemne skutki dochodów budżetów gmin w kraju w latach 2013 - 2014 łącznie na kwotę poniżej 1 mln zł (szacunków dokonano na podstawie informacji zebranych ze wszystkich urzędów skarbowych). W kolejnych latach będzie tendencja malejąca ze względu na wygaszanie ulgi.

Przedstawiając powyższe, uprzejmie informuję, że pozytywnie oceniam inicjatywę ustawodawczą podjętą przez Komisję Ustawodawczą Senatu Rzeczypospolitej Polskiej.

2  
Maciej Grabowski  
Wiceprezident Ministra Finansów  
POLSEKRETARZ STANU



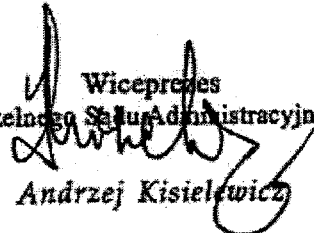
PREZES  
NACZELNEGO SĄDU ADMINISTRACYJNEGO

Warszawa, dnia 16 kwietnia 2013 r.

BO-60-7/13

Pan  
Piotr Zientarski  
Przewodniczący Komisji Ustawodawczej  
Senatu Rzeczypospolitej Polskiej

W odpowiedzi na Pana pismo z dnia 27 marca 2013 r., BPS/KU-034/299/7/13, uprzejmie informuję, że nie zgłaszam uwag do projektu *ustawy zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych* (druki senacki 299).

Wiceprezes  
Naczelnego Sądu Administracyjnego  
  
Andrzej Kisielewicz



KU 199/13



**PROKURATORIA GENERALNA SKARBU PAŃSTWA**

Główny Urząd Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa

ul. Hoża 76/78, 00-682 Warszawa  
tel.: (+48) 022 392-31-17; fax: (+48) 022 392-31-20

www.prokuratoria.gov.pl  
e-mail: [kancelaria@prokuratoria.gov.pl](mailto:kancelaria@prokuratoria.gov.pl)

KR-51-178/13/KBU  
W/12002/13

Warszawa, 2013.04.15

Pan  
Piotr ZIENTARSKI  
Przewodniczący Komisji Ustawodawczej  
Senatu Rzeczypospolitej Polskiej

*Szanowny Panie Przewodniczący,*

W odpowiedzi na pismo z dnia 27.03.2013 r., znak: BPS/KU-034/299/5/13, dotyczące zaopiniowania projektu ustawy zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (druk senacki nr 299), uprzejmie informuje, iż Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa nie zgłasza uwag do tego projektu.

*z szanowaniem nacisku*

WICEPREZES  
Prokuratury Generalnej  
Skarbu Państwa  
*[Signature]*  
Izabela Grzybowa-Juchniewicz

Otrzymują:

- 1) adresat – 1 egz.,
- 2) a/a – 1 egz.



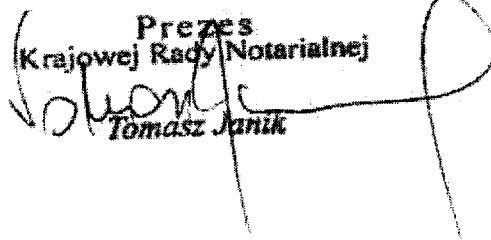
KRAJOWA RADA NOTARIALNA  
WARSZAWA

Warszawa, dnia 19.04.2013 r.

L.dz. 05/69/13

Szanowny Pan  
Piotr ZIENTARSKI  
Przewodniczący  
Komisji Ustawodawczej  
Senat Rzeczypospolitej Polskiej

W odpowiedzi na pismo Pana Przewodniczącego z dnia 27 marca 2013 r. (BPS/KU-034/299/2/13) przesyłające projekt ustawy zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (druk senacki nr 299), w załączeniu przesyłam uchwałę nr VIII/53/2013 Krajowej Rady Notarialnej z dnia 19 kwietnia 2013 r.

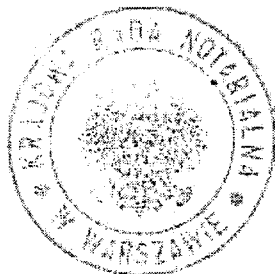
Prezes  
Krajowej Rady Notarialnej  
  
Tomasz Janik

**UCHWAŁA Nr VIII/53/2013**  
**Krajowej Rady Notarialnej**  
**z dnia 19 kwietnia 2013 r.**

**w sprawie opinii o projekcie ustawy zmieniającej ustawę o zmianie ustawy  
o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności  
cywilnoprawnych**

Na podstawie art. 40 § 1 ustawy z dnia 14 lutego 1991 r. ustawy - Prawo o notariacie  
(tj. Dz.U. z 2008 r. Nr 189, poz.1158, z późn. zm.),

Krajowa Rada Notarialna opiniuje pozytywnie projekt ustawy  
zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz  
ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych, przesłany przy piśmie  
Przewodniczącego senackiej Komisji Ustawodawczej z dnia 27 marca 2013 roku  
(znak BPS/KU-034/299/2/13).



Prezes  
Krajowej Rady Notarialnej  
*Tomasz Janik*



**PIERWSZY PREZES  
SĄDU NAJWYŻSZEGO  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

**BSA III - 021 - 279/13**

Warszawa, dnia 18 lipca 2013 r.

SEKRETARIAT SZEFA KS

L.dz. ....

Data wpływu .....2.2.07.2013

**Pan  
Lech CZAPLA  
Szef Kancelarii Sejmu**

*Szanowny Panie Ministrze!*

W odpowiedzi na pismo z dnia 11 lipca 2013 r., GMS-WP-173-217/13 uprzejmie informuję, że Sąd Najwyższy na podstawie art. 1 pkt 3 ustawy o Sądzie Najwyższym z dnia 23 listopada 2002 r. (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 499) nie uznaje za celowe opiniowania **senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych.**

Z poważaniem

*Stanisław Dąbrowski*  
**Stanisław DĄBROWSKI**

Warszawa, dnia 31 lipca 2013 r.

66R-20130801-006

SEKRETARIAT SZEFA KS

L.dz. ....

Data wpływu 05. 08. 2013

Pan  
**Lech Czapla**  
Szef Kancelarii Sejmu  
ul. Wiejska 4/6/8  
00-902 Warszawa

*Szanowny Panie Ministrze,*

W imieniu Krajowej Rady Biegłych Rewidentów bardzo serdecznie dziękuję za przesłanie senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (pismo z dnia 14 lipca 2013 r., znak: GMS-WP-173-217/13).

Jednocześnie pragnę poinformować, że Krajowa Izba Biegłych Rewidentów dokonała wstępnej oceny dokumentu i uznała, że tematyka projektu nie leży w przedmiocie jej zainteresowania.

*z poważaniem*

P r e z e s  
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

  
J ó z e f K r ó l

Warszawa, 05 sierpnia 2013 r.

SEKRETARIAT SZEFA KS

L.dz. .... 06. 08. 2013 .....

Data wpływu .....

DP-IV-MJ-024-624/13

**Pan**

**Lech Czapla**

**Szef Kancelarii Sejmu**

*Szanowny Panie Ministrze,*

W nawiązaniu do pisma z dnia 14 lipca 2013 r. (znak: GMS-WP-173-217/13) dotyczącego *senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych* uprzejmie informuję, że Narodowy Bank Polski nie zgłasza uwag do powyższego dokumentu.

*z poważaniem*

