

## Podatek od spadków pod dyktando Trybunału Konstytucyjnego

Kategoria: Komisja Wspólna Rządu i Samorządu Terytorialnego

Opublikowano: czwartek, 01, listopad 2012 18:43

Grzegorz P. Kubalski

Odsłony: 1717

---

Na swoim najbliższym posiedzeniu Zespół ds. Systemu Finansów Publicznych będzie się zajmował nowelizacją ustawy o podatku od spadku i darowizn – w związku z koniecznością uwzględnienia w obowiązującym systemie prawa wyroków Trybunału Konstytucyjnego.

Do końca 2006 roku osoby zaliczane do III grupy podatkowej (z punktu widzenia podatku od spadków i darowizn) nie musiały wliczać do podstawy opodatkowania prawa do mieszkania (do limitu 110 m<sup>2</sup>) nabytego w drodze spadku, o przez dwa lata sprawowały opiekę nad wymagającym takiej opieki spadkodawcą na podstawie umowy zawartej przed organem gminy. Ustawa z dnia 16 listopada 2006 roku o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy od czynności cywilnoprawnych rozszerzyła zakres ulgi meldunkowej zmieniając jednakże wymaganą formę umowy – na umowę zawartą w formie pisemnej z podpisami notarialnie poświadczonymi. W efekcie podatnicy, którzy posiadali ekspektatywę ulgi, a nie nabyli własności rzeczy lub praw (w wyniku śmierci spadkodawcy), mogli uzyskać prawo do ulgi dopiero po dwóch latach od poświadczenia umowy przez notariusza. W przypadku śmierci spadkodawcy w tym okresie spadkobiercy tracili prawo do ulgi. Trybunał Konstytucyjny wyrokiem z dnia 5 lipca 2011 roku, sygn. akt P 36/10 orzekł, że takie ukształtowanie przepisów przejściowych było niekonstytucyjne. Projekt ustawy zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych przewiduje przywrócenie ulgi w opisanych przypadkach. Jeśli przed wejściem w życie ustawy była wydana ostateczna decyzja ustalająca zobowiązanie podatkowe na podstawie niekonstytucyjnego przepisu uprawnieni będą mogli zażądać wznowienia postępowania do 31 grudnia 2013 roku.