

*Projekt z dnia 29 listopada 2006 r.*

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia 2006 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie zeznań podatkowych składanych przez podatników podatku od spadków i darowizn**

Na podstawie art. 17a ust. 4 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2004 r. Nr 142, poz. 1514, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2006 r. w sprawie zeznań podatkowych składanych przez podatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. Nr 139, poz. 988) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) § 4 otrzymuje brzmienie:
  - „§ 4.1. W przypadku nabycia udziałów we współwłasności rzeczy lub prawa majątkowego przez kilku podatników, mogą oni złożyć wspólne zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych, z zastrzeżeniem ust. 3.
  2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, zeznanie podatkowe składa się wraz z informacją o pozostałych podatnikach, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku do rozporządzenia.
  3. Przepisu ust. 1 i 2 nie stosuje się do nabycia udziałów we współwłasności rzeczy lub prawa majątkowego tytułem zasiedzenia.”;
- 2) załącznik do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

**§ 2.**

W przypadku nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych tytułem darowizny przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, podatnicy składają zeznanie podatkowe według wzoru określonego w rozporządzeniu, o którym mowa w § 1.

**§ 3.**

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2007 r.

**MINISTER FINANSÓW**

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 131, poz. 908 i Nr 169, poz. 1204).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 146, poz. 1546, z 2005 r. Nr 143 poz. 1199 i Nr 169, poz. 1418 oraz z 2006 r. Nr ....., poz. ....).

## **U Z A S A D N I E N I E**

Projekt rozporządzenia jest konsekwencją zmian przepisów ustawy z dnia 28 lipca 1983r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2004 r. Nr 142, poz. 1514, z późn. zm.), wprowadzonych 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 ....., poz. ....), które wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2007 r. W związku z nowymi regulacjami rozszerzającymi zakres przedmiotowy ustawy o podatku od spadków i darowizn o nabycie majątku tytułem nieodpłatnej renty, nieodpłatnego użytkowania oraz służebności, zaistniała konieczność dostosowania wzoru zeznania podatkowego do przyjętych zmian. Znowelizowana ustawa o podatku od spadków i darowizn precyzuje także przedmiot opodatkowania przy nabyciu rzeczy lub praw majątkowych tytułem rozrządzeń testamentowych lub polecenia darczyńcy i zmiany te znajdują odzwierciedlenie w zeznaniu podatkowym (SD-3).

Zmiany w formularzu zeznania podatkowego są także konsekwencją zmian ustawowych w zakresie zniesienia solidarnego obowiązku podatkowego z tytułu podatku od darowizny.

Wydanie rozporządzenia stanowi wykonanie przez Ministra Finansów dyspozycji wynikającej z przepisu art. 17 a ust. 4 ustawy o podatku od spadków i darowizn, dotyczącej określenia wzoru zeznania podatkowego o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych oraz zakresu danych zawartych w zeznaniu.

Dotychczas obowiązujący wzór zeznania podatkowego o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych oraz szczegółowy zakres danych w nim zawartych określa rozporządzenie z dnia 26 lipca 2006 r. w sprawie zeznań podatkowych składanych przez podatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. Nr 139, poz. 988).

Do składania zeznania podatkowego, tak jak dotychczas, będą zobowiązani podatnicy podatku od spadków i darowizn, stosownie do przepisów art. 4a ust. 1 i 2 ustawy o podatku od spadków i darowizn, niemniej w przypadku nabycia majątku tytułem darowizny obowiązek składania deklaracji będzie ciążył wyłącznie na obdarowanym (nabywcy), czyli stronie czynności, która w ustawie zostanie wskazana jako podatnik.

Uwzględniając konieczność uproszczenia postępowania podatkowego oraz zmniejszenia kosztów jego prowadzenia, zgodnie z upoważnieniem ustawowym, w projekcie określono przypadki, w których może być złożone wspólne zeznanie podatkowe (SD-3 i SD-3/A), oraz tryb jego składania.

Przedmiotowa regulacja jest poza zakresem prawa Unii Europejskiej. Projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2007 r.

### **Ocena Skutków Regulacji**

#### **I. Cel wprowadzenia rozporządzenia**

Projekt rozporządzenia jest konsekwencją wchodzących w życie z dniem 1 stycznia 2007 r. zmian w ustawie z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2004 r. Nr 142, poz.1514, z późn. zm.) i ma na celu dostosowanie przepisów dotyczących składania zeznań podatkowych przez podatników podatku od spadków i darowizn do nowego stanu prawnego zaistniałego w związku z nowelizacją ustawy.

#### **II. Konsultacje społeczne**

W celu przeprowadzenia konsultacji społecznych tekst projektu rozporządzenia zostanie przesłany Krajowej Radzie Doradców Podatkowych, Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, jak również organizacjom samorządowym.

Tekst projektu zostanie także udostępniony na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

### **III. Zakres oceny skutków regulacji**

Ze względu na to, iż wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje wzrostu kosztów dla budżetu państwa oraz nie spowoduje kosztów dla budżetu jednostek samorządu terytorialnego, a także nie wywołuje skutków społeczno – ekonomicznych, nie jest konieczne przygotowanie pogłębionej analizy.

### **IV. Skutki wprowadzenia regulacji:**

#### **1. Wpływ regulacji na dochody i wydatki budżetu i sektora publicznego.**

Wdrożenie projektu rozporządzenia nie spowoduje wzrostu kosztów dla budżetu państwa oraz nie powoduje żadnych kosztów dla budżetu jednostek samorządu terytorialnego.

#### **2. Wpływ regulacji na rynek pracy.**

Projektowane rozporządzenie nie zawiera przepisów, które mogą mieć wpływ na rynek pracy.

#### **3. Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.**

Projektowane rozporządzenie nie zawiera przepisów, które mogą wpływać na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.

#### **4. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów.**

Projekt rozporządzenia nie zawiera przepisów mających wpływ na sytuację i rozwój regionów.