



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VI kadencja

Druk nr 341
Warszawa, 14 lutego 2008 r.

Pan
Bronisław Komorowski
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 Anitę Błochowiak.

(-) Leszek Aleksandrak; (-) Bartosz Arłukowicz; (-) Anita Błochowiak;
(-) Tomasz Garbowski; (-) Witold Gintowt-Dziewałtowski; (-) Ryszard Kalisz;
(-) Tomasz Kamiński; (-) Witold Klepacz; (-) Jan Kochanowski;
(-) Bogdan Lis; (-) Krystyna Łybacka; (-) Wacław Martyniuk; (-) Henryk Milcarz;
(-) Tadeusz Motowidło; (-) Artur Ostrowski; (-) Stanisław Stec;
(-) Elżbieta Streker-Dembińska; (-) Stanisław Wziątek; (-) Ryszard Zbrzyzny.

**Ustawa
z dnia 2008 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 (t.j. Dz. U. z 2004 r., Nr 142, poz. 1514 z późn. zm.¹⁾) w art. 4a wprowadza się następujące zmiany:

a) w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) zgłoszą nabycie własności rzeczy i praw majątkowych właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie sześciu miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego powstałego na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 2-8 i ust. 2, z zastrzeżeniem ust. 2 i 4, oraz”,

b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Jeżeli nabywca dowiedział się o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych po upływie terminów, o których mowa w ust. 1 pkt 1, zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się, gdy nabywca zgłosi te rzeczy lub prawa majątkowe naczelnikowi urzędu skarbowego nie później niż w terminie sześciu miesięcy od dnia, w którym dowiedział się o ich nabyciu, oraz uprawdopodobni fakt późniejszego powzięcia wiadomości o ich nabyciu.”

c) ust. 4otrzymuje brzmienie:

„4. Obowiązek zgłoszenia nie obejmuje przypadków, gdy:

1) wartość majątku nabytego łącznie 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 określonej w art. 9 ust. 1 pkt 1 lub

2) nabycie następuje na podstawie:

a) umowy zawartej w formie aktu notarialnego,

¹ 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 222, poz. 1629.

- b) prawomocnego orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku,
- c) zarejestrowanego aktu poświadczenia dziedziczenia sporządzonego przez notariusza.”

Art. 2.

1. Do podatników, którzy w okresie od 1 stycznia 2007 r. do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy:
 - a) nabyli rzeczy lub prawa majątkowe na podstawie prawomocnego orzeczenia sądu o stwierdzeniu nabycia spadku oraz
 - b) nie złożyli - w terminie miesiąca od uprawomocnienia się orzeczenia o stwierdzeniu nabycia spadku – zgłoszenia nabycia rzeczy i praw majątkowych naczelnikowi urzędu skarbowego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 4a ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy zmieniającej, o której mowa w art. 1 niniejszej ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy,- stosuje się art. 4a w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.
2. W przypadkach, o których mowa w ust. 1 nie wszczynają się postępowania w sprawie ustalenia zobowiązania podatkowego w podatku od spadku, a wszczęte umarza się.
3. Jeśli przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, w przypadkach, o których mowa w ust. 1, zobowiązanie podatkowe w podatku od spadku zostało ustalone przez organ podatkowy na podstawie decyzji, organ podatkowy na wniosek podatnika złożony w terminie jednego roku od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, wznawia postępowanie oraz uchyla decyzję ustalającą zobowiązanie w podatku od spadku i umarza postępowanie.

Art. 3.

Ustawa wchodzi w życie w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia

UZASADNIENIE

Obecny stan prawny

Od 1 stycznia 2007 r. weszły w życie nowe przepisy dotyczące zwolnień podatkowych w podatku od spadków i darowizn wprowadzone ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2006 r., Nr 222, poz. 1629).

Zgodnie z wprowadzonym art. 4a ust. 1 pkt 1, osoby, które złożyły oświadczenie o przyjęciu spadku i właściwy sąd wydał postanowienie o stwierdzeniu przez nich nabycia spadku zostały zwolnione z podatku od spadków, jeżeli spełniają następujące warunki:

- a) są w stosunku do spadkodawcy osobami wymienionymi w art. 4a ust. 1 zdanie wstępne (tj. małżonek, zstępni, wstępni, pasierb, rodzeństwo, ojczym, macocha),
- b) w terminie miesiąca od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku zgłoszą nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych, właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego (wypełniając stosowny formularz zgodnie z rozporządzeniem MF)

Przepis ten oznacza, że nawet osoby należące do kręgu uprawnionych do skorzystania ze zwolnienia (tj. małżonek, zstępni, wstępni, pasierb, rodzeństwo, ojczym, macocha) nie będą mogły skorzystać z ulgi (zwolnienia) jeśli:

- w terminie miesiąca od dnia uprawomocnienia się orzeczenia o stwierdzeniu nabycia spadku nie zgłoszą nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego.

Wielu podatników należących do grupy uprawnionych do zwolnienia z podatku od spadków (tj. małżonek, zstępni, wstępni, pasierb, rodzeństwo, ojczym, macocha) nie jest w stanie wypełnić warunku zachowania miesięcznego terminu do złożenia zawiadomienia do urzędu skarbowego. Wynika to z następujących przyczyn.

Postanowienie o stwierdzeniu nabycia spadku generalnie określa nabycie udziału w masie majątkowej spadkodawcy np. w $\frac{1}{2}$, $\frac{1}{3}$ itp. Skład masy spadkowej nie jest określany w tym postanowieniu, ponieważ dopiero to postanowienie (dodajmy) prawomocne, daje możliwość uprawnionym na jego podstawie spadkobiercom do ustalenia tej masy i jej wartości – czyli sprawdzenie (ustalenie) do jakich rzeczy i praw majątkowych mają uprawnienia spadkobiercy np. w $\frac{1}{2}$, $\frac{1}{3}$ itp. Dopiero na podstawie tego postanowienia spadkobiercy będą ustalać masę majątkową spadkodawcy, czyli będą występować do różnych rejestrów np. z ksiąg wieczystych, ewidencji, banków itp. o informacje i wyciągi. Taka procedura jest długotrwała i nie przerywa biegu miesięcznego terminu.

Dodajmy, że w zgłoszeniu nabycia rzeczy i praw majątkowych składanym do urzędu skarbowego, spadkobierca musi podawać szczegółowe dane (np. dotyczące położenia nieruchomości, powierzchni, wartości itp.). Zatem, żeby rzetelnie wypełnić ten druk musi podać wszystkie wymagane przez organ podatkowy informacje. Bardzo często podatnik nie zna wartości nabywanych rzeczy i praw majątkowych, co oznacza, że musi także posiadać ich wiarygodną wycenę, ażeby urząd skarbowy jej nie zakwestionował – a zatem musi wystąpić do uprawnionych rzeczoznawców o sporządzenie takiej wyceny. Taka procedura jest czasochłonna i nie przerywa biegu terminu do złożenia zgłoszenia.

Ponadto powstaje również problem (dla poszczególnych spadkobierców) z ustaleniem początkowego dnia od którego liczy się miesięczny termin.

Ustawa stanowi, że miesięczny termin liczy się od dnia uprawomocnienia się orzeczenia o stwierdzeniu nabycia spadku. Jeśli jest kilku (a nawet kilkunastu spadkobierców) to każdy z nich musi pilnować czy postanowienie sądu o stwierdzeniu nabycia spadku nie zostanie zaskarżone. Oznacza to, że data ogłoszenia postanowienia (uwzględniając prawo do zaskarżenia) wcale nie jest datą pewną (od której liczy się termin do uprawomocnienia).

W praktyce efekt jest taki, że ok. 90% uprawnionych uchybia miesięcznemu terminowi do złożenia zgłoszenia o nabyciu rzeczy i praw majątkowych w urzędzie skarbowym.

Okazuje się jednak, że po wejściu w życie przepisów określone przesłanki uniemożliwiają skorzystanie przez krąg najbliższych spadkobierców, z tego przepisu. Wynika to z tego że - obiektywnie - termin do zawiadomienia organu podatkowego o nabyciu rzeczy lub prawa jest niemożliwy do spełnienia, ponieważ spadkobiercy nie są w stanie w ciągu jednego miesiąca rzetelnie wypełnić informacji wymaganych przez organ podatkowy w zgłoszeniu (np. dlatego, że trwa ustalanie położenia rzeczy, ich statusu prawnego oraz ustalanie wartości rzeczy - na co stosowne podmioty wydają spadkobiercy określone opinie lub zaświadczenia).

Skoro termin miesięczny do złożenia zawiadomienia w praktyce okazuje się zbyt krótki, a intencją ustawodawcy było zwolnienie z opodatkowania od podatku od spadków (dziedziczenia w najbliższym kręgu rodzinnym), tj. osób najbliższych spadkodawcy (małżonek, zstępni, wstępni, pasierb, rodzeństwo, ojczym, macocha), to ustawodawca powinien podjąć stosowne działania legislacyjne.

Dodatkowym argumentem za wprowadzeniem zmian jest także to, że w tej samej ustawie o podatku od spadków i darowizn jest zapis dotyczący nabycia przez w/w osoby rzeczy i praw majątkowych na podstawie umowy w formie aktu notarialnego. Zgodnie z art. 4a ust. 4 w przypadku takiego nabycia nabywca nie musi dokonywać zgłoszenia do urzędu skarbowego. Tymczasem nabycie na podstawie postanowienia sądu o stwierdzeniu spadku musi być zgłoszone przez spadkobiercę w terminie miesiąca. Zatem nabywcy na podstawie orzeczenia sądu są w gorszej sytuacji, niż nabywcy na podstawie umowy w formie aktu notarialnego, ponieważ muszą spełnić jeszcze dodatkowe przesłanki.

Propozycje zmian

Uwzględniając powyższe problemy proponuje się wprowadzenie następujących zmian w art. 4a ustawy o podatku od spadków i darowizn:

a) nowe brzmienie art. 4a ust. 1 pkt 1 polegające na tym, że:

- zgłoszenie nabycia własności rzeczy i praw na podstawie innych tytułów niż postanowienie o stwierdzeniu nabycia spadku będzie mogło się odbyć w terminie sześciu miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego (a nie tak jak jest obecnie w terminie miesiąca). Wydłużenie terminu do sześciu miesięcy dotyczy także sytuacji, o której mowa w art. 4a ust. 2, tj. kiedy nabywca dowiedział się o nabyciu po upływie terminów.

- natomiast w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia na podstawie postanowienia o stwierdzeniu nabycia spadku, podatnicy nie będą musieli składać zawiadomień do urzędu skarbowego, podobnie jak obecnie w przypadku umów w formie aktu notarialnego (zatem w pkt 1 usunięto zapis dotyczący obowiązkowego zgłoszenia tego nabycia do urzędu skarbowego w terminie miesiąca od dnia uprawomocnienia się orzeczenia).

b) w art. 4a ust. 4 rozszerzono listę form nabycia, których nie obejmuje obowiązek zgłoszenia do urzędu skarbowego. Rozszerzenie dotyczy:

- prawomocnego orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku
- zarejestrowanego aktu poświadczenia dziedziczenia sporządzonego przez notariusza.

Przepisy przejściowe zawierają zapisy dotyczące podatników, którzy na podstawie postanowienia sądu o stwierdzeniu nabycia spadku nabyli rzeczy i prawa majątkowe w okresie od 1 stycznia 2007 do wejścia w życie zmian zaproponowanych w nowelizacji.

Jeśli ww. podatnicy w terminie miesiąca nie zgłosili nabycia rzeczy i praw do urzędu skarbowego, będą mogli na podstawie przepisów przejściowych skorzystać z przepisów korzystniejszych, wprowadzonych niniejszą ustawą. Oznacza to, że będą mogli skorzystać ze zwolnienia podatkowego.

Ustawa nie powoduje skutków budżetowych, gdyż nie wprowadza nowych ulg podatkowych.

Zmiany ustawy dotyczą tylko uporządkowania proporcjonalności przesłanek uprawniających przyznanie ulgi. Natomiast zakres podmiotów uprawnionych do ulgi podatkowej nie został rozszerzony.

Ustawa jest zgodna z prawem Unii Europejskiej.

Warszawa, 19 lutego 2008 r.

BAS-WAEM-420/08

Pan
Bronisław Komorowski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia prawna
o zgodności przedstawionego poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy
o podatku od spadków i darowizn (przedstawiciel wnioskodawców: poseł
Anita Błochowiak) z prawem Unii Europejskiej

Na podstawie art. 34 ust. 9 uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 r. - Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (M.P. z 2002 r. Nr 23, poz. 398, ze zm.) sporządza się następującą opinię:

I. Przedmiot projektu ustawy

Przedstawiony poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn przewiduje ujednoczenie warunków koniecznych do spełnienia dla uzyskania zwolnienia od podatku od spadków i darowizn, w tym wydłużenie terminu na zgłoszenie właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego faktu nabycia własności rzeczy i praw majątkowych.

II. Stan prawa Unii Europejskiej w materii objętej projektem ustawy

Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską, w art. 90-93 reguluje zagadnienia podatkowe. Przepisy te zakazują dyskryminacji podatkowej produktów pochodzących z innych państw członkowskich.

III. Analiza przepisów projektu pod kątem ustalonego stanu prawa Unii Europejskiej

Opiniowany projekt ustawy pozostaje poza zakresem regulacji prawa Unii Europejskiej.

IV. Konkluzje

Przedstawiony poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn nie jest objęty zakresem przedmiotowym prawa Unii Europejskiej.

Opracował: Zespół Prawa Europejskiego

Akceptował: Dyrektor Biura Analiz Sejmowych

Michał Królikowski

Warszawa, 19 lutego 2008 r.

BAS-WAEM-421/08

Pan
Bronisław Komorowski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia prawna

dotycząca możliwości uznania przedstawionego poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Anita Błochowiak) za projekt ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej w rozumieniu art. 95a ust. 1 Regulaminu Sejmu

Stosownie do art. 95a ust. 1 Regulaminu Sejmu, projektem ustawy wykonującym prawo Unii Europejskiej jest projekt ustawy mający na celu wykonanie prawa Unii Europejskiej.

Przedstawiony poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn przewiduje ujednoczenie warunków koniecznych do spełnienia dla uzyskania zwolnienia od podatku od spadków i darowizn, w tym wydłużenie terminu na zgłoszenie właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego faktu nabycia własności rzeczy i praw majątkowych.

Ponieważ projekt nie ma na celu wykonania żadnego przepisu prawa Unii Europejskiej, nie ma podstaw by uznać go w trybie art. 95a ust. 3 Regulaminu Sejmu za projekt ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej.

Opracował: Zespół Prawa Europejskiego

Akceptował: Dyrektor Biura Analiz Sejmowych

Michał Królikowski

Deskryptory Bazy REX: Unia Europejska, lekarze, czas pracy, wynagrodzenie, zakłady opieki zdrowotnej.

CZŁONEK ZARZĄDU
Zbigniew Hockuba

Warszawa, 13 marca 2008 r.

GP-NZ-PS-070-1/08/ 525 /2008

Pan
Lech Czapla
Zastępca Szefa
Kancelarii Sejmu

Szanowny Panie,

W nawiązaniu do pisma z dnia 28 lutego 2008 r. (znak PS-65/08) dotyczącego *poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn* uprzejmie informuję, że Narodowy Bank Polski nie zgłasza uwag do powyższego dokumentu.

Zbigniew Hockuba

WYDZIAŁ PREZYDIALNY

L.dz.

Data wpływu *14.03.08*

Business Centre Club

Plac Żelaznej Bramy 10, 00-136 Warszawa
Tel. (0-22) 625 30 37, 825 96 04, fax (0-22) 621 84 20
<http://www.bcc.org.pl>, e-mail: BIURO@bcc.org.pl

Warszawa, dnia 10 marca 2008 r.

Pan Lech Czapla
Zastępca Szefa
Kancelarii Sejmu

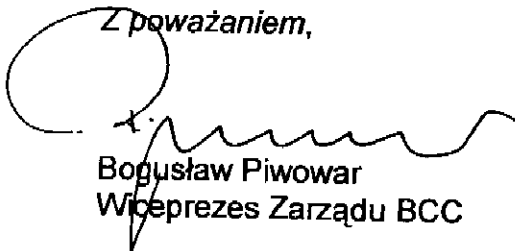
Szanowny Panie Ministrze,

W związku z wniesieniem do Laski Marszałkowskiej poselskich projektów ustaw:

- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (inicjatywa grupy posłów KP Platforma Obywatelska z dnia 13 lutego br.);
- o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn (inicjatywa grupy posłów KP LiD z dnia 14 lutego br.)

w załączeniu przesyłam opinie Business Centre Club do wyżej wymienionych projektów ustaw.

Z poważaniem,



Bogusław Piwowar
Wiceprezes Zarządu BCC

WYDZIAŁ PREZYDIALNY

L.dz.

Data wpływu 14-03-2008

Opinia BCC dotycząca projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn

Poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn zakłada zmianę brzmienia przepisów art. 4a ust. 1 pkt 1, art. 4a ust. 2 oraz art. 4a ust. 4. Nadto, zakłada stosowanie nowego brzmienia do nowych kategorii podatników określonych w art. 2 ust. 1 projektu oraz wprowadza przepis intertemporalny w art. 2 ust. 3 projektu.

Pierwsza dwie proponowane zmiany dotyczą ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 przepisu art. 4a. W obecnie obowiązującym brzmieniu, art. 4a ust. 1 pkt 1 przewiduje, iż zwalnia się od podatku nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę, jeżeli „zgłoszą nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego powstałego na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 2 – 8 i ust. 2, a w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia w terminie miesiąca od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, z zastrzeżeniem ust. 2 i 4”.

Postulowana zmiana ma na celu przede wszystkim zastąpienie spójnika „lub” spójnikiem „i”. Oceniając pozytywnie taką propozycję należy zwrócić uwagę, iż dzięki takiemu rozwiązaniu nie zaistnieją żadne niejasności w zakresie majątku faktycznie przejętego przez nabywcę. Będzie on zgłaszał jednocześnie zarówno nabycie własności rzeczy, jak i praw majątkowych. Dzięki temu sam fakt zgłoszenia nie będzie jedynie formalnością, ale również, a może nawet przede wszystkim, sposobem zapewnienia pełnej przejrzystości w zakresie powiększenia aktywów nabywcy.

Kolejno, pozytywnie ocenić należy pożądaną skrócenie treści przepisu. Obecnie wydaje się zbędne szczegółowe wyliczanie sposobów nabycia określonego majątku (czy to w drodze dziedziczenia czy darowizny) przede wszystkim ze względu na fakt, iż samo już przeprowadzenie wykładni celowościowej, a także systemowej, analizowanego przepisu nasuwa wniosek, iż chodzi o wszelkie formy nabycia do jakich tylko analizowana ustawa może się odnosić. Nadto, skoro obowiązek podatkowy może hipotetycznie powstać niezależnie od powodu nabycia majątku, w pełni należy się zgodzić, iż wystarczające jest sformułowanie „od dnia powstania obowiązku podatkowego”.

Podobnie pozytywnie ocenić należy wydłużenie terminu, w którym dokonane może być zgłoszenie z jednego miesiąca na okres sześciu miesięcy. Zwrócić należy uwagę, co zauważał już w orzecznictwie Trybunał Konstytucyjny, iż „prawo nie może zaskakiwać”.

Krótki, obecnie obowiązujący, miesięczny termin w połączeniu z bardzo niestety niską świadomością prawną społeczeństwa, powodować może, iż niewiele osób skorzysta w rezultacie z przewidywanego przez przepis art. 4a zwolnienia. Wydłużenie tego terminu (dokonane również w art. 4a ust. 2) do sześciu miesięcy stworzy szansę większej ilości potencjalnych podatników do uniknięcia przykrego obowiązku i spowoduje, iż większa niż dotychczas liczba spadkobierców i obdarowanych skorzysta z ustawowych przywilejów.

Kolejna zmiana dotyczyć ma brzmienia przepisu art. 4a ust. 4. Przepis ten w obecnym brzmieniu przewiduje, iż „obowiązek zgłoszenia nie obejmuje przypadków, gdy wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby lub po tej samej osobie w okresie 5 lat, poprzedzającego rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, nie przekracza kwoty określonej w art. 9 ust. 1 pkt 1 lub, gdy nabycie następuje na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego”. Tymczasem, generalnie zgadzając się z uzasadnieniem projektu, zauważyć należy, iż, np. w razie spadkobrania, samo nabycie następuje już *de facto* z chwilą uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku. Stąd pozytywnie należy ocenić proponowaną zmianę przewidującą, iż obowiązek zgłoszenia nie będzie obejmował również przypadków, gdy nabycie następować będzie na podstawie „prawomocnego orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku” lub „zarejestrowanego aktu poświadczenia dziedziczenia sporządzonego przez notariusza”. Trudno wymagać, aby potencjalny spadkodawca lub obdarowany był wystarczająco zorientowany w trudnej problematyce np. postępowania działowego, a zatem należy umożliwić korzystanie z benefitów ustawy także tym nabywcom, którzy np. poprzestali jedynie na wizycie w sądzie, który stwierdza nabycie spadku.

Projekt przewiduje wprowadzenie wyjątku od generalnej i wyrażonej w samej Konstytucji zasady *lex retro non agit*. Proponowane przepisy intertemporalne zakładają stosowanie nowego brzmienia zmienionych przepisów do stanów faktycznych powstałych w okresie od dnia 1 stycznia 2007 r. do dnia wejścia w życie proponowanych zmian. Takie rozwiązanie musi być jednak solidnie uzasadnione. Choć docenić należy pomysł rozciągnięcia przywilejów również na „starych” podatników, niejasne jest dlaczego dotyczy to ma tylko sytuacji powstałych po 1 stycznia 2007 r. Wymaga to pewnego wyjaśnienia. Nadto, na uwadze należy mieć zawsze, iż podstawy przełamania zasady nieretroakcji, jako sytuacja absolutnie wyjątkowa, również winny być szczegółowo i precyzyjnie przedstawione.

Business Centre Club

Warszawa, 10 marca 2008 r.