

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie ustalenia kwot wartości rzeczy i praw majątkowych zwolnionych od podatku od spadków i darowizn i niepodlegających opodatkowaniu tym podatkiem oraz skal podatkowych, według których oblicza się ten podatek. Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Artur Soboń, Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Izabela Wójcik, Zastępca Dyrektora Departamentu Polityki Podatkowej 538 082 154 sekretariat.dsp@mf.gov.pl	Data sporządzenia 18 maja 2023 r. Źródło: Art. 17 ust. 4 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2021 r. poz. 1043, z późn. zm.) Nr w wykazie prac 724
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projektowane rozporządzenie realizuje dyspozycję zawartą w art. 17 ust. 4 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn, zgodnie z którą minister właściwy do spraw finansów publicznych ustala, w drodze rozporządzenia, kwoty wartości rzeczy i praw majątkowych zwolnione od podatku i niepodlegające opodatkowaniu, oraz skale podatkowe.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

W myśl art. 17 ust. 1 ww. ustawy, kwoty wartości rzeczy i praw majątkowych zwolnione od podatku, określone w art. 4 ust. 1 pkt 5, oraz niepodlegające opodatkowaniu, określone w art. 9 ust. 1, a także przedziały nadwyżki kwot wartości rzeczy i praw majątkowych podlegających opodatkowaniu, określone w art. 15 ust. 1 podwyższa się w przypadku wzrostu cen towarów nieżywnościowych trwałego użytku o ponad 6%, w stopniu odpowiadającym wzrostowi tych cen.

Wzrost cen obliczany jest na podstawie skumulowanego indeksu wskaźników kwartalnych publikowanych w komunikatach Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłoszonych w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” w terminie 30 dni po upływie każdego kwartału.

Na podstawie ogłaszanych w okresie od trzeciego kwartału 2022 r. do pierwszego kwartału 2023 r. komunikatów Prezesa GUS w sprawie wskaźnika cen towarów nieżywnościowych trwałego użytku Minister Finansów ustalił, że skumulowany indeks wskaźników wynosi 106,33 (tym samym nastąpił wzrost cen o 6,33%).

Wobec powyższego dokonano czynności technicznej polegającej na przeliczeniu w stopniu odpowiadającym wzrostowi cen:

- kwot wartości rzeczy i praw majątkowych zwolnionych od podatku, określonych w art. 4 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy,
- kwot wartości rzeczy i praw majątkowych niepodlegających opodatkowaniu, określonych w art. 9 ust. 1,
- przedziałów nadwyżki kwot wartości rzeczy i praw majątkowych podlegających opodatkowaniu, określonych w art. 15 ust. 1.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Materia unormowana przedmiotowym rozporządzeniem nie jest regulowana w prawie Unii Europejskiej i nie podlega harmonizacji. Brak jest potrzeby odwoływania się do rozwiązań zagranicznych, gdyż w zakresie objętym projektowanym rozporządzeniem mają zastosowanie przepisy wynikające z uregulowań wewnętrznych poszczególnych państw.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku od spadków i darowizn	Brak danych		Pozytywne. Zmniejszenie obciążeń podatkowych w podatku od spadków i darowizn.
Podatnicy podatku od czynności cywilnoprawnych	Brak danych		Pozytywne. Zmniejszenie obciążeń podatkowych w podatku od czynności cywilnoprawnych w zakresie zwolnienia pożyczki udzielanej w formie pieniężnej na podstawie umowy zawartej pomiędzy osobami wskazanymi w art. 4a ustawy o podatku od spadków i darowizn, w wysokości przekraczającej kwotę wolną

			wynikającą z art. 9 ust. 1 pkt 1 uPSD, po spełnieniu wskazanych warunków, oraz do wysokości kwoty niepodlegającej opodatkowaniu – na podstawie umowy zawartej między osobami zaliczonymi do I grupy podatkowej.
Gminy	2477	Dane GUS według stanu na dzień 1 stycznia 2023 r.	Bezpośrednie. Nieznaczny wpływ na dochody podatkowe gmin (pomniejszenie) z uwagi na niewielki wzrost kwot wartości rzeczy i praw majątkowych zwolnionych od podatku i niepodlegających opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn, który stanowi wyłączny dochód gmin, a także w nieznacznej części – zmniejszenie wpływów z podatku od czynności cywilnoprawnych, w zakresie zwolnienia pożyczki udzielanej w formie pieniężnej na podstawie umowy zawartej pomiędzy osobami wskazanymi w art. 4a ustawy o podatku od spadków i darowizn, w wysokości przekraczającej kwotę wolną wynikającą z art. 9 ust. 1 pkt 1 uPSD, po spełnieniu wskazanych warunków, oraz do wysokości kwoty niepodlegającej opodatkowaniu – na podstawie umowy zawartej między osobami zaliczonymi do I grupy podatkowej.
Naczelnicy urzędów skarbowych i dyrektorzy izb administracji skarbowej	380 naczelników urzędów skarbowych, 16 dyrektorów izb administracji skarbowej	Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie terytorialnego zasięgu działania oraz siedzib dyrektorów izb administracji skarbowej, naczelników urzędów skarbowych i naczelników urzędów celno-skarbowych oraz siedziby dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (Dz. U. z 2022 poz. 361).	Bezpośrednie. Konieczność dostosowania do nowych kwot wartości rzeczy i praw majątkowych zwolnionych od podatku od spadków i darowizn i niepodlegających opodatkowaniu tym podatkiem oraz skal podatkowych, według których oblicza się ten podatek.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt rozporządzenia dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego i zostanie przedłożony do opinii Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 6 maja 2005 r. o Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego oraz o przedstawicielach Rzeczypospolitej Polskiej w Komitecie Regionów Unii Europejskiej (Dz. U. poz. 759). Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2022 r. poz. 348) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Konsultacje publiczne realizowane będą przez zamieszczenie projektu rozporządzenia w przedmiotowym Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, a także przez udostępnienie organizacjom pozarządowym oraz organizacjom zrzeszającym przedsiębiorców. Dostępne dla wszystkich podmiotów konsultacje będą trwały 5 dni.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

[illegible]

Źródła finansowania	Projektowane zmiany w systemie SSP wynikające z wydania przedmiotowego rozporządzenia zostaną zrealizowane i sfinansowane w ramach projektu Komponenty Systemu ePodatki (KSeP).
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Zmiany te będą miały potencjalnie nieznaczny ujemny wpływ na dochody podatkowe gmin (beneficjentów wpływów z tego podatku). Brak jest jednak danych umożliwiających oszacowanie skali tego wpływu. Jednocześnie należy zauważyć, że potencjalne ubytki w dochodach wynikające ze wzrostu kwot wartości rzeczy i praw majątkowych zwolnionych od podatku i niepodlegających opodatkowaniu, a także zmiany przedziałów nadwyżki kwot wartości rzeczy i praw majątkowych podlegających opodatkowaniu, określonych w art. 15 ust. 1 (skal podatkowych), co do zasady, powinny zostać zniwelowane przez równoczesny wzrost rynkowej wartości rzeczy i praw majątkowych, które podlegają opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn. Mając na względzie powyższe zakłada się, że wpływ rozporządzenia na dochody jednostek samorządu terytorialnego nie będzie istotny. Projektowana regulacja nie będzie miała wpływu na budżet państwa.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Nie dotyczy.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na podejmowanie, wykonywanie lub zakończenie działalności gospodarczej przez mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców.						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Wejście w życie rozporządzenia będzie miało pozytywny wpływ na rodzinę, obywateli, w tym osoby niepełnosprawne i starsze, oraz gospodarstwa domowe w związku ze zmniejszeniem obciążeń podatkowych w podatku od spadków i darowizn wynikającym ze wzrostu kwot wartości rzeczy i praw majątkowych zwolnionych od podatku i niepodlegających opodatkowaniu.						
	(dodaj/usuń)							
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							
	(dodaj/usuń)							

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu		
☒ nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy	
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☐ tak ☐ nie ☐ nie dotyczy	
Komentarz:		
9. Wpływ na rynek pracy		
Projekt nie wpłynie na rynek pracy.		
10. Wpływ na pozostałe obszary		
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	☐ informatyzacja ☐ zdrowie
Omówienie wpływu	Brak wpływu na pozostałe obszary, w tym na prywatność osób oraz ochronę informacji ich dotyczących.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Planuje się, że rozporządzenie wejdzie w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
Nie przewiduję się ewaluacji projektu.		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		
Brak.		