

ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 19 marca 1982 r.

w sprawie złagodzenia obciążeń w podatku od spadków i darowizn.

Na podstawie art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 19 grudnia 1975 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. Nr 45, poz. 228) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Zwalnia się od podatku od spadków i darowizn:

1) nabycie w drodze spadku:

a) przedmiotów wyposażenia mieszkania, pościeli, odzieży, bielizny oraz narzędzi pracy przeznaczonych do użytku w gospodarstwie domowym, z wyjątkiem mebli zabytkowych, futer ze skór szla-

chetnych zwierząt futerkowych — przez osoby zaliczone do I, II i III grupy podatkowej,

b) dzieł sztuki będących przedmiotem twórczości spadkodawcy i materiałów bibliotecznych, jeżeli spadkodawca zajmował się twórczością lub działalnością naukową, oświatową, artystyczną, literacką lub publicystyczną,

c) zabytków ruchomych i kolekcji wpisanych do rejestru zabytków,

2) nabycie w drodze spadku lub darowizny zakładu rze-

mieślniczego, gastronomicznego, hotelu lub pensjonatu przez osobę zaliczoną do I grupy podatkowej, która złoży organowi podatkowemu właściwemu w sprawach wymiaru podatku od spadków i darowizn oświadczenie, że zakład ten będzie prowadzić nadal przez okres co najmniej 5 lat; niedotrzymanie tego warunku powoduje utratę zwolnienia od podatku, z wyjątkiem wypadków, w których — na podstawie odrębnych przepisów — uprawnienie do wykonywania rzemiosła, prowadzenia zakładu gastronomicznego, hotelu lub pensjonatu wygasa przed upływem lat pięciu lub w razie niemożności dalszego prowadzenia zakładu na skutek zdarzeń losowych; w wypadkach tych podatek obniża się proporcjonalnie do okresu prowadzenia działalności przez spadkobiercę lub obdarowanego,

- 3) nabycie przez rzemieślnika w drodze darowizny maszyn, urządzeń i narzędzi otrzymanych z zagranicy, pod warunkiem złożenia przez nabywcę oświadczenia organowi podatkowemu, że otrzymane maszyny zainstaluje w prowadzonym przez siebie zakładzie rzemieślniczym i w ciągu 3 lat od daty otrzymania nie sprzeda ich lub nie przekaze bezpłatnie osobom trzecim; niedotrzymanie tego warunku powoduje utratę zwolnienia,
- 4) nabycie przez rolnika pojazdów rolniczych i maszyn rolniczych oraz części do tych pojazdów i maszyn, pod warunkiem, że te pojazdy i maszyny rolnicze w ciągu 3 lat od daty otrzymania nie zostaną przez nabywcę sprzedane lub darowane osobom trzecim; niedotrzymanie tego warunku powoduje utratę zwolnienia,
- 5) nabycie własności fizycznie wydzielonych części nieruchomości w drodze zasiedzenia przez osoby będące współwłaścicielami ułamkowych części nieruchomości — do wysokości udziału we współwłasności.

2. Zwolnienia określone w ust. 1 stosuje się, jeżeli nabywca jest obywatelem polskim lub ma miejsce zamieszkania albo siedzibę w Polsce.

§ 2. Podwyższa się kwoty wolne od opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn:

- 1) w I grupie podatkowej z 50.000 zł do 200.000 zł,
- 2) w II grupie podatkowej z 30.000 zł do 150.000 zł,
- 3) w III grupie podatkowej z 30.000 zł do 100.000 zł,
- 4) w IV grupie podatkowej z 30.000 zł do 50.000 zł.

§ 3. 1. W razie nabycia w drodze spadku spółdzielczego prawa do lokalu, samodzielnego lokalu mieszkalnego lub budynku przyjmuje się wartość w wysokości:

- 1) spółdzielczego prawa do lokalu — równowartości tego prawa ustalonej przez spółdzielnię na podstawie zasad określonych przez Zarząd Centralnego Związku Spółdzielni Budownictwa Mieszkaniowego w celach rozliczeń z członkami spółdzielni,
- 2) samodzielnego lokalu mieszkalnego, stanowiącego odrębny przedmiot własności — odpowiadającej cenie sprzedaży lokalu przez Państwo, obowiązującej w dniu dokonania wymiaru podatku, z uwzględnieniem odpisów na zużycie lokalu bez odliczania przyznanych bonifikat i ulg w spłacie ustalonej ceny,
- 3) domu wielomieszkaniowego — odpowiadającej odszkodowaniu ustalalnemu według zasad obowiązujących przy wywłaszczaniu nieruchomości, jeżeli nabywcy nie dysponują wolnymi lokalami w tym domu, a jeżeli nabywcy dysponują wolnymi lokalami w

domu wielomieszkaniowym, wartość części domu obejmującej takie lokale ustala się w sposób określony w pkt 2, w pozostałej części zaś proporcjonalnie do wysokości odszkodowania,

- 4) innego budynku niż wymieniony w pkt 3, objętego obowiązkowym ubezpieczeniem — odpowiadającej kwocie szacunku tych budynków w celach obowiązkowego ubezpieczenia w roku, w którym dokonuje się wymiaru podatku.

2. W razie nabycia w drodze spadku samochodu osobowego, samochodu osobowo-towarowego lub motocykla, na który jest ustalona cena detaliczna, wartość tego samochodu lub motocykla przyjmuje się w wysokości tej ceny z dnia złożenia zeznania podatkowego, z uwzględnieniem stopnia zużycia. W braku ceny detalicznej wartość samochodu lub motocykla przyjmuje się w wysokości wartości rynkowej.

3. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio do darowizny, jeżeli obdarowany należy do osób zaliczonych do I, II lub III grupy podatkowej.

§ 4. 1. Z podstawy opodatkowania wyłącza się wartość spółdzielczego prawa do lokalu, samodzielnego lokalu mieszkalnego lub budynku mieszkalnego:

- 1) nabytego w drodze spadku lub darowizny przez osoby zaliczone do I grupy podatkowej — do łącznej wysokości 900.000 zł,
- 2) nabytego w drodze spadku lub darowizny przez osoby zaliczone do II grupy podatkowej — do łącznej wysokości 600.000 zł,
- 3) nabytego w drodze spadku przez osoby zaliczone do III grupy podatkowej — do łącznej wysokości 300.000 zł.

2. Ulgi określone w ust. 1 przysługują osobom, które:

- 1) nie są właścicielami innego budynku mieszkalnego lub samodzielnego lokalu mieszkalnego bądź będąc nimi przeniosą własność budynku lub lokalu na rzecz zstępnych albo Państwa,
- 2) nie dysponują spółdzielczym prawem do lokalu, a w razie dysponowania tym prawem — przekażą je zstępnym lub pozostawią lokal do dyspozycji spółdzielni,
- 3) nie są najemcami lokalu na podstawie decyzji administracyjnej bądź będąc nimi pozostawią lokal do dyspozycji terenowego organu administracji państwowej

i złożą oświadczenie, że co najmniej przez pięć lat od daty powstania obowiązku podatkowego będą zamieszkiwać w nabytym budynku lub lokalu.

3. W razie zbycia budynku lub lokalu przed upływem terminu określonego w ust. 2 wznawia się postępowanie podatkowe i dokonuje wymiaru podatku od całej wartości przedmiotu opodatkowania ustalonej tak, jakby ulga nie przysługiwała.

4. Nie stanowi podstawy do wznowienia postępowania z przyczyny określonej w ust. 3 zbycia udziału w budynku lub lokalu na rzecz innego ze spadkobierców lub obdarowanych oraz zbycia budynku lub lokalu, jeżeli było ono uzasadnione koniecznością zmiany warunków mieszkaniowych, a nabycie innego budynku lub uzyskanie pozwolenia na jego budowę albo nabycie innego lokalu nastąpiło nie później niż w ciągu sześciu miesięcy od dnia zbycia.

5. Ulgi określone w ust. 1 stosuje się, jeżeli nabywca jest obywatelem polskim lub ma miejsce zamieszkania albo siedzibę w Polsce.

6. Przepisów ust. 1—5 nie stosuje się do podatników uprawnionych do ulgi podatkowej bądź zwolnienia od podatku na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 1 lit. c) i art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 19 grudnia 1975 r. o podatku od

spadków i darowizn (Dz. U. Nr 45, poz. 228), chyba że zastosowanie ulg, o których mowa w ust. 1—5, byłoby dla nich korzystniejsze.

§ 5. Podatek od spadków i darowizn oblicza się od nadwyżki podstawy opodatkowania ponad kwotę wolną od podatku według następujących skal:

Kwoty nadwyżki w zł		Podatek wynosi	
ponad	do		
1) od nabywców zaliczonych do I grupy podatkowej:			
	100.000	5% od nadwyżki	
100.000—	200.000	5.000 zł i 6% od nadwyżki ponad	100.000 zł
200.000—	400.000	11.000 zł i 7%	200.000 zł
400.000—	600.000	25.000 zł i 9%	400.000 zł
600.000—	800.000	43.000 zł i 11%	600.000 zł
800.000—	1.000.000	65.000 zł i 13%	800.000 zł
1.000.000—	1.300.000	91.000 zł i 15%	1.000.000 zł
1.300.000—	1.600.000	136.000 zł i 17%	1.300.000 zł
1.600.000		187.000 zł i 19%	1.600.000 zł
2) od nabywców zaliczonych do II grupy podatkowej:			
	50.000	7% od nadwyżki	
50.000—	250.000	3.500 zł i 9% od nadwyżki ponad	50.000 zł
250.000—	450.000	21.500 zł i 10%	250.000 zł
450.000—	650.000	41.500 zł i 12%	450.000 zł
650.000—	850.000	65.500 zł i 14%	650.000 zł
850.000—	1.050.000	93.500 zł i 16%	850.000 zł
1.050.000—	1.350.000	125.500 zł i 19%	1.050.000 zł
1.350.000—	1.650.000	182.500 zł i 23%	1.350.000 zł
1.650.000		251.500 zł i 26%	1.650.000 zł
3) od nabywców zaliczonych do III grupy podatkowej:			
	100.000	11% od nadwyżki	
100.000—	300.000	11.000 zł i 13% od nadwyżki ponad	100.000 zł
300.000—	500.000	37.000 zł i 15%	300.000 zł
500.000—	700.000	67.000 zł i 18%	500.000 zł
700.000—	900.000	103.000 zł i 21%	700.000 zł
900.000—	1.100.000	145.000 zł i 24%	900.000 zł
1.100.000—	1.400.000	193.000 zł i 27%	1.100.000 zł
1.400.000—	1.900.000	274.000 zł i 31%	1.400.000 zł
1.900.000		429.000 zł i 36%	1.900.000 zł
4) od nabywców zaliczonych do IV grupy podatkowej:			
	50.000	15% od nadwyżki	
50.000—	150.000	7.500 zł i 20% od nadwyżki ponad	50.000 zł
150.000—	350.000	27.500 zł i 25%	150.000 zł
350.000—	550.000	77.500 zł i 30%	350.000 zł
550.000—	750.000	137.500 zł i 37%	550.000 zł
750.000—	950.000	211.500 zł i 45%	750.000 zł
950.000—	1.150.000	301.500 zł i 55%	950.000 zł
1.150.000—	1.450.000	411.500 zł i 65%	1.150.000 zł
1.450.000		606.500 zł i 75%	1.450.000 zł

§ 6. 1. Traci moc rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 1975 r. w sprawie zwolnienia nabycia własności niektórych rzeczy i praw majątkowych od podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 1975 r. Nr 46, poz. 246 i z 1979 r. Nr 8, poz. 48).

2. W zakresie uregulowanym w § 3 nie stosuje się przepisów § 1 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 1975 r. w sprawie wykonania

ustawy o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 1975 r. Nr 46, poz. 256 i z 1978 r. Nr 28, poz. 123).

§ 7. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia i ma również zastosowanie do spraw wszczętych przed jego wejściem w życie, nie zakończonych decyzją ostateczną.

Prezes Rady Ministrów: gen. armii W. Jaruzelski