

U S T A W A

z dnia 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 (Dz. U. z 2024 r. poz. 1837) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 4a w ust. 1 w pkt 1 wyrazy „art. 6 ust. 1 pkt 2–5, 7 i 8 oraz ust. 2” zastępuje się wyrazami „art. 6 ust. 1 pkt 2–5, 7 i 8 oraz ust. 1a–2”;
- 2) w art. 6 po ust. 1a dodaje się ust. 1b w brzmieniu:

„1b. Jeżeli przedmiotem nabycia są świadczenia powtarzające się obowiązek podatkowy powstaje z chwilą:

- 1) ustanowienia tych świadczeń – w przypadku gdy wartość świadczeń powtarzających się za cały okres trwania obowiązku tych świadczeń:
 - a) jest ustalona na dzień ich ustanowienia albo
 - b) została uprawdopodobniona na dzień ich ustanowienia a podatnik wyraził zgodę na przyjęcie jej do podstawy opodatkowania;
- 2) wykonania poszczególnych świadczeń – w przypadkach innych niż określone w pkt 1.”;
- 3) art. 12 otrzymuje brzmienie:

„Art. 12. 1. Przy ustalaniu wartości świadczeń powtarzających się przyjmuje się:

- 1) łączną wartość świadczeń powtarzających się za okres na jaki zostały ustanowione, a w przypadku gdy zostały ustanowione na czas nieokreślony za okres 10 lat – w przypadku gdy wartość świadczeń powtarzających się jest ustalona na dzień ich ustanowienia za cały okres trwania obowiązku tych świadczeń;
- 2) wartość poszczególnych świadczeń – w przypadkach innych niż określone w pkt 1.

2. Jeżeli wartość świadczeń powtarzających się nie została ustalona na dzień ich ustanowienia za cały okres trwania obowiązku tych świadczeń, za zgodą podatnika przyjmuje się ich łączną uprawdopodobnioną wartość, przy czym przepis ust. 1 pkt 1 stosuje się odpowiednio.

3. Do obliczenia wartości prawa użytkowania i służebności przepis ust. 1 pkt 1 stosuje się odpowiednio, przy czym ich roczną wartość ustala się w wysokości 4% wartości rzeczy oddanej w użytkowanie lub obciążonej służebnością.”;

- 4) uchyla się art. 13;
- 5) w art. 18 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. W przypadkach określonych w art. 12 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 notariusz nie oblicza i nie pobiera podatku.”;
- 6) w art. 19 dodaje się ust. 7 w brzmieniu:

„7. Przepisu ust. 6 nie stosuje się, gdy nabycie zbywanych lub obciążanych rzeczy lub praw majątkowych nastąpiło na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego lub było zwolnione od podatku na podstawie art. 4a.”.

Art. 2. Do świadczeń powtarzających się, użytkowania i służebności ustanowionych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy stosuje się przepisy dotychczasowe.

Art. 3. Przepis art. 19 ust. 7 ustawy zmienianej w art. 1 stosuje się do zbywanych lub obciążanych rzeczy lub praw majątkowych nabytych po dniu 31 grudnia 2006 r.

Art. 4. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/