

Opinia prawna

dot. zwolnienia z art.4a ustawy o podatku od spadków i darowizn

Po zapoznaniu się z treścią przedstawionego zapytania prawnego, opisanym w nim stanem faktycznym oraz załączonymi dokumentami :

- aktem notarialnym dot. ustanowienia i sprzedaży odrębnej własności lokalu mieszkalnego;
- umową darowizny kwoty pieniężnej z dnia 2011r (kwota
- potwierdzeniem dyspozycji kwoty przelewu z dnia z rachunku bankowego z tytułem

w sprawie zwolnienia z art.4a darowizny otrzymanej przez , wyjaśniam co następuje:

Z ustalonego na podstawie wskazanych dokumentów stanu faktycznego wynika, że umową darowizny kwoty pieniężnej z dnia zawartą pomiędzy

(darczyńca) (obdarowana) otrzymała kwotę

W zapytaniu wyjaśniono, że była to darowizna pomiędzy matką i córką. Przy czym do zapytania nie załączono dokumentów na potwierdzenie pokrewieństwa między stronami umowy.

Potwierdzeniem wykonania umowy darowizny ma być dokument bankowy z dnia na

kwotę przelewu na zlecenie z konta

na konto tytuł przelewu - za

w budynku nr .

Zgodnie z art.4a ust.1 ustawy o podatku od spadków i darowizn, zwalnia się od podatku nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę, jeżeli:

1) zgłoszą nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie 6 miesięcy 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 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, z zastrzeżeniem ust. 2 i 4, oraz

2) udokumentują - w przypadku gdy przedmiotem nabycia tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy są środki pieniężne, a wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, przekracza kwotę określoną w art. 9 ust. 1 pkt 1 - ich otrzymanie dowodem przekazania na rachunek bankowy nabywcy albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową lub przekazem pocztowym.

Należy zauważyć, że katalog zwolnień podatkowych wymienionych w art. 4a ww. ustawy jest katalogiem zamkniętym, co oznacza, że zwolnieniu od podatku od spadków i darowizn podlega m.in. nabycie własności rzeczy i praw majątkowych przez ściśle określony krąg osób na wskazanych w przepisie warunkach. Rozszerzająca interpretacja przepisu art. 4a ww. ustawy jest niedozwolona. Zgodnie bowiem z zasadą, przyjętą w orzecznictwie NSA, jak i w doktrynie prawa podatkowego, ulgi podatkowe są wyjątkiem od zasady równości i powszechności opodatkowania. Tak więc przepisy stanowiące ulgi winny być interpretowane ściśle; niedopuszczalna jest ich

interpretacja rozszerzająca. Oznacza to, iż osoby, które chcą skorzystać ze zwolnień wymienionych w ustawach podatkowych, w tym ze zwolnienia, o którym mowa w art. 4a ustawy o podatku od spadków i darowizn muszą ściśle wypełnić warunki wskazane przez ustawodawcę.

W interpretacjach indywidualnych wydawanych przez organy podatkowe, przyjmowane jest stanowisko, że w przypadku darowizny środków pieniężnych, jeżeli środki te wpływają nie na rachunek bankowy obdarowanego, lecz bezpośrednio na rachunek bankowy dewelopera (osoby trzeciej) **nie są spełnione przesłanki do zastosowania ulgi podatkowej z art.4a ustawy – w załączeniu jedna z interpretacji wydana przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach. Interpretacja ta dotyczyła analogicznej sytuacji jak w opiniowanej sprawie.**

Odmienne stanowisko w tej sprawie prezentują natomiast sądy administracyjne. I tak w wyroku NSA w Warszawie z dnia 25.03.2011r sygn.akt: II FSK 2020/09, Sąd zajął stanowisko, że wpłata na rzecz obdarowanego należności pieniężnej na konto bankowe jego wierzyciela spełnia wymóg o którym mowa w art.4a ust.1 ustawy o podatku od spadków i darowizn. W uzasadnieniu podniesiono, że do paradoksalnej sytuacji prowadzi rekonstruowanie treści art.4a jedynie przy zastosowaniu wykładni językowej. Prowadzić ona może do przyjęcia, że przez rachunek bankowy obdarowanego należy rozumieć wyłącznie rachunek prowadzony na jego nazwisko. Tymczasem cel dla którego ten warunek wprowadzono, stanowiło zapobieżenie fikcyjnym darowiznom sporządzanym między innymi dla zmniejszenia obciążeń podatkowych. Dlatego też Sąd uznał że cel powołanego przepisu jest także osiągnięty w sytuacji gdy środki pieniężne zostaną przekazane przez darczyńcę na rachunek innego niż obdarowany podmiotu, ale na jego rzecz (podobnie wyrok NSA z dnia 17.04.2010r sygn.akt: II FSK 1952/08).

Przy przyjęciu wykładni celowościowej, wpłata na konto dewelopera w wykonaniu umowy sprzedaży realizowałaby przesłanki zwolnienia w zakresie udokumentowania darowizny.

W opiniowanej sprawie przy przyjęciu stanowiska prezentowanego przez sądy administracyjne w niniejszej sprawie należy jeszcze zwrócić uwagę na okoliczność, iż umowa darowizny zawarta została pomiędzy

Natomiast darowiznę wykonano z konta _____ kwota przelewu
zł. Na zlecenie pana _____

W takim przypadku wymagałoby dodatkowego wyjaśnienia na jakiej postawie _____ dokonał przelewu kwoty _____ zł. na konto dewelopera, skoro umowę darowizny i na inną kwotę zawarła pani _____

Częstochowa, dnia 2011-07-29

Katarzyna Krahawian
na _____
Nr R_____ 165/96