

KAZUS

2

**PODATEK
OD SPADKÓW
I DAROWIZN**



Stan prawny

W myśl przepisu art. 2 ustawy o podatku od spadków i darowizn, nabycie własności rzeczy znajdujących się za granicą lub praw majątkowych wykonywanych za granicą podlega podatkowi, jeżeli w chwili otwarcia spadku lub zawarcia umowy darowizny nabywca był obywatelem polskim lub miał miejsce stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Stan faktyczny

Decyzją z dnia 28 grudnia 2012 r. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Warszawie ustalono stronie zobowiązanie w podatku od spadków i darowizn w wysokości 148.229 zł z tytułu nabycia spadku po zmarłej Katarzynie Nowickiej. Organ I instancji wskazał, że w dniu 2 marca 2012 r. strona złożyła zeznanie podatkowe z tytułu nabycia praw do spadku po zmarłej 30 grudnia 2009 r. Katarzyna Nowicka ostatnio zamieszkałej we Frankfurcie nad Menem (Niemcy), wszczynając postępowanie w sprawie ustalenia zobowiązania w podatku od spadków i darowizn. Do opodatkowania strona wykazała środki pieniężne (1.237.400,96 zł). Jako długi i ciężary spadku zgłosiła - zapłacony w Niemczech - podatek spadkowy (340.427,13 zł) i zobowiązania spadkowe (20.751,41 zł), na które składały się koszty związane z: kremacją (9.934,24 zł/2.419 euro), otwarciem spadku (1.015,92 zł/253 euro), dojazdem - bilety autokarowe (1.291,90 zł), tłumaczeniem dokumentów (1.000 zł), pogrzebem (5.046,59 zł), opłatami za mieszkanie spadkodawcy uiszczone po jego śmierci (2.462,76 zł/600 euro). Ustalił, że wartość całej masy spadkowej wyniosła 2.516.636,41 zł zgodnie z kursem średnim NBP z dnia powstania obowiązku podatkowego (619.617 euro x 4.0616 zł = 2.516.636,41 zł). Organ I instancji uznał, że podatek uiszczony w Niemczech z tytułu nabycia spadku, w kwocie 85.380 euro nie stanowi długów (ciężarów) obciążających spadek w chwili jego otwarcia. Czystą wartość masy spadkowej przypadającą na stronę, a zarazem podstawę opodatkowania ustalono na kwotę 1.249.370,98 zł - otrzymaną w wyniku odliczenia od całkowitej wartości masy spadkowej (2.516.636,41 zł) uznanych długów i ciężarów (17.894,45 zł) i uwzględnienia udziału strony (1) w masie spadkowej. Od powyższego rozstrzygnięcia wywiedzione zostało odwołanie.

Problem prawny

Oceń, czy rozstrzygnięcie organu I instancji jest zgodne z prawem, tj. czy zapłacony w Niemczech podatek, jako zobowiązania podatkowe spadkobiercy z tytułu nabycia spadku może mieć wpływ na określenie wysokości podstawy opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn, o której mowa w art. 7 ust. 1 i 3 ustawy o podatku od spadków i darowizn.

Pomocne przy analizie wskazanego problemu prawnego będzie analiza podanych wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 18 lipca 2017 r., sygn. akt II FSK 1682/15. **Wyrok dostępny w CBOSA:**
<http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/07D9544ADB>