

RSM – the global destination for your audit, tax and consulting needs.



Koniec sporu o wdowi grosz

Tax Alert 18/2017

Szanowni Państwo,

15 maja 2017 r. Naczelny Sąd Administracyjny w składzie siedmiu sędziów podjął uchwałę kończącą spór dotyczący opodatkowania sprzedaży nieruchomości dokonanej przed upływem pięciu lat od śmierci jednego z małżonków (sygn. akt II FPS 2/17).

Spór dotyczył tego, czy w sytuacji śmierci jednego z małżonków, którzy przed laty nabyli do wspólnego majątku nieruchomość, drugi z małżonków (pozostały przy życiu), by móc dokonać sprzedaży całej nieruchomości bez obowiązku zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych, musi odczekać pięć lat od końca roku, w którym nabył udział w tejże nieruchomości w drodze dziedziczenia po swym małżonku (art. 10 ust. 1 pkt 8 UPDOF).

Organy podatkowe stały na stanowisku, że bez podatku można zbyć wówczas jedynie połowę nieruchomości. Ze sprzedażą drugiej połowy, nabytej po śmierci małżonka, należy poczekać kolejne pięć lat, licząc od końca roku, w którym małżonek zmarł. W przeciwnym razie wystąpi obowiązek zapłaty 19% podatku, chyba że pieniądze ze sprzedaży przeznaczone zostaną na własne cele mieszkaniowe (art. 21 ust. 1 pkt 131 w zw. z art. 21 ust. 25 UPDOF).

Orzecznictwo w tych sprawach było niejedolite. Część składów sędziowskich wydawała pozytywne dla podatników rozstrzygnięcia twierdząc, że wspólność małżeńska jest niepodzielna, bezudziałowa i z chwilą nabycia nieruchomości do wspólnego majątku każdy z małżonków nabywa ją w całości. W związku z tym termin nabycia liczony powinien być od daty wspólnego zakupu lub wybudowania nieruchomości. Tak uznał m.in. WSA w Szczecinie w wyroku z 17 lutego 2016 r. (sygn. akt I SA/Sz 1274/15), WSA w Bydgoszczy w wyroku z 24 maja 2015 r. (sygn. akt I SA/Bd 55/15), a także WSA w Gdańsku w wyroku z 9 września 2014 r. (sygn. akt I SA/Gd 716/14). Równolegle jednak część orzeczeń sądów administracyjnych wskazywała, że wspólność majątkowa istnieje tak długo, jak żyją oboje małżonkowie. Natomiast po śmierci jednego z nich przekształca się ona w równe udziały, a w rezultacie żyjący współmałżonek nabywa z tą chwilą połowę nieruchomości na nowo. Co w rezultacie prowadzić powinno do odmiennego sposobu opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych sprzedaży nieruchomości w części nabytej w czasie trwania małżeństwa oraz tej, która została uzyskana w ramach spadkobrania. Takie stanowisko zaprezentował m.in. NSA w wyroku z 27 stycznia 2016 r. (sygn. akt II FSK 2319/13) oraz w wyroku z 19 maja 2016 r. (sygn. akt II FSK 1065/14).

Wydana 15 maja br. uchwała rozstrzygnęła przedmiotowy spór na korzyść podatników. **Zdaniem NSA odziedziczenie przez małżonka udziału w nieruchomości nie powoduje ponownego nabycia. Pięcioletni termin powinien być zatem liczony od końca roku, w którym małżonkowie dokonali wspólnego zakupu lub wybudowania nieruchomości.**



W razie jakichkolwiek pytań lub potrzeby omówienia tematu, gorąco zachęcamy do kontaktu:

Tomasz BEGER

Tax Partner

Doradca podatkowy (10197)

E: tomasz.beger@rsmpland.pl

M: +48 606 118 277

Dział Doradztwa Podatkowego RSM Poland

RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A.

Droga Dębińska 3b

61-555 Poznań

T: +48 61 8515 766

F: +48 61 8515 786

www.rsmpland.pl

biuro@rsmpland.pl

RSM Poland BLOG



**Praktyczny przewodnik po podatkach i biznesie.
Zapraszamy do lektury!**



Prosimy zwrócić uwagę, że zaprezentowany tekst nie powinien być rozumiany jako porada prawna, gdyż każdy indywidualny przypadek wymaga odrębnej, rzetelnej analizy. Z tego względu RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A. oraz RSM Poland Audyt S.A. nie ponoszą żadnej odpowiedzialności w związku z wykorzystaniem informacji, porad i wskazówek zamieszczonych w niniejszej publikacji.

© RSM Poland, 2017

08.06.2017

RSM Poland jest członkiem RSM, 6. co do wielkości sieci niezależnych firm doradczych i audytorskich, która posiada ponad 800 biur w ponad 120 krajach i zatrudnia więcej niż 41.000 specjalistów na świecie.

RSM Poland działa na polskim rynku już od 1991 r. Przez ten czas zyskaliśmy ogromną wiedzę i doświadczenie. Udało nam się także stworzyć unikatowy zespół najlepszych specjalistów.

Naszą firmę tworzą nasi klienci, których potrzeby stawiamy na pierwszym miejscu, dlatego oferujemy im kompleksową obsługę dostosowaną indywidualnie do ich potrzeb. To nasi klienci decydują o wachlarzu naszych usług, a my dajemy im możliwość rozwoju i wzrostu na każdym etapie ich działalności. Z wieloletniego doświadczenia wiemy, że nasze podejście jest gwarancją obopólnego sukcesu.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Poland is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

