

[REDACTED]

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

ul. Al. Ujazdowskie 1/3

00-583 Warszawa

[REDACTED] 21.10.2025

Do Pana Premiera

Szanowny Panie Premierze,

Zwracam się do Pana z prośbą o ponowne rozważenie przepisów dotyczących dziedziczenia, zawartych w obowiązującej ustawie o spadkach, które, w moim przekonaniu, są niezwykle niekorzystne dla spadkobierców. Pragnę zwrócić uwagę na sytuację, w której się znalazłam, po otrzymaniu spadku po moich zmarłych rodzicach, w celu ukazania trudności związanych z niewiedzą na temat obowiązków podatkowych związanych ze spadkiem.

Wraz z moim bratem otrzymaliśmy spadek po naszej mamie, który stał się naszą własnością [REDACTED] 2022 roku. Po zakończeniu formalności notarialnych nie byliśmy świadomi obowiązku złożenia oświadczenia o nabyciu spadku w urzędzie skarbowym, ani związanych z tym obowiązków podatkowych. Z tego powodu przez pewien czas korzystaliśmy z mieszkania, które było częścią spadku, nie wiedząc, że nie dopełniliśmy wymaganego obowiązku podatkowego.

Akt poświadczenia dziedziczenia rep A nr [REDACTED] sporządziła Pani notariuszka [REDACTED] i wydaje mi się, że w tym momencie powinnam otrzymać informację lub wezwanie z Urzędu Skarbowego o uregulowanie obowiązku podatkowego.

W bieżącym roku, planując sprzedaż mieszkania, dowiedzieliśmy się, że nie zapłaciliśmy należnego podatku od spadku, co uniemożliwiło nam uzyskanie wymaganych dokumentów niezbędnych do dokonania transakcji u notariusza. Zderzenie się z tą sytuacją spowodowało dla nas ogromne trudności, zarówno finansowe, jak i organizacyjne. Nie dość, że wciąż nie możemy dokończyć transakcji sprzedaży, to dodatkowo zostaliśmy obciążeni zaległym podatkiem.

Przepisy dotyczące dziedziczenia i podatku od spadków mogą budzić wątpliwości, zwłaszcza gdy spadkobiercy nie są wystarczająco poinformowani o obowiązku zgłoszenia spadku w określonym czasie, a także o ewentualnych konsekwencjach, które mogą wynikać z niedopełnienia tych obowiązków. Ponadto przepisy są bardzo skomplikowane i niezrozumiałe dla osób w podeszłym wieku i trudno jest się poruszać w tych zawiłościach.

Kilka kluczowych uwarunkowań mających wpływ na trudności z uregulowaniem spraw spadkowych:

1. **Nadmierne obciążenie podatkowe dla spadkobierców** – zwłaszcza, że spadek to rezultat pracy i dorobku rodziców, a nie coś, co spadkobiercy "zarobili" sami. Podatek od spadków może wydawać się niesprawiedliwy, zwłaszcza gdy nie ma świadomości, jak duży wpływ mają na to niezamierzone błędy formalne, takie jak niezłożenie oświadczenia w odpowiednim czasie.
2. **Niewiedza o obowiązkach podatkowych** – spadkobiercy często nie zdają sobie sprawy z obowiązku zgłoszenia nabycia spadku w urzędzie skarbowym w ciągu 6 miesięcy. Brak tej wiedzy może prowadzić do nieświadomego zaniedbania formalności, co z kolei skutkuje karami finansowymi.
3. **Różne konsekwencje w zależności od przedawnienia** – Jeśli sprawa zostanie przedawniona, spadkobiercy nie muszą płacić podatku, mimo że nie zgłosili go w terminie. To budzi pytania o sprawiedliwość systemu: dlaczego w jednym przypadku spadkobiercy są obciążani

podatkami i karami, a w innym – mogą uniknąć tych zobowiązań, choć obie sytuacje są wynikiem tego samego niedopełnienia formalności?

Uważam, że takie przepisy, które obarczają spadkobierców obowiązkami, o których nie zawsze są oni informowani, powinny zostać zmienione, aby uniknąć niepotrzebnych trudności. W szczególności chciałabym zasugerować, aby:

1. **Zwiększyć świadomość obowiązków podatkowych** związanych ze spadkiem, w szczególności poprzez lepsze informowanie spadkobierców o konieczności złożenia odpowiednich oświadczeń w urzędach skarbowych. Prawnik który sporządza akt notarialny mógłby wręczać listę spraw do załatwienia. Być może informuje on o obowiązku ale gdy sprawę załatwia osoba starsza pewne sprawy mogą się zatrzeć.
2. **Uprościć procedurę zgłoszenia spadku**, aby osoby, które nieświadomie zaniedbały formalności, miały możliwość łatwiejszego uregulowania zaległości, bez narażania się na dodatkowe obciążenia finansowe i kary.
3. **Zmniejszyć obciążenia finansowe** w przypadku, gdy spadkobiercy nie zostali odpowiednio poinformowani o obowiązku podatkowym, szczególnie gdy nie ma mowy o działaniu w złej wierze, a po prostu o braku dostępu do odpowiednich informacji.

Chciałabym, aby podobne sytuacje nie zdarzały się innym rodzinom i aby przepisy dotyczące dziedziczenia były bardziej przyjazne i zrozumiałe dla obywateli, którzy znajdują się w trudnej sytuacji po utracie bliskich.

Aktualnie jestem po wydaniu decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego [REDAKTOWANE]
(znak sprawy: [REDAKTOWANE], PESEL: [REDAKTOWANE]) którą uważam za krzywdzącą ponieważ mimo wielu niejasności i niedomówień naliczono mi podatek do zapłacenia – Załącznik nr 1

Ustawa dotycząca dziedziczenia i spadku nakłada na spadkobierców obowiązek składania zeznań podatkowych w czasie do 6 miesięcy od daty otrzymania spadku. A czemu okres 6 miesięcy pozwala na skorzystanie z ulgi a powyżej 6 miesięcy nie? Przecież to jest ten sam spadek. Cała praca rodziców idzie na marne ponieważ spadkobierca musi zapłacić duży podatek oraz kary za niezgłoszenie. I to jest dziwne bo skoro to jest spadek na który ciężko zapracowali spadkodawcy to czemu musimy płacić podatek? A czemu nie zapłacimy podatku jeżeli sprawa się przedawni? W obecnej sytuacji ja jako osoba która utrzymuje się z emerytury płacąca całe życie podatki mam do wykonania dodatkowe zobowiązanie które wynika z niezrozumiałych i niekorzystnych przepisów.

Liczę na rozważenie moich uwag i, jeśli to możliwe, wprowadzenie odpowiednich zmian w przepisach, które pozwolą uniknąć niepotrzebnych trudności i stresu związanych z formalnościami spadkowymi.

Z poważaniem,

[REDAKTOWANE]