

# Spadkobierca odliczy koszty nabycia

## ORZECZENIE

**Osoba, która zbywa odziedziczone jednostki uczestnictwa, może pomniejszyć przychód o wydatki, które poczynił spadkodawca.**

Nie można różnicować sytuacji prawnej spadkobierców - ten argument przekonał Naczelny Sąd Administracyjny, który w piątek zajmował się zasadami rozliczania otrzymanych w spadku jednostek uczestnictwa. Wyrok jest korzystny dla podatników.

Spór zaczął się od interpretacji fiskusa, o którą wystąpił fundusz inwestycyjny. Z ustawy o PIT wynika, że jest płatnikiem, musi więc pobrać 19-proc. podatek w razie odkupienia jednostki i odprowadzić go do urzędu. Zdaniem funduszu przychód z odkupienia jednostek od spadkobiercy można pomniejszyć o wydatki na ich nabycie poczynione przez spadkodawcę.

Skarbowka uznała jednak, że osoby pozbywające się odziedziczonych jednostek uczestnictwa nie mają prawa odliczyć wydatków innej osoby. Wprawdzie art. 23 ust. 1 pkt 38 ustawy o PIT stanowi, że wydatki na nabycie jednostek uczestnictwa w funduszach kapitałowych są kosztem uzyskania przychodów w momencie ich odkupienia, przepis ten można jednak zastosować tylko wówczas, gdy jednostki zbywa ten, kto je nabył.

- Takie podejście powoduje, że spadkobiercy muszą zapłacić podatek nawet, gdy z całej inwestycji wychodzi strata - tłumaczy Adam Mariański, doradca podatkowy i adwokat z kancelarii Mariański Group, który był pełnomocnikiem funduszu w tej sprawie. - Jeśli spadkodawca kupił za 60, a spadkobierca sprzedał za 50, to zdaniem skarbowki powinien odprowadzić jeszcze 19-proc. podatek od tych 50. Prowadzi to do nieuzasadnio-

nego zróżnicowania sytuacji spadkobierców. Inaczej traktowana byłaby bowiem osoba otrzymująca w spadku gotówkę w wyniku umorzenia jednostek przez spadkodawcę (nawet na łożu śmierci), inaczej zaś dziedziczący jednostki, który decyduje się na ich umorzenie.

Tak samo uważa NSA. Podkreślił, że wykładnia fiskusa prowadziłaby do naruszenia gwarantowanego przez konstytucję prawa do dziedziczenia oraz prawa własności. Sąd konieczność zastosowania wykładni systemowej i funkcjonalnej. A ta nakazuje uznać, że koszty nabycia jednostek poniesione przez spadkodawcę stanowią koszty spadkobiercy w momencie ich umorzenia.

Pamiętajmy jednak, że większość wcześniejszych orzeczeń była niekorzystna dla podatników. -wp

sygnatura | II FSK 2824/11  
akt