

# Spadkobiercy mają prawo do kosztów



ARTUR CMOCH  
doradca podatkowy  
wspólnik zarządzający GWW Tax

**W**najnowszych orzeczeniach sądów administracyjnych zaczyna dominować pogląd, zgodnie z którym osoby dziedziczące jednostki emitowane przez fundusze inwestycyjne w momencie ich umorzenia mają prawo do obniżenia uzyskanego przychodu o koszty poniesione przez spadkodawcę. Prawo do uwzględnienia poniesionych wcześniej kosztów, w tym przede wszystkim wydatku poniesionego przez spadkodawcę na nabycie jednostek, wydaje się oczywiste. Jednak to, co jest oczywiste dla podatników oraz sądów, nie jest już niestety takie jasne dla organów podatkowych. Te uparcie twierdzą, że podatnik dziedziczący wspomniane jednostki nie ma prawa do uwzględnienia kosztów poniesionych przez spadkodawcę.

**Za interpretacją korzystną dla podatników opowiedział się niedawno warszawski sąd administracyjny,** w wyroku z 12 stycznia 2012 (sygn. III SA/Wa 822/11). Sąd zwrócił uwagę, że na gruncie prawa podatkowego spadkobiercy podatnika przejmują przewidziane w przepisach prawa podatkowego majątkowe prawa i obowiązki spadkodawcy. Zasadą jest zatem, że jeżeli z danego prawa mógł skorzystać spadkodawca – w opisywanej sytuacji jest to prawo do pomniejszenia przychodu z tytułu umorzenia jednostek o koszt ich nabycia, z prawa tego może skorzystać także spadkobierca.

**Zdaniem sądu, choć w prawie podatkowym nie zdefiniowano, co należy rozumieć przez prawa majątkowe podlegające dziedziczeniu, można w tym zakresie odwołać się do dorobku innych dziedzin prawa.** Sąd doszedł do konkluzji, zgodnie z którą, aby można było mówić o prawie majątkowym podlegającym dziedziczeniu, dane prawo musi zaistnieć jeszcze za życia spadkobiercy. Jednocześnie dla bytu prawa majątkowego nie jest konieczne, aby możliwość skorzystania z tego prawa zaistniała jeszcze za życia spadkodawcy. W konsekwencji, za prawo majątkowe uznać także należy prawo do pomniejszenia przychodu o koszty poniesione przez spadkodawcę na nabycie jednostek uczestnictwa, które następnie przedstawiane są przez spadkobiercę do wykupu funduszowi inwestycyjnemu.

**Stanowisko sądu wyrażone w omawianym orzeczeniu należy ocenić jako słuszne,** odpowiadające nie tylko literze prawa, ale także zdrowemu rozsądkowi. Dlaczego bowiem spadkobierca miałby być pozbawiony prawa do uwzględnienia wydatku, który został poniesiony przez spadkodawcę na nabycie umarżanych jednostek? Uniemożliwienie rozliczenia kosztu poniesionego przez spadkodawcę prowadziłoby do opodatkowania czystego przychodu, bez możliwości uwzględnienia kosztów jego uzyskania. A to stałoby w sprzeczności z naturą podatku dochodowego, którego sama nazwa wskazuje, iż jest od dochodu, czyli różnicy pomiędzy przychodem a kosztem poniesionym w celu jego uzyskania. Fakt, że w omawianej sytuacji inny podmiot dokonał nabycia jednostek, a kto inny dokona ich zbycia, nie powinien na powyższą zasadę mieć żadnego wpływu.