



Zakaz amortyzacji środków trwałych otrzymanych w drodze darowizny niezgodny z Konstytucją

Trybunał Konstytucyjny w wyroku z dnia 21 listopada 2024 r., sygn. akt P 11/24 jednogłośnie orzekł, że art. 23 ust. 1 pkt 45a lit. a ustawy o PIT w zakresie, w jakim pozbawia możliwości uznania za koszty uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych nieodpłatnie w drodze darowizny, zwolnionej od podatku od spadków i darowizn, których amortyzację rozpoczęto i nie zakończono przed 1 stycznia 2018 r., jest niezgodny z zasadą ochrony interesów w toku, wywodzoną z art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej.

Przedmiot sporu

Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 45a lit. a ustawy o PIT nie uważa się za koszty uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych nieodpłatnie, z wyjątkiem nabytych w drodze spadku, jeżeli:

- nabycie to nie stanowi przychodu z tytułu nieodpłatnego otrzymania rzeczy lub praw lub
- dochód z tego tytułu jest zwolniony od podatku dochodowego, lub
- nabycie to korzysta ze zwolnienia od podatku od spadków i darowizn, lub
- nabycie to stanowi dochód, od którego na podstawie odrębnych przepisów zaniechano poboru podatku.

Należy zaznaczyć, że zacytowany przepis zaczął obowiązywać w polskim porządku prawnym od początku 2018 r.

W związku z powyższym niniejszy przepis stanowił ograniczenie w rozliczaniu kosztów amortyzacji majątku otrzymanego w darowiźnie, jeśli wartość tej darowizny była zwolniona z opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn. Prowadziło to do sytuacji, w której nawet jeśli podatnik w poprzednich latach rozpoczął amortyzację, zgodnie z obowiązującymi wówczas przepisami, to po 1 stycznia 2018 r. utracił prawo do kontynuowania tego rozliczenia w kosztach uzyskania przychodów.

Konsekwencje orzeczenia TK

Przytoczony wyrok TK ma istotne znaczenie dla podatników, którzy zaprzestali amortyzacji składników majątku otrzymanych w drodze darowizny, dając możliwość złożenia korekty rozliczeń PIT za lata, w których nie mogli uwzględnić odpisów amortyzacyjnych w kosztach podatkowych.

Możemy jakoś pomóc?



Mariusz Tkaczyk
doradca podatkowy,
wspólnik,
Mariusz.Tkaczyk@gww.pl



Jacek Olczyk
prawnik,
senior associate
Jacek.Olczyk@gww.pl

**GWW Ładziński,
Cmoch i Wspólnicy sp. k.**

ul. Książęca 4,
00-498 Warszawa
tel. +22 212 00 00
warszawa@gww.pl

www.gww.pl