

*W skrócie*

*Zasady opodatkowania*

*spadków i darowizn*

W broszurze:



Obowiązek podatkowy



Kwoty wolne od podatku



Zwolnienia z podatku

*Stan prawny:  
luty 2009 r.*

*Izba Skarbowa  
w Warszawie*



## SPIS TREŚCI:

|   |             |
|---|-------------|
| <b>OPODATKOWANIE SPADKÓW .....</b>                  | <b>2- 4</b> |
| <b>1. Kto podlega obowiązkowi podatkowemu .....</b> | <b>2- 3</b> |
| <b>2. Wysokość kwot wolnych od podatku .....</b>    | <b>3</b>    |
| <b>3. Zwolnienia dla najbliższej rodziny .....</b>  | <b>3- 4</b> |
| <br>  |             |
| <b>OPODATKOWANIE DAROWIZN .....</b>                 | <b>4- 6</b> |
| <b>1. Kto podlega obowiązkowi podatkowemu .....</b> | <b>4- 5</b> |
| <b>2. Wysokość kwot wolnych od podatku .....</b>    | <b>5</b>    |
| <b>3. Zwolnienia dla najbliższej rodziny .....</b>  | <b>5- 6</b> |
| <br>  |             |
| <b>Grupy podatkowe .....</b>                        | <b>7</b>    |

Otrzymanie darowizny lub nabycie spadku wiąże się z obowiązkiem ich opodatkowania. W niektórych jednak przypadkach są one zwolnione z podatku.

Zagadnienia te w sposób syntetyczny zostały przedstawione w broszurze.



## OPODATKOWANIE SPADKÓW I DAROWIZN

### **Podstawa prawna:**

1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2004 r. Nr 142, poz. 1514 z późn. zm.),
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2006 r. w sprawie zeznań podatkowych składanych przez podatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. Nr 246 poz. 1800 z późn. zm.).

### OPODATKOWANIE SPADKÓW

#### **1. Kto podlega obowiązkowi podatkowemu**

Osoby otrzymujące spadek, którego wysokość przekracza kwotę

wolną od podatku. Jeśli osoby te za życia spadkodawcy w okresie 5 lat poprzedzających rok nabycia spadku - otrzymały od niego darowizny, wówczas wartości spadku i darowizny sumuje się.

## **2. Wysokość kwot wolnych od podatku**

**9.637,00 zł** - dla osób należących do I grupy podatkowej\*

**7.276,00 zł** - dla osób należących do II grupy podatkowej\*\*

**4.902,00 zł** - dla osób należących do III grupy podatkowej\*\*\*

Nadwyżka ponad kwotę wolną od podatku podlega opodatkowaniu. W związku z tym w ciągu miesiąca **od uprawomocnienia się postanowienia sądu** należy złożyć we właściwym urzędzie skarbowym zeznanie podatkowe na formularzu SD-3. Organ podatkowy analizuje je w ramach postępowania podatkowego, a następnie wydaje decyzję ustalającą wysokość podatku od spadków i darowizn lub umarzającą postępowanie podatkowe.

## **3. Zwolnienia dla najbliższej rodziny**

Od 1 stycznia 2007 r. (jeśli śmierć spadkodawcy nastąpiła w 2007 r.), nabycie spadku po najbliższej rodzinie */do najbliższej rodziny zaliczani są: małżonkowie, wstępni (rodzice, dziadkowie, pradziadkowie), zstępni (dzieci, wnuki, prawnuki), pasierb, ojczym, macocha, rodzeństwo/* może być zwolniona z podatku również wówczas, gdy wartość spadku przekracza 9.637,00 zł, jeśli

spełniony zostanie warunek wynikający z ustawy o podatku od spadków i darowizn.

### **Jaki warunek trzeba spełnić, aby skorzystać ze zwolnienia z opodatkowania kwoty ponad 9.637,00 zł?**

W ciągu 6 miesięcy od uprawomocnienia się postanowienia sądu należy zgłosić fakt nabycia spadku na formularzu SD-Z2 właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego.

### **UWAGA!**

Jeżeli fakt nabycia spadku nie zostanie zgłoszony w ciągu 6 miesięcy od uprawomocnienia się **postanowienia sądu**, wówczas następuje utrata zwolnienia i nabycie spadku polega opodatkowaniu według przepisów ustawy o podatku od spadków i darowizn.

## **OPODATKOWANIE DAROWIZN**

### **1. Kto podlega obowiązkowi podatkowemu?**

Osoby otrzymujące darowiznę, której wysokość przekracza kwotę wolną od podatku.

Jeżeli nabycie własności rzeczy i praw majątkowych od tej samej osoby następuje więcej niż jeden raz, do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych dolicza się wartość rzeczy i praw

majątkowych od tej samej osoby w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie.

## **2. Wysokość kwot wolnych od podatku**

**9.637,00 zł** - dla osób należących do I grupy podatkowej\*

**7.276,00 zł** - dla osób należących do II grupy podatkowej \*\*

**4.902,00 zł** - dla osób należących do III grupy podatkowej \*\*\*

Nadwyżka ponad kwotę wolną od podatku podlega opodatkowaniu. W związku z tym, w ciągu miesiąca od otrzymania darowizny należy złożyć we właściwym urzędzie skarbowym zeznanie podatkowe na formularzu SD-3. Organ podatkowy analizuje je w ramach postępowania podatkowego, a następnie wydaje decyzję ustalającą wysokość podatku od spadków i darowizn lub umarzającą postępowanie podatkowe.

## **3. Zwolnienia dla najbliższej rodziny**

Od 1 stycznia 2007 r. otrzymanie darowizny od najbliższej rodziny */do najbliższej rodziny zaliczani są: małżonkowie, wstępni (rodzice, dziadkowie, pradziadkowie), zstępni (dzieci, wnuki, prawnuki), pasierb, ojczym, macocha, rodzeństwo/* może być zwolnione z podatku również wówczas, gdy wartość darowizny przekracza 9.637,00 zł – jeśli spełniony zostanie warunek wynikający z ustawy o podatku od spadków i darowizn.

## **Jaki warunek trzeba spełnić, aby skorzystać ze zwolnienia z opodatkowania kwoty ponad 9.637,00 zł?**

W ciągu 6 miesięcy od dokonania darowizny należy zgłosić fakt ten (na formularzu SD-Z2) właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego, a w przypadku darowizny środków pieniężnych należy udokumentować ich otrzymanie dowodem przekazania na rachunek bankowy nabywcy albo jego rachunek bankowy prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo- kredytową lub przekazem pocztowym.

### **Obowiązek zgłoszenia nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych nie obejmuje przypadków, gdy:**

- wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych, ostatnio nabytych, nie przekracza kwoty 9.637,00 zł,
- nabycie następuje na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego.

### **UWAGA!**

Jeżeli fakt nabycia darowizny nie zostanie zgłoszony w ciągu 6 miesięcy wówczas następuje utrata zwolnienia i nabycie darowizny podlega opodatkowaniu według przepisów ustawy o podatku od spadków i darowizn.

.....

## **Grupy podatkowe**

\* małżonkowie, wstępni (rodzice, dziadkowie, pradziadkowie), zstępni (dzieci, wnuki, prawnuki), pasierb, ojczym, macocha, rodzeństwo, teściowie, zięć, synowa;

\*\* zstępni rodzeństwa (np. dzieci siostry, wnuki brata), rodzeństwo rodziców (np. ciotki, wujowie), zstępni i małżonkowie pasierbów, małżonkowie rodzeństwa i rodzeństwo małżonków, małżonkowie rodzeństwa małżonków, małżonkowie innych zstępnych (np. mąż wnuczki);

\*\*\* pozostali nabywcy spadku;

\*\*\*\* do najbliższej rodziny zaliczane są osoby należące do I grupy podatkowej, oprócz teściów, zięcia i synowej, których zwolnienie nie obejmuje.

Formularze podatkowe SD dostępne są w urzędach skarbowych oraz na stronie internetowej Izby Skarbowej w Warszawie: [www.is.waw.pl](http://www.is.waw.pl)



*Luty 2009*

*Broszura ma charakter informacyjny  
i nie stanowi wykładni prawa*

*[www.is.waw.pl](http://www.is.waw.pl)*

*Izba Skarbowa w Warszawie  
ul. A. Felińskiego 2B  
01-513 Warszawa*