

## **Od spadków i darowizn – od 1 stycznia 2003 r. nadal wg stanu na dzień 1.01.2011 rok**

### **KWOTY WOLNE od 1.01.2003 do chwili obecnej**

Według nowych przepisów podatek od spadków i darowizn płacić będą osoby należące do:

- I grupy podatkowej, gdy wartość nabytych pieniędzy, rzeczy lub praw majątkowych przekroczy **9637 zł**,
- II grupy podatkowej - **7276 zł**,
- III grupy podatkowej - **4902 zł**.

Podatek płaci się od nadwyżki ponad kwoty wolne. Limity te obejmują okres 5 lat i dotyczą dóbr uzyskanych od jednego darczyńcy lub spadkodawcy.

#### **UWAGA**

**Od 29.02.2000 roku do 31.12.2002 roku kwoty wolne wynosiły:**

- I grupy podatkowej - **9.057 zł**,
- II grupy podatkowej – **6.838 zł**,
- III grupy podatkowej – **4.607 zł**.

### **DAROWIZNY NA CELE MIESZKANIOWE**

Wysokość darowizny na cele mieszkaniowe (pieniędzy lub np. materiałów na budowę) zwolnionej z podatku wynosi:

- ⇒ jeśli darowizna pochodzi od jednej osoby - **9637 zł**,
- ⇒ jeżeli darowizna pochodzi od kilku osób (np. ojca i matki) - **19.274 zł**.

**Limity tego zwolnienia obejmują okres 5 lat, licząc od pierwszej darowizny. Przysługuje ono tylko należącym do I grupy podatkowej i obowiązuje niezależnie od kwoty czy kwot wolnych od podatku.**

### **Kwota wolna od podatku od spadków i darowizn i skala podatkowa:**

| Kwota wolna<br>Od podatku  | Podstawa obliczenia podatku<br>(różnica między wartością<br>darowizny a kwotą wolną<br>od podatku) | Wysokość podatku   |
|----------------------------|--|--|
| <b>I GRUPA PODATKOWA</b>   |  |  |
| do 9.637 zł                | <b>do 10.278 zł</b><br><b>od 10.278 zł do 20.556 zł</b><br><b>ponad 20.556 zł</b>                  | 3 %<br>308,30 zł i 5 % od nadwyżki ponad 10.278 zł<br>822,20 zł i 7 % od nadwyżki ponad 20.556 zł        |
| <b>II GRUPA PODATKOWA</b>  |  |  |
| do 7.276 zł                | <b>do 10.278 zł</b><br><b>od 10.278 zł do 20.556 zł</b><br><b>ponad 20.556 zł</b>                  | 7 %<br>719,50 zł i 9 % od nadwyżki ponad 10.278 zł<br>1.644,50 zł i 12 % od nadwyżki ponad 20.556 zł     |
| <b>III GRUPA PODATKOWA</b> |  |  |
| do 4.902 zł                | <b>do 10.278 zł</b><br><b>od 10.278 zł do 20.556 zł</b><br><b>ponad 20.556 zł</b>                  | 12 %<br>1.233,40 zł i 16 % od nadwyżki ponad 10.278 zł<br>2.877,90 zł i 20 % od nadwyżki ponad 20.556 zł |

**Do I grupy podatkowej zalicza się:**

**(objęci art. 4a PsID)**

**małżonka, zstępnych (dzieci, wnuki i prawnuki),  
wstępnych (rodzice, dziadkowie i pradiadkowie),  
pasierba, rodzeństwo, ojczyma, macochę**

**(poza art. 4a PsID)**

**zięć, synowa, i teściu.**

**Do II grupy podatkowej zalicza się:**

**zstępnych rodzeństwa, rodzeństwo rodziców,  
zstępnych i małżonków pasierbów, małżonków rodzeństwa  
i rodzeństwo małżonków, małżonków rodzeństwa małżonków,  
małżonków innych zstępnych.**

**Do III grupy podatkowej zalicza się:**

**innych nabywców.**

**Wstępni** – pojęcie oznaczające krewnych w linii prostej. Obejmuje każdego przodka danej osoby, czyli jej rodzica (matkę, ojca), dziadków (dziadka, babcie), pradiadków (pradiadka, prababcie), prapradziadków itd. Stosunek faktyczny pomiędzy daną osobą a jej wstępnym polega na tym, że ta pierwsza pochodzi od tego drugiego.

**Zstępni** – pojęcie oznaczające krewnych w linii prostej. Obejmuje każdego kolejnego potomka tej samej osoby, czyli jej dziecko, wnuka, prawnuka, praprawnuka itd. Stosunek faktyczny pomiędzy którymś zstępnym a daną osobą polega na tym, że ten pierwszy pochodzi od tej drugiej. Wspólni zstępni to zstępni tej samej pary, pochodzący z tego samego związku kobiety i mężczyzny (nie tylko z małżeństwa).

**Art. 4a. 1. Zwalnia się od podatku nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę, jeżeli:**

1) zgłoszą nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego powstałego na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 2-8 i ust. 2, a w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia w terminie miesiąca od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, z zastrzeżeniem ust. 2 i 4, oraz

2) udokumentują - w przypadku gdy przedmiotem nabycia tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy są środki pieniężne, a 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, przekracza kwotę określoną w art. 9 ust. 1 pkt 1 - ich otrzymanie dowodem przekazania na rachunek bankowy nabywcy albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową lub przekazem pocztowym.

2. Jeżeli nabywca dowiedział się o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych po upływie terminów, o których mowa w ust. 1 pkt 1, zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się, gdy nabywca zgłosi te rzeczy lub prawa majątkowe naczelnikowi urzędu skarbowego nie później niż w terminie miesiąca od dnia, w którym dowiedział się o ich nabyciu, oraz uprawdopodobni fakt późniejszego powzięcia wiadomości o ich nabyciu.

3. W przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w ust. 1 i 2, nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych podlega opodatkowaniu na zasadach określonych dla nabywców zaliczonych do I grupy podatkowej.

**4. Obowiązek zgłoszenia nie obejmuje przypadków, gdy:**

1) wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby lub po tej samej osobie w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, nie przekracza kwoty określonej w art. 9 ust. 1 pkt 1 lub

2) gdy nabycie następuje na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego.

(...)