

Poradnik

Jak zapłacić podatek od spadku

W tym poradniku znajdziesz odpowiedź na pytanie jak prawidłowo rozliczyć podatek od spadku. Przedstawiamy zarówno zasady obowiązujące spadki nabyte po 1 stycznia 2007 r. jak i przed tą datą.

Spis treści

1. Postępowanie w sądzie	2
1.1. Stwierdzenie nabycia spadku	2
2. Postępowanie w urzędzie skarbowym - nabycie spadku przez najbliższych członków rodziny po 1 stycznia 2007 r.	2
2.1. Uwagi ogólne	2
2.2. Pobierz aktualny formularz	3
2.3. Wypełnij formularz – to łatwiejsze niż Ci się wydaje.....	3
2.4. Sprawdź, czy nie popełniłeś błędów	3
2.5. Nie dołączaj do zgłoszenia żadnych dokumentów	4
2.6. Złóż wypełniony formularz w urzędzie skarbowym	4
2.7. Kiedy nie musisz wypełniać i składać zgłoszenia.....	5
3. Postępowanie w urzędzie skarbowym - nabycie spadku przez najbliższych członków rodziny przed 1 stycznia 2007 r., najbliższych członków rodziny po 1 stycznia 2007 r., którzy spóźnili się ze złożeniem zgłoszenia SD-Z2 lub SD-Z1, pozostałych spadkobierców	6
3.1. Uwagi ogólne	6
3.2. Pobierz aktualny formularz	8
3.3. Wypełnij formularz	8
3.4. Sprawdź, czy nie popełniłeś błędów	9
3.5. Dokumenty dołączane do formularza	9
3.6. Złóż wypełniony formularz w urzędzie skarbowym	9
3.7. Sposób załatwienia sprawy w urzędzie	10
3.8. Ulgi i zwolnienia	11
3.9. Zaświadczenie	13

1. Postępowanie w sądzie

1.1. Stwierdzenie nabycia spadku

Gdy dowiedziałeś się o **śmierci spadkodawcy** masz 6 miesięcy na złożenie oświadczenia o przyjęciu lub o odrzuceniu spadku, a brak Twojego oświadczenia w powyższym terminie jest jednoznaczny z jego przyjęciem. **Oświadczenie możesz złożyć w sądzie** (rzadziej przed notariuszem), podczas postępowania w sprawie stwierdzenia nabycia spadku.

Postępowanie to **wszczynane jest na wniosek**, który składasz w sądzie właściwym według ostatniego miejsca zamieszkania spadkodawcy.

Wniosek o stwierdzenie nabycia spadku

Postępowanie sądowe zakończy się wydaniem postanowienia w sprawie nabycia spadku po zmarłej osobie. Od daty jego uprawomocnienia (którą uzyskasz w sądzie po podaniu sygnatury akt) masz miesiąc czasu na złożenie w **urzędzie skarbowym** zgłoszenia o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych tytułem dziedziczenia.

Ważne!

Nie czekaj na postanowienie z sądu - **złóż wniosek** o jego wydanie. W przypadku postępowań sądowych doręczanie orzeczeń odbywa się na wniosek strony.

2. Postępowanie w urzędzie skarbowym - nabycie spadku przez najbliższych członków rodziny po 1 stycznia 2007 r.

2.1. Uwagi ogólne

Od podatku od spadków zwolnione jest **nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych** (np. mieszkanie, pieniądze, akcje) w drodze dziedziczenia przez najbliższych członków rodziny, czyli:

- małżonka,
- zstępnych (syna, córkę, wnuki),
- wstępnych (ojca, matkę, dziadków),
- pasierba,
- rodzeństwo,
- ojczyrna,
- macochę,

jeżeli zgłoszą oni ten fakt właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego **w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku**.

Ważne!

Jeżeli nie złożysz zgłoszenia w ciągu 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się stwierdzenia nabycia spadku - nabyte przez Ciebie rzeczy i prawa majątkowe zostaną opodatkowane na zasadach ogólnych, określonych w ustawie o podatku od spadków i darowizn. Powyższy termin nie podlega przywróceniu.

Powyższe **zwolnienie dotyczy spadków nabytych od dnia 1 stycznia 2007 r.** (decydujące znaczenie ma data śmierci spadkodawcy, a nie wydania postanowienia przez sąd). [Spotkać się można z poglądem, że zwolnienie przysługuje od dnia 13 maja 2006 r.](#)

Termin 6 miesięcy na złożenie zgłoszenia stosuje się w przypadkach, w których obowiązek podatkowy powstał po dniu 31 grudnia 2008 r.

2.2. Pobierz aktualny formularz

Druk zgłoszenia SD-Z2 dostępny jest na stronie internetowej Ministerstwa Finansów oraz w **siedzibie każdego urzędu skarbowego.**

Aktywny druk SD-Z2 można również pobrać ze strony wieszjak.pl- [Pobierz](#)

2.3. Wypełnij formularz – to łatwiejsze niż Ci się wydaje

Zapoznaj się dokładnie z formularzem i postaraj się go czytelnie wypełnić stosując się do przedstawionego wzoru.

Ważne!

Ustawodawca nie przewidział załączników do zgłoszenia SD-Z2 dla pozostałych spadkobierców, dlatego każdy z nich jest obowiązany do złożenia oddzielnego zgłoszenia.

2.4. Sprawdź, czy nie popełniłeś błędów

Najczęściej popełniane błędy podczas wypełniania formularza to:

- wpisanie w pozycji nr 1 NIP-u zmarłego, zamiast spadkobiercy,
- wpisanie w pozycji nr 5 daty wypełnienia zgłoszenia, a nie daty uprawomocnienia się postanowienia stwierdzającego nabycie spadku,
- brak wypełnienia wszystkich pól w części B (Twoich danych) i w części C (danych osoby zmarłej),
- podanie w części F wielkości rzeczy i praw majątkowych, które przysługiwały zmarłemu, a nie nabytych przez Ciebie (np. po śmierci ojca w skład spadku wszedł udział 1/2 części w lokalu mieszkalnym, który dziedziczysz Ty oraz Twoja mama po 1/2 części. Wobec powyższego, Twój udział w nabytej nieruchomości wynosi 1/4 części (1/2 z 1/2) i taką też wartość wpisujesz w polu nr 55 zgłoszenia),

- niewpisanie w części F miejsca położenia nabytych rzeczy i ich wartości – którą Ty otrzymałeś,
- brak zaznaczenia w części G, kim jesteś w stosunku do zmarłego (np. jeżeli jesteś córką zaznaczasz – zstępny, jeżeli matką zaznaczasz – wstępny),
- brak podpisu w pozycji nr 158.

2.5. Nie dołączaj do zgłoszenia żadnych dokumentów

W przypadku nabycia spadku do zgłoszenia SD-Z2 **nie dołączasz żadnych dokumentów**.

Artykuł 17a ust. 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn stanowi, że **podatnicy muszą dostarczyć dokumenty** mające wpływ na określenie podstawy opodatkowania, **ale wyłącznie w przypadku składania w urzędzie skarbowym zeznania podatkowego o nabyciu praw lub rzeczy majątkowych (SD-3)**.

Ustawodawca wprowadzając dwa różne formularze do ustawy:

- 1) zgłoszenie podatkowe SD-Z2 i
- 2) zeznanie podatkowe SD-3

zawęził obowiązek przedstawiania w urzędzie skarbowym dowodów mających wpływ na podstawę opodatkowania do osób, które składają zeznanie.

Spadkobiercy, którzy zgłaszają jedynie fakt nabycia spadku na SD-Z2 nie muszą wraz z nim składać w urzędzie żadnych dokumentów.

Artykuł 84 Ordynacji podatkowej stanowi, że sądy są **obowiązane sporządzać i przekazywać** właściwym organom podatkowym informacje wynikające ze zdarzeń prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązania podatkowego. Sądy przekazują organowi podatkowemu w terminie do dnia **15 każdego miesiąca** odpisy postanowień o stwierdzeniu nabycia spadku.

2.6. Złóż wypełniony formularz w urzędzie skarbowym

Samo wypełnienie formularza nie wystarcza, musisz je złożyć w urzędzie.

Ważne!

Pamiętaj, weź potwierdzenie złożenia zgłoszenia, na wypadek ewentualnych sporów.

Organ podatkowy właściwy do złożenia zgłoszenia **uzależniony jest od składników spadku**. I tak jeżeli:

- przedmiotem spadku są nieruchomości położone w terytorialnym zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego - **urząd skarbowy właściwy według miejsca położenia nieruchomości**,
- przedmiotem nabycia są nieruchomości lub prawa majątkowe i jednocześnie inne prawa majątkowe lub rzeczy ruchome, a nieruchomości są położone w terytorialnym

zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego - **urząd skarbowy właściwy według miejsca położenia nieruchomości.**

W pozostałych przypadkach zeznanie składamy według ostatniego miejsca zamieszkania spadkodawcy.

Przykłady – miejsce złożenia zeznania

Przykład 1

Zmarły, ostatnio stale zamieszkały w Gnieźnie, pozostawił w spadku nieruchomość położoną w Gnieźnie. Spadkobierca zamieszkuje w Warszawie. Zeznanie należy złożyć w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie.

Przykład 2

Zmarły, ostatnio stale zamieszkały w Gnieźnie, pozostawił w spadku nieruchomość położoną w Przemyślu. Spadkobierca zamieszkuje w Warszawie. Zeznanie należy złożyć w Urzędzie Skarbowym w Przemyślu.

Przykład 3

Zmarły, ostatnio stale zamieszkały w Gnieźnie, pozostawił w spadku nieruchomość położoną w Przemyślu i samochód, który aktualnie znajduje się w Gnieźnie. Spadkobierca zamieszkuje w Warszawie. Zeznanie należy złożyć w Urzędzie Skarbowym w Przemyślu.

Przykład 4

Zmarły, ostatnio stale zamieszkały w Gnieźnie, pozostawił w spadku nieruchomość położoną w Przemyślu i Gnieźnie. Spadkobierca zamieszkuje w Warszawie. Zeznanie należy złożyć w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie.

Ważne!

Zgłoszenie możesz wysłać pocztą (wówczas o dotrzymaniu miesięcznego terminu decydować będzie data nadania przesyłki w urzędzie pocztowym).

Jeżeli złożysz zgłoszenie (lub je prześlesz) do **niewłaściwego urzędu skarbowego**, organ podatkowy niezwłocznie przekaże go organowi właściwemu, zawiadamiając Cię o tym.

2.7. Kiedy nie musisz wypełniać i składać zgłoszenia

Zsumuj wartość spadku z rzeczami oraz prawami majątkowymi nabytymi wcześniej od spadkodawcy w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło nabycie spadku. Jeżeli nie przekracza ona 9637 zł nie musisz zgłaszać tego nabycia w urzędzie skarbowym.

3. Postępowanie w urzędzie skarbowym - nabycie spadku przez najbliższych członków rodziny przed 1 stycznia 2007 r., najbliższych członków rodziny po 1 stycznia 2007 r., którzy spóźnili się ze złożeniem zgłoszenia SD-Z2 lub SD-Z1, pozostałych spadkobierców

3.1. Uwagi ogólne

Nowelizując ustawę o podatku od spadków i darowizn ustawodawca postanowił, że **spadki nabyte przez:**

- najbliższych członków rodziny do dnia 1 stycznia 2007 r. (decyduje data śmierci),
- najbliższych członków rodziny od dnia 1 stycznia 2007 r., którzy nie złożyli zgłoszenia SD-Z2 (a wcześniej SD-Z1),
- pozostałych spadkobierców,

nie korzystają ze zwolnienia i pozostają opodatkowane według „starych” zasad.

Opodatkowane jest nabycie rzeczy i praw majątkowych, których wartość przekracza:

- 9.637 zł - jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do I grupy podatkowej,
- 7.276 zł - jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do II grupy podatkowej,
- 4.902 zł - jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do III grupy podatkowej.

Do I grupy podatkowej zaliczamy:

- małżonka,
- zstępnych (np. syn, córka, wnuki),
- wstępnych (np. matka, ojciec, dziadkowie),
- pasierba,
- zięcia,
- synową,
- rodzeństwo,
- ojczyrna,
- macochę i
- teściów.

Do II grupy podatkowej zaliczamy:

- zstępnych rodzeństwa (np. siostrzeniec, bratanek),
- rodzeństwo rodziców (np. wuj, ciotka),
- zstępnych i małżonków pasierbów,
- małżonków rodzeństwa (np. mąż siostry),
- rodzeństwo małżonków (np. brat żony),
- małżonków rodzeństwa małżonków (np. mąż siostry męża),

- małżonków innych zstępnych (np. żona wnuka).

Trzecia grupa podatkowa to pozostali nabywcy.

Opodatkowana jest czysta wartość nabytych rzeczy i praw majątkowych po potrąceniu długów i ciężarów, według następującej skali:

Tabela 1. Skala podatku od spadków i darowizn

Kwoty nadwyżki w zł		Podatek wynosi
ponad	do	
1) od nabywców zaliczonych do I grupy podatkowej		
	10.278	3%
10.278	20.556	308 zł 30 gr i 5% nadwyżki ponad 10.278 zł
20.556		822 zł 20 gr i 7% nadwyżki ponad 20.556 zł
2) od nabywców zaliczonych do II grupy podatkowej		
	10.278	7%
10.278	20.556	719 zł 50 gr i 9% od nadwyżki ponad 10.278 zł
20.556		1.644 zł 50 gr i 12% od nadwyżki ponad 20.556 zł
3) od nabywców zaliczonych do III grupy podatkowej		
	10.278	12%
10.278	20.556	1.233 zł 40 gr i 16% od nadwyżki ponad 10.278 zł
20.556		2.877 zł 90 gr i 20% od nadwyżki ponad 20.556 zł

Źródło: art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 142, poz. 1514 z późn. zm.)

Przykłady – obliczanie podatku od spadków

Przykład 1

Grupa podatkowa I – syn nabywa czystą wartość spadku w wysokości 100.000 zł. Kwota wolna od podatku w I grupie podatkowej wynosi 9.637 zł.

Obliczenie podatku:

$$100\ 000\ \text{zł} - 9\ 637\ \text{zł} = 90\ 363\ \text{zł}$$

$$90\ 363\ \text{zł} - 20\ 556\ \text{zł} = 69\ 807\ \text{zł}$$

$$69\ 807\ \text{zł} \times 7\% = 4\ 886,49\ \text{zł} + 822,20\ \text{zł} = 5\ 708,69\ \text{zł}$$

Kwota podatku po zaokrągleniu do pełnych złotych **5 709 zł.**

Przykład 2

Grupa podatkowa II – siostrzeniec nabywa czystą wartość spadku w wysokości 22 276 zł. Kwota wolna od podatku w II grupie podatkowej wynosi 7 276 zł.

Obliczenie podatku:

$$22\ 276\ \text{zł} - 7\ 276\ \text{zł} = 15\ 000\ \text{zł}$$

$$15\ 000\ \text{zł} - 10\ 278\ \text{zł} = 4\ 722\ \text{zł}$$

$$4\ 722\ \text{zł} \times 9\% = 424,98\ \text{zł} + 719,50\ \text{zł} = 1\ 144,48\ \text{zł}$$

Kwota podatku po zaokrągleniu do pełnych złotych **1 144 zł.**

Przykład 3

Grupa podatkowa III – osoba obca nabywa czystą wartość spadku w wysokości 10 000 zł. Kwota wolna od podatku w III grupie podatkowej wynosi 4 902 zł.

Obliczenie podatku:

$$10\ 000\ \text{zł} - 4\ 902\ \text{zł} = 5\ 098\ \text{zł}$$

$$5\ 098\ \text{zł} \times 12\% = 611,76$$

Kwota podatku po zaokrągleniu do pełnych złotych **612 zł.**

3.2. Pobierz aktualny formularz

Druk zeznania o nabyciu praw i rzeczy majątkowych [SD-3](#) dostępny jest na stronie internetowej [Ministerstwa Finansów](#) oraz w siedzibie każdego urzędu skarbowego.

3.3. Wypełnij formularz

Po zapoznaniu się z zeznaniem wypełnij je – możesz stosować się do przedstawionego wzoru.

[Wzór wypełnionego zeznania SD-3](#)

Ważne!

Jeżeli spadek nabyło kilka osób, można złożyć jedno zeznanie SD-3 wraz z załącznikami SD-3/A dla pozostałych spadkobierców. To znacznie ułatwia i przyspiesza pracę.

Wzór wypełnionej informacji SD-3A

3.4. Sprawdź, czy nie popełniłeś błędów

Najczęściej popełniane błędy podczas wypełniania formularza to:

- wpisanie w pozycji nr 1 NIP-u zmarłego, zamiast spadkobiercy,
- wpisanie w pozycji nr 4 daty wypełnienia zeznania, a nie daty uprawomocnienia się postanowienia stwierdzającego nabycie spadku,
- brak wypełnienia wszystkich pól w części B (Twoich danych) i w części C (danych osoby zmarłej),
- brak podania w części F wielkości rzeczy i praw majątkowych, których właścicielem był zmarły (a nie wielkości nabytych przez Ciebie),
- brak wpisania w części F miejsca położenia rzeczy i ich wartości,
- brak wpisania w pozycji 87 wielkości nabytego przez Ciebie udziału (co do zasady określona ona jest w postanowieniu sądu),
- brak podpisu w pozycji nr 97.

3.5. Dokumenty dołączane do formularza

Twoim obowiązkiem jest **dołączenie do formularza dokumentów** mających wpływ na określenie podstawy opodatkowania. Ich rodzaj uzależniony jest od składników spadku. Jeżeli w jego skład wchodzi **np.**:

- **nieruchomość zabudowana budynkiem mieszkalnym** – należy dołączyć odpis z księgi wieczystej, decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, wypis z rejestru gruntów,
- **lokal mieszkalny** – należy dołączyć odpis z księgi wieczystej, decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości,
- **własnościowe spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego** – należy dołączyć przydział lokalu ze spółdzielni, ewentualnie księgę wieczystą, jak jest założona,
- **samochód, motocykl, ciągnik, przyczepa** – należy dołączyć kserokopię dowodu rejestracyjnego,
- **lokaty, akcje, obligacje** – należy dołączyć zaświadczenie o wysokości oszczędności wraz z odsetkami lub zaświadczenie z biura maklerskiego.

3.6. Złóż wypełniony formularz w urzędzie skarbowym

Po wypełnieniu zeznania dostarcz je wraz z wszystkimi załącznikami do urzędu skarbowego.

Ważne!

Pamiętaj, weź potwierdzenie złożenia zeznania, na wypadek ewentualnych sporów.

Organ podatkowy właściwy do złożenia zgłoszenia uzależniony jest od składników spadku. I tak jeżeli:

- przedmiotem spadku są nieruchomości położone w terytorialnym zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego - **urząd skarbowy właściwy według miejsca położenia nieruchomości,**
- przedmiotem nabycia są nieruchomości lub prawa majątkowe i jednocześnie inne prawa majątkowe lub rzeczy ruchome, a nieruchomości są położone w terytorialnym zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego - **urząd skarbowy właściwy według miejsca położenia nieruchomości.**

W pozostałych przypadkach zeznanie składamy według ostatniego miejsca zamieszkania spadkodawcy.

Przykłady – miejsce złożenia zeznania

Przykład 1

Zmarły, ostatnio stale zamieszkały w Gnieźnie, pozostawił w spadku nieruchomość położoną w Gnieźnie. Spadkobierca zamieszkuje w Warszawie. Zeznanie należy złożyć w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie.

Przykład 2

Zmarły, ostatnio stale zamieszkały w Gnieźnie, pozostawił w spadku nieruchomość położoną w Przemyślu. Spadkobierca zamieszkuje w Warszawie. Zeznanie należy złożyć w Urzędzie Skarbowym w Przemyślu.

Przykład 3

Zmarły, ostatnio stale zamieszkały w Gnieźnie, pozostawił w spadku nieruchomość położoną w Przemyślu i samochód, który aktualnie znajduje się w Gnieźnie. Spadkobierca zamieszkuje w Warszawie. Zeznanie należy złożyć w Urzędzie Skarbowym w Przemyślu.

Przykład 4

Zmarły, ostatnio stale zamieszkały w Gnieźnie, pozostawił w spadku nieruchomość położoną w Przemyślu i Gnieźnie. Spadkobierca zamieszkuje w Warszawie. Zeznanie należy złożyć w Urzędzie Skarbowym w Gnieźnie.

Ważne!

Zgłoszenie możesz wysłać pocztą (wówczas o dotrzymaniu miesięcznego terminu decydować będzie data nadania przesyłki w urzędzie pocztowym).

Jeżeli złożysz zgłoszenie (lub je prześlesz) do **niewłaściwego urzędu skarbowego**, organ podatkowy niezwłocznie przekaze go organowi właściwemu, zawiadamiając Cię o tym.

3.7. Sposób załatwienia sprawy w urzędzie

Złożenie zeznania wszczyna postępowanie podatkowe, które zakończy się wydaniem decyzji:

- 1) o ustaleniu zobowiązania podatkowego,

- 2) warunkowym przyznaniu ulgi,
- 3) umorzeniu postępowania.

Najczęstszym przypadkiem jest decyzja ustalająca zobowiązanie podatkowe, co nie oznacza, że ustawa o podatku od spadków i darowizn nie przewiduje zwolnień i ulg.

3.8. Ulgi i zwolnienia

Zwolnienia

Do podstawowych zwolnień z podatku od spadku zaliczymy:

- 1) **nabycie gospodarstwa rolnego** (w rozumieniu przepisów o podatku rolnym) z wyłączeniem:
 - a) budynków mieszkalnych,
 - b) budynków zajętych na cele specjalistycznego chowu i wylęgu drobiu lub specjalistycznej hodowli zwierząt wraz z urządzeniami i ze stadem hodowlanym,
 - c) urządzeń do prowadzenia upraw specjalnych, jak: szklarnie, inspekty, pieczarkarnie, chłodnie, przechowalnie owoców,
- 2) **nabycie w drodze spadku przez osoby zaliczone do I i II grupy podatkowej** – bliską rodzinę – przedmiotów wyposażenia mieszkania, pościeli, odzieży, bielizny oraz narzędzi pracy przeznaczonych do użytku w gospodarstwie domowym,
- 3) **nabycie przez rolnika pojazdów rolniczych i maszyn rolniczych** oraz części do tych pojazdów i maszyn pod warunkiem, że te pojazdy i maszyny rolnicze w ciągu 3 lat od daty otrzymania nie zostaną przez nabywcę sprzedane lub darowane osobom trzecim; niedotrzymanie tego warunku powoduje utratę zwolnienia,
- 4) **nabycie w drodze spadku prawa do rekompensaty** w rozumieniu ustawy z dnia 8 lipca 2005 r. o realizacji prawa do rekompensaty z tytułu pozostawienia nieruchomości poza obecnymi granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 169, poz. 1418 z późn. zm.).

Ulga mieszkaniowa

Jeżeli nabyłeś w drodze spadku własność (współwłasność):

- budynku mieszkalnego,
- lokalu mieszkalnego,
- spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub udziału w takim prawie,
- spółdzielczego prawa do domu jednorodzinnego albo udziału w takim prawie,

nie wliczasz do podstawy opodatkowania ich czystej wartości do łącznej wysokości nieprzekraczającej 110 m² powierzchni użytkowej budynku lub lokalu. W przypadku nabycia części (udziału) budynku mieszkalnego lub lokalu albo udziału w spółdzielczym prawie do budynku mieszkalnego lub lokalu ulga przysługuje Ci stosownie do wielkości udziału.

Przykład – ulga mieszkaniowa

Wnuk nabył od dziadka dom o powierzchni 160 m² wraz z działką o powierzchni 700 m².
Wartość nabytej nieruchomości wynosi 400 000 zł (w tym wartość domu 320 000 zł).

Nabywca spełnia przesłanki do zastosowania ulgi i złożył oświadczenie o jej zastosowanie.

Obliczenie ulgi:

$$320\ 000\ \text{zł} / 160\ \text{m}^2 = 2\ 000\ \text{zł} / 1\ \text{m}^2$$

$$110\ \text{m}^2 \times 2\ 000\ \text{zł} / 1\ \text{m}^2 = 220\ 000\ \text{zł} \text{ (wysokość ulgi)}$$

Podstawa obliczenia podatku

(wartość nabytych rzeczy) 400 000 zł –

(wysokość ulgi art. 16) 220 000 zł –

(kwota wolna od podatku art. 9) 9 637 zł =

Podstawa obliczenia podatku = 170 363 zł

Obliczenie podatku:

Tabela 1 Skala podatku od spadków i darowizn – I grupa podatkowa.

Kwoty nadwyżki w zł		Podatek wynosi
ponad	do	
1) od nabywców zaliczonych do I grupy podatkowej		
	10.278	3%
10.278	20.556	308 zł 30 gr i 5% nadwyżki ponad 10.278 zł
20.556		822 zł 20 gr i 7% nadwyżki ponad 20.556 zł

Źródło: art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 142, poz. 1514 z późn. zm.)

$$170\ 363\ \text{zł} - 20\ 556\ \text{zł} = 149\ 807\ \text{zł}$$

$$149\ 807\ \text{zł} \times 7\% = 10\ 486,49\ \text{zł} + 822,20\ \text{zł} = 11\ 308,69$$

Kwota podatku po zaokrągleniu do pełnych złotych 11 309 zł.

Powyższa ulga przysługuje Ci jeżeli łącznie spełniasz warunki:

- 1) jesteś **obywatелеm polskim** (lub obywatelem jednego z państw UE lub EFTA),
- 2) **nie jesteś właścicielem innego budynku mieszkalnego** lub lokalu mieszkalnego (jeśli tak to musisz go zbyć na rzecz zstępnych – np. dzieci, Skarbu Państwa lub gminy w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia zeznania podatkowego),
- 3) **nie przysługuje Ci spółdzielcze lokatorskie prawo do lokalu mieszkalnego**, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego lub wynikające z przydziału spółdzielni mieszkaniowej: prawo do domu jednorodzinnego lub prawo do lokalu w

małym domu mieszkalnym (jeśli tak to musisz przekazać je zstępnym lub do dyspozycji spółdzielni, w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia zeznania podatkowego),

- 4) **nie jesteś najemcą lokalu lub budynku** (jeśli tak, to musisz rozwiązać umowę najmu w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia zeznania podatkowego),
- 5) **będziesz zamieszkiwać będąc zameldowanym** na pobyt stały w nabytym lokalu lub budynku i nie dokonasz jego zbycia przez okres 5 lat:
 - a) od dnia złożenia zeznania podatkowego, jeżeli w chwili jego złożenia mieszkasz i jesteś zameldowany na pobyt stały w nabytym lokalu lub budynku,
 - b) od dnia zamieszkania potwierdzonego zameldowaniem na pobyt stały w nabytym lokalu lub budynku - jeżeli zamieszkasz i dokonasz zameldowania na pobyt stały w ciągu roku od dnia złożenia zeznania podatkowego.

3.9. Zaświadczenie

Jeżeli zamierzasz **zbyć nieruchomość nabytą w drodze spadku** notariusz zażąda od Ciebie (przed zawarciem aktu notarialnego) zaświadczenia wydanego przez naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że nabycie jest zwolnione od podatku albo, że należny podatek został zapłacony albo zobowiązanie podatkowe wygasło wskutek przedawnienia.

Zaświadczenie wydaje się na wniosek, po uiszczeniu opłaty skarbowej w wysokości 17 zł.

[Wzór wniosku o wydanie zaświadczenia](#)

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.)
- ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 142, poz. 1514 z późn. zm.)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2006 r. w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (Dz. U. Nr 243, poz. 1762 z późn. zm.)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2006 r. w sprawie zeznań podatkowych składanych przez podatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. Nr 139 poz. 988 z późn. zm.)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz. U. Nr 165 poz. 1371 z późn. zm.)