

Ustawa o podatku od czynności cywilnoprawnych

1)

z dnia 9 września 2000 r. (Dz.U. Nr 86, poz. 959)

tj. z dnia 3 marca 2005 r. (Dz.U. Nr 41, poz. 399)

tj. z dnia 28 marca 2007 r. (Dz.U. Nr 68, poz. 450)

tj. z dnia 17 maja 2010 r. (Dz.U. Nr 101, poz. 649)

(zm. Dz.U. 2010 Nr 229, poz. 1496, Dz.U. 2010 Nr 149, poz. 996)

Rozdział 1. Przedmiot opodatkowania.

Art. 1 [Zakres]

1. Podatkowi podlegają :

1) następujące czynności cywilnoprawne:

- a) umowy sprzedaży oraz zamiany rzeczy i praw majątkowych,
- b) umowy pożyczki pieniężnej lub rzeczy oznaczonej tylko co do gatunku,
- c) (uchylona)
- d) umowy darowizny - w szczególności dotyczącej przejęcia przez obdarowanego długów i wierzytelności albo zobowiązań darczyńcy,
- e) umowy dożywocia,
- f) umowy o dział spadku oraz umowy o zniesienie współwłasności - w szczególności dotyczącej spłat lub dopłat,
- g) (uchylona)
- h) ustanowienie hipoteki,
- i) ustanowienie odpłatnego użytkowania, w tym nieprawidłowego, oraz odpłatnej służebności,
- j) umowy depozytu nieprawidłowego,
- k) umowy spółki;

2) zmiany umów wymienionych w pkt 1, jeżeli powodują one podwyższenie podstawy opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych, z zastrzeżeniem ust. 3 pkt 4;

3) orzeczenia sądów, w tym również polubownych, oraz ugody, jeżeli wywołują one takie same skutki prawne, jak czynności cywilnoprawne wymienione w pkt 1 lub 2.

2. Przepisy ustawy o:

1) umowie spółki i jej zmianie - stosuje się odpowiednio do aktów założycielskich spółek, statutów spółek i ich zmiany;

2) czynnościach cywilnoprawnych - stosuje się odpowiednio do przedmiotów opodatkowania określonych w ust. 1 pkt 2 i 3.

3. W przypadku umowy spółki za zmianę umowy uważa się :

1) przy spółce osobowej - wniesienie lub podwyższenie wkładu, którego wartość powoduje zwiększenie majątku spółki albo podwyższenie kapitału zakładowego, pożyczkę udzieloną spółce przez współznika, dopłaty oraz oddanie przez współznika spółce rzeczy lub praw majątkowych do nieodpłatnego użytkowania;

2) przy spółce kapitałowej - podwyższenie kapitału zakładowego z wkładów lub ze środków spółki oraz dopłaty;

3) przekształcenie lub łączenie spółek, jeżeli ich wynikiem jest zwiększenie majątku spółki osobowej lub podwyższenie kapitału zakładowego;

4) przeniesienie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z terytorium państwa niebędącego państwem członkowskim:

a) rzeczywistego ośrodka zarządzenia spółki kapitałowej, jeżeli jej siedziba nie znajduje się na terytorium państwa członkowskiego,

b) siedziby spółki kapitałowej, jeżeli jej rzeczywisty ośrodek zarządzenia nie znajduje się na terytorium państwa członkowskiego - tak jest wtedy, gdy czynność ta nie powoduje podwyższenia kapitału zakładowego.

4. Czynności cywilnoprawne podlegają podatkowi, z zastrzeżeniem ust. 5, jeżeli ich przedmiotem są :

1) rzeczy znajdujące się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub prawa majątkowe wykonywane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;

2) rzeczy znajdujące się za granicą lub prawa majątkowe wykonywane za granicą, w przypadku gdy nabywca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i czynność cywilnoprawna została dokonana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

5. Umowa spółki oraz jej zmiana podlega podatkowi, jeżeli w chwili dokonania czynności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej znajduje się :

1) w przypadku spółki osobowej - siedziba tej spółki;

2) w przypadku spółki kapitałowej:

a) rzeczywisty ośrodek zarządzenia albo

b) siedziba tej spółki - jeżeli jej rzeczywisty ośrodek zarządzenia nie znajduje się na terytorium innego państwa członkowskiego.

6. (uchylony)

7. (uchylony)

8. (uchylony)

Art. 1a [Objęcie pojęciem] Użyte w ustawie określenia oznaczają :

1) spółka osobowa - spółka : cywilna, jawna, partnerska, komandytowa lub komandytowo-akcyjna ;

2) spółka kapitałowa - spółka : z ograniczoną odpowiedzialnością, akcyjna lub europejska ;

3) siedziba spółki - siedziba spółki określona w umowie spółki;

4) rzeczywisty ośrodek zarządzenia - miejscowość, w której ma siedzibę organ zarządzający spółki kapitałowej;

5) państwo członkowskie - państwo członkowskie Unii Europejskiej lub państwo członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) - strona umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym;

6) (uchylony)

7) podatek od towarów i usług - podatek od towarów i usług w rozumieniu ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.²⁾) lub podatek od wartości dodanej pobierany na podstawie przepisów obowiązujących w państwach członkowskich.

Art. 2 [Wyłączenia] Nie podlegają podatkowi:

- 1) ³⁾ czynności cywilnoprawne w sprawach:
 - a) alimentacyjnych, opieki, kurateli i przysposobienia,
 - b) ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego, opieki społecznej, ulg określonych w przepisach szczególnych dla żołnierzy niezawodowych i osób odbywających służbę zastępczą oraz ich rodzin, a także uprawnień dla osób niepełnosprawnych i osób objętych przepisami o szczególnych uprawnieniach dla kombatanów,
 - c) wyboru Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, wyborów do Sejmu, Senatu i organów samorządu terytorialnego oraz referendum,
 - d) powszechnego obowiązku obrony,
 - e) zatrudnienia, świadczeń socjalnych i wynagrodzeń za pracę,
 - f) nauki, szkolnictwa i oświaty pozaszkolnej oraz zdrowia,
 - g) podlegających przepisom o gospodarce nieruchomościami lub przepisom o autostradach płatnych,
 - h) podlegających przepisom o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg krajowych,
 - i) (uchylona)
 - j) podlegających przepisom o szczególnych zasadach odbudowy, remontów i rozbiórek obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku działania żywiołu;
- 2) umowy sprzedaży nieruchomości lub prawa użytkowania wieczystego zawieranej w związku z realizacją roszczeń wynikających z ograniczenia sposobu korzystania z nieruchomości na podstawie przepisów o ochronie środowiska;
- 2a) umowy sprzedaży lokali mieszkalnych, których stroną jest Wojskowa Agencja Mieszkaniowa;
- 3) umowy sprzedaży rzeczy w postępowaniu egzekucyjnym lub upadłościowym;
- 4) czynności cywilnoprawne, inne niż umowa spółki i jej zmiany, jeżeli przynajmniej jedna ze stron z tytułu dokonania tej czynności jest:
 - a) opodatkowana podatkiem od towarów i usług,
 - b) zwolniona z podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:
 - umów sprzedaży i zamiany, których przedmiotem jest nieruchomość lub jej część, albo prawo użytkowania wieczystego, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu, prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub prawo do miejsca postojowego w garażu wielostanowiskowym lub udział w tych prawach,
 - (uchylone)
 - umowy sprzedaży udziałów i akcji w spółkach handlowych;
- 5) umowy sprzedaży oraz zamiany rzeczy, które w rozumieniu przepisów prawa celnego stanowią towary:
 - a) wprowadzone do wolnego obszaru celnego lub składu wolnocłowego,
 - b) objęte procedurą składu celnego;
- 6) umowy spółki i ich zmiany związane z:
 - a) łączeniem spółek kapitałowych,
 - b) przekształceniem spółki kapitałowej w inną spółkę kapitałową,
 - c) wniesieniem do spółki kapitałowej, w zamian za jej udziały lub akcje:
 - przedsiabiorstwa spółki kapitałowej lub jego zorganizowanej części,
 - udziałów lub akcji innej spółki kapitałowej dających w niej więcej głosów albo kolejnych udziałów lub akcji, w przypadku gdy spółka, do której są wnoszone te udziały lub akcje, posiada już więcej głosów.

Rozdział 2. Obowiązek podatkowy.

Art. 3 [Powstanie obowiązku]

1. Obowiązek podatkowy, z zastrzeżeniem ust. 2, powstaje:

- 1) z chwilą dokonania czynności cywilnoprawnej;
- 2) z chwilą podjęcia uchwały o podwyższeniu szeniu kapitału spółki mającej osobowość prawną;
- 2a) z chwilą złożenia oświadczenia o ustanowieniu hipoteki lub zawarcia umowy ustanowienia hipoteki;
- 3) z chwilą uprawomocnienia się orzeczenia sądu, doroczenia wyroku sądu polubownego lub zawarcia ugody - od przedmiotów opodatkowanych określonych w art. 1 ust. 1 pkt 3;
- 4) z chwilą powołania się przez podatnika na fakt dokonania czynności cywilnoprawnej - jeżeli podatnik nie złożył deklaracji w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych w terminie 5 lat od końca roku, w którym upłynął termin płatności podatku, a następnie powołuje się przed organem podatkowym lub organem kontroli skarbowej na fakt jej dokonania.

2. Jeżeli zawarcie umowy przenosić własność następuje w wykonaniu zobowiązania wynikającego z uprzednio zawartej umowy zobowiązującej do przeniesienia własności, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą zawarcia umowy przenosić własność.

Art. 4 [Obowiązek podatkowy] Obowiązek podatkowy, z zastrzeżeniem art. 5, ciąży:

- 1) przy umowie sprzedaży - na kupującym;
- 2) przy umowie zamiany - na stronach czynności;
- 3) przy umowie darowizny - na obdarowanym;
- 4) przy umowie dożywocia - na nabywcy własności nieruchomości;
- 5) przy umowie o dział spadku lub o zniesienie współwłasności - na podmiocie nabywającym rzecz lub prawa majątkowe ponad udział w spadku lub we współwłasności;
- 6) przy ustanowieniu odpłatnego użytkowania, w tym również nieprawidłowego oraz odpłatnej służebności - na użytkowniku lub nabywającym prawo służebności;
- 7) przy umowie pożyczki i umowie depozytu nieprawidłowego - na biorącym pożyczkę lub przechowawcy;
- 8) przy ustanowieniu hipoteki - na składającym pożyczkę lub oświadczenia woli o ustanowieniu hipoteki;
- 9) przy umowie spółki cywilnej - na współnikach, a przy pozostałych umowach spółki - na spółce.

Art. 5 [Obowiązek zapłaty podatku]

1. Obowiązek zapłaty podatku ciąży na podatnikach tego podatku.
2. Jeżeli obowiązek podatkowy ciąży na kilku podmiotach albo na stronach umowy zamiany, albo współnikach spółki cywilnej, zobowiązani solidarnie do zapłaty podatku są odpowiednio te podmioty, strony umowy zamiany albo współnicy spółki cywilnej.

Rozdział 3. Podstawa opodatkowania oraz wysokość podatku.

Art. 6 [Podstawa opodatkowania]

1. Podstawą opodatkowania stanowi:

- 1) przy umowie sprzedaży - wartość rynkowa rzeczy lub praw majątkowego;
 - 2) przy umowie zamiany:
 - a) lokalu mieszkalnego stanowi cenę odrębnie nieruchomości lub własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego na taki lokal lub prawo do lokalu - różnicę wartości rynkowych zamienianych lokali lub praw do lokali,
 - b) w pozostałych przypadkach - wartość rynkowa rzeczy lub praw majątkowego, od którego przypada wyszy podatek;
 - 3) przy umowie darowizny - wartość długów i ciar albo zobowiązanie tych przez obdarowanego;
 - 4) przy umowie dożywocia - wartość rynkowa nieruchomości lub prawa użytkownika wieczystego;
 - 5) przy umowie o zniesienie współwłasności lub o dział spadku - wartość rynkowa rzeczy lub praw majątkowego nabytego ponad udział we współwłasności lub spadku;
 - 6) przy ustanowieniu odpłatnego użytkownika, w tym również nieprawidłowego oraz odpłatnej służebności - wartość wiadczenia użytkownika bądź osoby, na rzecz której ustanowiono służebność, za okres, na jaki prawa te zostały ustanowione;
 - 7) przy umowie pożyczki i umowie depozytu nieprawidłowego - kwota lub wartość pożyczki albo depozytu;
 - 8) przy umowie spółki:
 - a) przy zawarciu umowy - wartość wkładów do spółki osobowej albo wartość kapitału zakładowego,
 - b) przy wniesieniu lub podwyższeniu wkładów do spółki osobowej albo podwyższeniu kapitału zakładowego - wartość wkładów powiększających majątek spółki osobowej albo wartość, o którą podwyższono kapitał zakładowy,
 - c) przy dopłatach - kwota dopłat,
 - d) przy pożyczce udzielonej spółce przez wspólnika - kwota lub wartość pożyczki,
 - e) przy oddaniu spółce rzeczy lub praw majątkowych do nieodpłatnego użytkowania - roczna wartość nieodpłatnego użytkowania, którą przyjmuje się w wysokości 4% wartości rynkowej rzeczy lub praw majątkowego oddanego do użytkowania,
 - f) przy przekształceniu lub łączeniu spółek - wartość wkładów do spółki osobowej powstałej w wyniku przekształcenia albo wartość kapitału zakładowego spółki kapitałowej powstałej w wyniku przekształcenia lub połączenia,
 - g) przy przeniesieniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej rzeczywistego ośrodka zarządzenia spółki kapitałowej lub jej siedziby - wartość kapitału zakładowego;
 - 9) *(uchylony)*
 - 10) przy ustanowieniu hipoteki - kwota zabezpieczonej wierzytelności.
2. Wartość rynkową przedmiotu czynności cywilnoprawnych określa się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich miejsca położenia, stanu i stopnia zużycia, oraz w obrocie prawami majątkowymi tego samego rodzaju, z dnia dokonania tej czynności, bez odliczania długów i ciar.
3. Jeżeli podatnik nie określi wartości przedmiotu czynności cywilnoprawnej lub wartości określonej przez niego nie odpowiada, według oceny organu podatkowego, wartość rynkowej, organ ten wezwie podatnika do jej określenia, podwyższenia lub obniżenia, w terminie nie krótszym niż 14 dni od dnia doręczenia wezwania, podając jednocześnie nie wartość według własnej wstępnej oceny.
4. Jeżeli podatnik, pomimo wezwania, o którym mowa w ust. 3, nie określi wartości lub poda wartość nieodpowiadającą wartości rynkowej, organ podatkowy dokona jej określenia z uwzględnieniem opinii biegłego lub przedłoży onę przez podatnika wyceny rzeczoznawcy. Jeżeli organ podatkowy powoła biegłego, a wartość określona z uwzględnieniem jego opinii różni się o więcej niż 33% od wartości podanej przez podatnika, koszty opinii ponosi podatnik.
5. Jeżeli z treści czynności cywilnoprawnych, wymienionych w ust. 1 pkt 6, wynika prawo wiadczenia, które nie mogłoby być oznaczone pod względem wielkości w chwili zawierania umowy, podstawą opodatkowania ustala się w miarę wykonywania wiadczenia. Organ podatkowy może jednak, za zgodą podatnika, przyjąć do podstawy opodatkowania prawdopodobną wartość wszystkich wiadczeń za okres trwania czynności.
6. W przypadku zawarcia umów, o których mowa w ust. 1 pkt 6, na czas nieokreślony, podstawą opodatkowania może stanowić zgodnie z oświadczeniem podatnika:
- 1) wartość wiadczenia za lat 10 albo
 - 2) wartość wiadczenia należnych w miarę wykonywania umowy.
7. W przypadku zawarcia umowy, o której mowa w ust. 1 pkt 8 lit. e, na czas nieokreślony, przepis ust. 6 stosuje się odpowiednio.
8. W przypadku zmiany umów wymienionych w ust. 1 pkt 6, podstawą opodatkowania stanowi:
- 1) przy przedłużeniu okresu, na jaki zawarto umowę - wartość wiadczenia ustalona według zasad przewidzianych w ust. 1 pkt 6 oraz w ust. 5 i 6;
 - 2) przy podwyższeniu wartości wiadczenia - różnicę wartości wiadczenia według zasad przewidzianych w ust. 1 pkt 6 oraz w ust. 5 i 6.
9. Od podstawy opodatkowania, o której mowa w ust. 1 pkt 8, odlicza się:
- 1) kwotę wynagrodzenia wraz z podatkiem od towarów i usług, pobraną przez notariusza za sporządzenie aktu notarialnego umowy spółki albo jej zmiany, jeżeli powoduje ona zwiększenie majątku spółki albo podwyższenie kapitału zakładowego;
 - 2) opłat sądowych związanych z wpisem spółki do rejestru przedsiębiorców lub zmianą wpisu w tym rejestrze dotyczącą wkładu do spółki albo kapitału zakładowego;

3) opłat za zamieszczenie w Monitorze Sądowym i Gospodarczym ogłoszenia o wpisach, o których mowa w pkt 2.

4) *(uchylony)*

5) *(uchylony)*

6) *(uchylony)*

Art. 7 [Stawki]

1. Stawki podatku wynoszą:

1) od umowy sprzedaży:

a) nieruchomości, rzeczy ruchomych, prawa użytkownika wieczystego, własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego, spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego oraz wynikających z przepisów prawa spółdzielczego: prawa do domu jednorodzinnego oraz prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym 2%,

b) innych praw majątkowych 1%;

2) od umów zamiany, dożywocia, o dział spadku, o zniesienie współwłasności oraz darowizny:

a) przy przeniesieniu własności nieruchomości, rzeczy ruchomych, prawa użytkownika wieczystego, własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego, spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego oraz wynikających z przepisów prawa spółdzielczego: prawa do domu jednorodzinnego oraz prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym 2%,

b) przy przeniesieniu własności innych praw majątkowych 1%;

3) od umowy ustanowienia odpłatnego użytkowania, w tym nieprawidłowego, oraz odpłatnej służebności - 1%, z zastrzeżeniem ust. 5;

4) od umowy pożyczki oraz depozytu nieprawidłowego 2%, z zastrzeżeniem ust. 5;

5) *(uchylony)*

6) *(uchylony)*

7) od ustanowienia hipoteki:

a) na zabezpieczenie wierzytelności istniejących - od kwoty zabezpieczonej wierzytelności 0,1%,

b) na zabezpieczenie wierzytelności o wysokości nieustalonej 19 zł;

8) *(uchylony)*

9) od umowy spółki 0,5%.

2. *(uchylony)*

3. Podatek pobiera się według stawki najwyższej:

1) jeżeli podatnik dokonuje czynności cywilnoprawnej, w wyniku której nastąpi przeniesienie własności, nie wyodrębnił wartości rzeczy lub praw majątkowych, do których mają zastosowanie różne stawki - od łącznej wartości tych rzeczy lub praw majątkowych;

2) jeżeli przedmiotem umowy zamiany są rzeczy lub prawa majątkowe, co do których obowiązują różne stawki.

4. *(uchylony)*

5. Stawka podatku wynosi 20%, jeżeli przed organem podatkowym lub organem kontroli skarbowej w toku czynności sprawdzających, postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub postępowania kontrolnego:

1) podatnik powołuje się na fakt zawarcia umowy pożyczki, depozytu nieprawidłowego lub ustanowienia użytkownika nieprawidłowego albo ich zmiany, a należny podatek od tych czynności nie został zapłacony;

2) biorący pożyczkę, o której mowa w art. 9 pkt 10 lit. b, powołuje się na fakt zawarcia umowy pożyczki, a nie spełnił warunku udokumentowania otrzymania pieniędzy na rachunek bankowy, albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową lub przekazem pocztowym.

Rozdział 4. Zwolnienia od podatku.

Art. 8 [Zwolnienia podmiotowe] Zwolniamy od podatku następujące strony czynności cywilnoprawnych:

1) państwa obce, ich przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne i siły zbrojne, międzynarodowe organizacje i instytucje oraz ich oddziały i przedstawicielstwa, korzystające na podstawie ustaw, umów lub powszechnie uznanych zwyczajów międzynarodowych z przywilejów i immunitetów, a także członków ich personelu i inne osoby zrównane z nimi, jeżeli nie są one obywatelami polskimi i nie mają miejsca stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - pod warunkiem wzajemności;

2) *(uchylony)*

2a) organizacje pożytku publicznego, jeżeli dokonują czynności cywilnoprawnych wyłącznie w związku z nieodpłatną działalnością pożytku publicznego w rozumieniu przepisów o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;

3) *(uchylony)*

4) jednostki samorządu terytorialnego;

5) Skarb Państwa;

6) osoby nabywające na potrzeby własne sprzęt rehabilitacyjny, wózki inwalidzkie, motorowery, motocykle lub samochody osobowe, zaliczone, w rozumieniu przepisów o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, do grupy osób o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności bez względu na rodzaj schorzenia, oraz osoby o lekkim stopniu niepełnosprawności w związku ze schorzeniami narządów ruchu;

7) *(uchylony)*

8) ⁴⁾ Agencji Rezerw Materiałowych.

Art. 9 [Zwolnienia przedmiotowe] Zwolniamy od podatku następujące czynności cywilnoprawne:

1) sprzedaż walut obcych;

2) przeniesienie własności nieruchomości lub ich części, wraz z częściami składowymi, z wyjątkiem budynków mieszkalnych lub ich części znajdujących się na obszarze miast, w drodze umów:

a) sprzedaży,

b) dożywocia,

c) o dział spadku - w części dotyczącej spłat lub dopłat,

d) o zniesienie współwłasności - w części dotyczącej spłat lub dopłat,

e) darowizny - w części dotyczącej przejęcia przez obdarowanego długów i wierzytelności albo zobowiązań darczyńcy,

- f) zamiany - do wysokości wartości rynkowej nieruchomości wraz z jej częściami składowymi,
- g) (uchylona) pod warunkiem, że w rozumieniu przepisów o podatku rolnym, w chwili dokonania czynności, nabyte grunty stanowią gospodarstwo rolne albo utworzone gospodarstwo rolne lub wejdą w skład gospodarstwa rolnego bądź tego własności nabywcy;
- 3) sprzedaż nieruchomości, praw użytkownika wieczystego, własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego oraz wynikających z przepisów prawa spółdzielczego: prawa do domu jednorodzinnego lub prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym, jeżeli nabywcą jest były właściciel (wieczysty użytkownik):
- nieruchomości wyłączonej, któremu przyznano odszkodowanie, a nie przyznano nieruchomości zamiennej,
 - nieruchomości sprzedanej na cele publiczne określone w przepisach o gospodarce nieruchomościami, który w razie wyłączenia spełniałby warunki do przyznania nieruchomości zamiennej,
 - nieruchomości lub praw użytkownika wieczystego, wykupionych na podstawie przepisów o ochronie i kształtowaniu środowiska - w wysokości kwoty otrzymanego odszkodowania (uzyskanej ceny), pod warunkiem że nabyca nastąpiło w ciągu 5 lat od daty otrzymania odszkodowania (zapłaty);
- 4) sprzedaż budynku mieszkalnego lub jego części, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębny nieruchomość, własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego oraz wynikających z przepisów prawa spółdzielczego: prawa do domu jednorodzinnego lub prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym, jeżeli następuje ona:
- w wykonaniu lub w związku z wielostronnymi umowami o zamianie budynku lub praw do lokalu,
 - w celu uzyskania w zamian spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu albo budynku mieszkalnego lub jego części, zajmowanego przez nabywcę na podstawie umowy najmu, określonej w przepisach o *najmie lokali mieszkalnych i dodatkach mieszkaniowych*⁵⁾;
- 5) zamian budynków mieszkalnych lub jego części, lokali mieszkalnych stanowiących odrębny nieruchomość, spółdzielczych własnościowych praw do lokalu mieszkalnego oraz wynikających z przepisów prawa spółdzielczego: praw do domu jednorodzinnego lub praw do lokalu w małym domu mieszkalnym, jeżeli stronami umowy są osoby zaliczone do I grupy podatkowej zgodnie z przepisami o podatku od spadków i darowizn;
- 6) sprzedaż rzeczy ruchomych, jeżeli podstawa opodatkowania nie przekracza 1 000 zł;
- 7) sprzedaż bonów i obligacji skarbowych;
- 8) sprzedaż bonów pieniężnych Narodowego Banku Polskiego;
- 9) sprzedaż praw majątkowych, bądź innych instrumentami finansowymi:
- firmom inwestycyjnym oraz zagranicznym firmom inwestycyjnym,
 - dokonywaną za pośrednictwem firm inwestycyjnych lub zagranicznych firm inwestycyjnych,
 - dokonywaną w ramach obrotu zorganizowanego,
 - dokonywaną poza obrotem zorganizowanym przez firmy inwestycyjne oraz zagraniczne firmy inwestycyjne, jeżeli prawa te zostały nabyte przez te firmy w ramach obrotu zorganizowanego - w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz.U. Nr 183, poz. 1538, z późn. zm.);
- 9a) sprzedaż towarów giełdowych na giełdach towarowych;
- 9b) zbycie akcji i udziałów przez Bank Gospodarstwa Krajowego na podstawie ustawy z dnia 28 października 2002 r. o Funduszu Inwestycyjnym (Dz.U. Nr 199, poz. 1672);
- 10) pożyczki udzielane:
- przez przedsiębiorców niemających siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu, prowadzących działalność w zakresie kredytowania oraz udzielania pożyczek,
 - w formie pieniężnej na podstawie umowy zawartej między osobami, o których mowa w art. 4a ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2009 r. Nr 93, poz. 768), w wysokości przekraczającej kwotę, określoną w art. 9 ust. 1 pkt 1 tej ustawy, pod warunkiem:
 - złożenia deklaracji w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych właściwemu organowi podatkowemu w terminie 14 dni od daty dokonania czynności,
 - udokumentowania otrzymania przez biorcę pożyczki pieniędzy na rachunek bankowy, albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową lub przekazem pocztowym,
 - na podstawie umowy zawartej między osobami zaliczonymi do I grupy podatkowej do wysokości kwoty niepodlegającej opodatkowaniu - na zasadach określonych w przepisach o podatku od spadków i darowizn,
 - na podstawie umowy zawartej między innymi podmiotami niż osoby, o których mowa w lit. b i c, do łącznej wysokości nieprzekraczającej kwoty 5 000 zł od jednego podmiotu i 25 000 zł od wielu podmiotów - w okresach 3 kolejnych lat kalendarzowych, począwszy od dnia 1 stycznia 2009 r.,
 - z kas lub funduszy zakładowych, funduszy związków zawodowych, pracowniczych kas zapomogowo-pożyczkowych, spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych, koleżeńskich kas oszczędnościowo-pożyczkowych działających w wojsku oraz z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
 - z utworzonych w drodze ustawy innych funduszy celowych,
 - (uchylona)
 - (uchylona)
 - przez wspólnika (akcjonariusza) spółki kapitałowej;
- 11) umowy spółki i ich zmiany:
- związane z przekształceniem lub łączeniem spółek w części ich wkładów do spółki albo kapitału zakładowego, których wartość była uprzednio opodatkowana podatkiem od czynności cywilnoprawnych lub podatkiem od wkładów kapitałowych do spółek kapitałowych na terytorium państwa członkowskiego innego niż Rzeczpospolita Polska albo od których zgodnie z prawem państwa członkowskiego podatek nie był naliczany,
 - związane z podwyższeniem kapitału zakładowego pokrytego z niezwróconych udziałów lub akcjonariuszom dopłat albo z niezwróconej pożyczki udzielonej spółce kapitałowej przez wspólnika lub akcjonariusza, które były uprzednio opodatkowane podatkiem od czynności cywilnoprawnych lub podatkiem od wkładów kapitałowych do spółek kapitałowych na terytorium państwa członkowskiego innego niż Rzeczpospolita Polska,
 - związane z podwyższeniem kapitału zakładowego w części dotyczącej wartości, o której obniżono kapitał zakładowy w następstwie strat poniesionych przez spółkę kapitałową, pod warunkiem że podwyższenie kapitału zakładowego następuje w okresie 4 lat po jego obniżeniu,
 - jeżeli przedmiotem działalności spółki kapitałowej jest świadczenie usług użytecznych publicznej w zakresie transportu publicznego, zarządzania portami i przystaniami morskimi, zaopatrzenia ludności w wodę, gaz, energię elektryczną, energię cieplną lub zbiorowego odprowadzania ścieków i w wyniku zawarcia umowy

spółki Skarbu Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego obejmuje co najmniej połowę udziałów lub akcji w tej spółce albo w chwili zmiany umowy spółki Skarbu Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego posiada już co najmniej połowę udziałów lub akcji w tej spółce;

12) (uchylony)

13) ustanowienie hipoteki:

- a) na morskich statkach handlowych i rybackich,
- b) na zabezpieczenie dotacji lub innych form pomocy finansowej, udzielanych organizacjom społecznym działającym w dziedzinie sportu i turystyki,
- c) na zabezpieczenie wierzytelności banków z tytułu kredytów udzielanych rolnikom indywidualnym lub zespołom rolników indywidualnych na budownictwo inwentarskie lub składowe, wraz z urządzeniami towarzyszącymi,
- d) przysługującej spółdzielniom mieszkaniowym i wierzycielom spółdzielni mieszkaniowych,
- e) na zabezpieczenie pożyczek i kredytów udzielanych z funduszy celowych utworzonych w drodze ustawy;

14) (uchylony)

15) sprzedaż nieruchomości dokonanej w ramach realizacji 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 2006 r. Nr 195, poz. 1437 oraz z 2008 r. Nr 197, poz. 1223) - do wysokości kwoty odpowiadającej wartości zrealizowanego prawa do rekompensaty.

Rozdział 5. Zapłata, pobór i zwrot podatku.

Art. 10 [Zapłata]

1. Podatnicy są obowiązani, bez wezwania organu podatkowego, złożyć deklarację w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych, według ustalonego wzoru, oraz obliczyć i wpłaci podatek w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego, z wyjątkiem przypadków, gdy podatek jest pobierany przez płatnika.

2. Notariusze są płatnikami podatku od czynności cywilnoprawnych dokonywanych w formie aktu notarialnego.

3. Płatnicy są obowiązani uzależnić dokonanie czynności cywilnoprawnej od poprzedniego zapłacenia podatku.

3a. Płatnicy są obowiązani:

- 1) prowadzi rejestr podatku;
- 2) wpłaci pobrany podatek na rachunek organu podatkowego właściwego ze względu na siedzibę płatnika, w terminie do 7 dni miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek, a także przekazać w tym terminie deklarację o wysokości pobranego i wpłaconego podatku przez płatnika według ustalonego wzoru wraz z informacją o kwocie podatku należnego poszczególnym gminom;
- 3) przekazywać, w terminie, o którym mowa w pkt 2, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na siedzibę płatnika odpisy sporządzanych aktów notarialnych dotyczących czynności cywilnoprawnych stanowiących przedmiot opodatkowania.

3b. (uchylony)

4. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:

- 1) wzory deklaracji, o których mowa w ust. 1 i ust. 3a pkt 2, oraz szczegółowy zakres zawartych w nich danych, a w szczególności:
 - a) w deklaracji, o której mowa w ust. 1 - datę i miejsce dokonania czynności cywilnoprawnej, dane podatnika, zwięzłe określenie treści przedmiotu czynności, miejsce jego położenia lub wykonywania praw majątkowych, podstaw opodatkowania, odliczenia od podstawy opodatkowania, stawki podatku, kwoty należnego podatku,
 - b) w deklaracji, o której mowa w ust. 3a pkt 2 - dane płatnika, kwoty podatku pobranego w danym miesiącu, kwoty podatku pobranego od umowy spółki kapitałowej i jej zmiany, kwoty potrąconego wynagrodzenia z tytułu poboru podatku oraz kwoty podatku wpłaconego naczelnikowi urzędu skarbowego,
 - c) sposób sporządzenia informacji o kwocie podatku pobranego przez płatnika należnego poszczególnym gminom,
- 2) szczegółowy sposób pobierania i zwrotu podatku, w tym czynności związane z poborem podatku i zakres udzielania przez płatnika pouczenia podatników oraz treści rejestru podatku - uwzględniając konieczność wnikliwego i szybkiego postępowania podatkowego oraz zmniejszenia kosztów jego prowadzenia, jak również prawidłowy sposób poboru podatku przez płatników.

Art. 11 [Zwrot]

1. Podatek, z zastrzeżeniem ust. 2, podlega zwrotowi, jeżeli:

- 1) uchylone zostały skutki prawne o wiadczenia woli (nieważność);
- 2) nie spełnił się warunek zawieszający, od którego uzależniono wykonanie czynności cywilnoprawnej;
- 3) (uchylony)
- 4) podwyższenie kapitału spółki nie zostanie zarejestrowane lub zostanie zarejestrowane w wysokości nie mniejszej niż określona w uchwale - w której stanowi ceją różnic między podatkiem zapłaconym i podatkiem należnym od podwyższenia kapitału ujawnionego w rejestrze przedsiębiorców;
- 5) nie dokonano wpisu hipoteki do księgi wieczystej.

2. Podatek nie podlega zwrotowi po upływie 5 lat od końca roku, w którym został zapłacony.

Rozdział 6. Właściwość organów podatkowych.

Art. 12 [Właściwość miejscowa]

1. Organem podatkowym właściwym miejscowo w sprawach podatku od czynności cywilnoprawnych od umów, których przedmiotem są rzeczy znajdujące się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub prawa majątkowe wykonywane w kraju, jest:

- 1) od przeniesienia własności nieruchomości, własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego, spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego oraz wynikających z przepisów prawa spółdzielczego: prawa do domu jednorodzinnego i prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym lub prawa użytkownika wieczystego - naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce położenia nieruchomości;

2) od przeniesienia własno ci rzeczy lub praw maj tkowych, innych ni wymienione w pkt 1, oraz od pozostałych umów - naczelnik urz du skarbowego włą ciwy ze wzgl du na miejsce zamieszkania lub adres siedziby podatnika, a w przypadku gdy obowi zek zapłaty ci y solidarnie na kilku podmiotach - naczelnik urz du skarbowego włą ciwy ze wzgl du na miejsce zamieszkania lub adres siedziby jednego z tych podmiotów;

3) od umowy spółki - naczelnik urz du skarbowego włą ciwy ze wzgl du na siedzib spółki.

4) (uchylony)

2. Je eli nie mo na ustali włą ciwo ci miejscowej organu podatkowego w sposób, o którym mowa w ust. 1 - włą ciwym organem podatkowym jest naczelnik Drugiego Urz du Skarbowego Warszawa- ródmie cie.

3. W sprawach podatku od czynno ci cywilnoprawnych od umów zamiany:

1) których przedmiotem jest wył cznie przeniesienie własno ci rzeczy lub praw maj tkowych wymienionych w ust. 1 pkt 1, organem podatkowym włą ciwym do ustalenia warto ci nieruchomo ci lub prawa maj tkowego jest naczelnik urz du skarbowego włą ciwy ze wzgl du na miejsce poło enia nieruchomo ci, a do okre lenia wysoko ci podatku od czynno ci cywilnoprawnych - naczelnik urz du skarbowego włą ciwy ze wzgl du na miejsce poło enia nieruchomo ci lub prawa, którego warto jest wy sza;

2) w pozostałych przypadkach - naczelnik urz du skarbowego włą ciwy ze wzgl du na miejsce zamieszkania lub adres siedziby jednej ze stron.

4. (uchylony)

Art. 13 [Włą ciwo miejscowa] Organem podatkowym włą ciwym miejscowo w sprawach podatku od czynno ci cywilnoprawnych od umów, których przedmiotem s rzeczy znajduj ce si za granic lub prawa maj tkowe wykonywane za granic , jest naczelnik urz du skarbowego włą ciwy ze wzgl du na miejsce zamieszkania (siedzib) nabywcy.

Art. 13a [Włą ciwo organu podatkowego] Organem podatkowym włą ciwym rzeczowo w sprawach podatku od czynno ci cywilnoprawnych jest naczelnik urz du skarbowego.

Rozdział 7. Przepisy przej ciowe i ko cowe.

Art. 14 [Zastosowanie ustawy] Do czynno ci cywilnoprawnych dokonanych przed dniem wej cia w ycie niniejszej ustawy stosuje si przepisy obowi zuj ce w chwili dokonania czynno ci.

Art. 15 [Zastosowanie ustawy]

1. Je eli obowi zuj ce przepisy powołuj si na przepisy o opłacie skarbowej w zakresie dotycz cym czynno ci cywilnoprawnych opodatkowanych w niniejszej ustawie, rozumie si przez to przepisy o podatku od czynno ci cywilnoprawnych.

2. W przypadkach, o których mowa w art. 1 ust. 7 i 8⁶⁾ oraz w art. 7 ust. 2⁷⁾, uwzgl dnia si równie opłat skarbow uiszczon na podstawie ustawy z dnia 31 stycznia 1989 r. o opłacie skarbowej (Dz.U. Nr 4, poz. 23, z pó n. zm.^{8),9)}.

Art. 16 [Wej cie w ycie] Ustawa wchodzi w ycie z dniem 1 stycznia 2001 r.

Odno nik 1 Niniejsza ustawa dokonuje w zakresie swojej regulacji wdro enia dyrektywy Rady 2006/98/WE z dnia 20 listopada 2006 r. dostosowuj cej niektóre dyrektywy w dziedzinie opodatkowania, w zwi zku z przyst pieniem Bułgarii i Rumunii (Dz.Urz. UE L 363 z 20.12.2006, str. 129).

1) Tre odno nika publikujemy na ko cu ustawy.

2) Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 113, Nr 90, poz. 756, Nr 143, poz. 1199 i Nr 179, poz. 1484, z 2006 r. Nr 143, poz. 1028 i 1029, z 2007 r. Nr 168, poz. 1187 i Nr 192, poz. 1382, z 2008 r. Nr 74, poz. 444, Nr 130, poz. 826, Nr 141, poz. 888 i Nr 209, poz. 1320, z 2009 r. Nr 3, poz. 11, Nr 116, poz. 979, Nr 195, poz. 1504, Nr 201, poz. 1540 i Nr 215, poz. 1666 oraz z 2010 r. Nr 57, poz. 357 i Nr 75, poz. 473.

3) Art. 2 pkt 1 lit. j dodana ustaw z dnia 6.08.2010 r. (Dz.U. Nr 149, poz. 996), która wchodzi w ycie 16.08.2010 r.

4) Art. 8 pkt 8 dodany ustaw z dnia 29.10.2010 r. (Dz.U. Nr 229, poz. 1496), która wchodzi w ycie 5.02.2011 r.

5) Obecnie: przepisach o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, stosownie do art. 38 ustawy z dnia 21.06.2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz.U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266), która weszła w ycie z dniem 10.07.2001 r.

6) Uchylony przez art. 1 pkt 1 lit. d ustawy z dnia 19.12.2003 r. o zmianie ustawy o podatku od czynno ci cywilnoprawnych (Dz.U. z 2004 r. Nr 6, poz. 42), która weszła w ycie z dniem 1.05.2004 r.

7) Uchylony przez art. 1 pkt 5 lit. b ustawy z dnia 19.12.2003 r. (Dz.U. z 2004 r. Nr 6, poz. 42).

8) Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 1989 r. Nr 74, poz. 443, z 1992 r. Nr 21, poz. 86, z 1993 r. Nr 11, poz. 50, z 1995 r. Nr 86, poz. 433, z 1997 r. Nr 117, poz. 751 i Nr 137, poz. 926 oraz z 2000 r. Nr 68, poz. 805.

9) Utraciła moc z dniem 1.01.2001 r., zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 9.09.2000 r. o opłacie skarbowej (Dz.U. Nr 86, poz. 960), która weszła w ycie z dniem 1.01.2001 r.