

**Ustawa o podatku od spadków i darowizn
z dnia 28 lipca 1983 r. (Dz.U. Nr 45, poz. 207)
tj. z dnia 7 lutego 1997 r. (Dz.U. Nr 16, poz. 89)
tj. z dnia 3 czerwca 2004 r. (Dz.U. Nr 142, poz. 1514)
tj. z dnia 6 czerwca 2009 r. (Dz.U. Nr 93, poz. 768)
tj. z dnia 15 grudnia 2014 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 86)**

(zm.)

Rozdział 1. Przedmiot opodatkowania.

Art. 1 [Zakres opodatkowania]

1. Podatkowi od spadków i darowizn, zwanemu dalej „podatkiem”, podlega nabycie przez osoby fizyczne własno ci rzeczy znajduj cych si na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub praw maj tkowych wykonywanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, tytułem:

- 1) dziedziczenia, zapisu zwykłego, dalszego zapisu, zapisu windykacyjnego, polecenia testamentowego;
- 2) darowizny, polecenia darczy cy;
- 3) zasiedzenia;
- 4) nieodpłatnego zniesienia współwłasno ci;
- 5) zachowku, je eli uprawniony nie uzyskał go w postaci uczynionej przez spadkodawc darowizny lub w drodze dziedziczenia albo w postaci zapisu;
- 6) nieodpłatnej: renty, u ytkowania oraz słu ebno ci.

2. Podatkowi podlega również nabycie praw do wkładu oszcz dno ciowego na podstawie dyspozycji wkładem na wypadek mierci oraz nabycie jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego mierci.

Art. 2 [Rzeczy za granic] Nabycie własno ci rzeczy znajduj cych si za granic lub praw maj tkowych wykonywanych za granic podlega podatkowi, je eli w chwili otwarcia spadku lub zawarcia umowy darowizny nabywca był obywatelem polskim lub miał miejsce stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Art. 3 [Wył czenia] Podatkowi nie podlega:

- 1) nabycie własno ci rzeczy ruchomych znajduj cych si na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub praw maj tkowych podlegaj cych wykonaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, je eli w dniu nabycia ani nabywca, ani te spadkodawca lub darczy ca nie byli obywatelami polskimi i nie mieli miejsca stałego pobytu lub siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) nabycie w drodze spadku, zapisu windykacyjnego lub darowizny praw autorskich i praw pokrewnych, praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych oraz wierzytelno ci wynikaj cych z nabycia tych praw;
- 3) *(uchylony)*
- 4) nabycie w drodze dziedziczenia rodków z pracowniczego programu emerytalnego;
- 5) nabycie w drodze spadku rodków zgromadzonych na rachunku zmarłego członka otwartego funduszu emerytalnego;
- 6) nabycie w drodze spadku rodków zgromadzonych na indywidualnym koncie emerytalnym oraz na indywidualnym koncie zabezpieczenia emerytalnego;
- 7) nabycie w drodze spadku kwoty składek zewidencjonowanych na subkoncie, o którym mowa w art. 40a ustawy z dnia 13 pa dziernika 1998 r. o systemie ubezpiecze społecznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1442, z pó n. zm.)).

Art. 4 [Zwolnienia]

1. Zwalnia si od podatku:

- 1) nabycie własno ci lub prawa u ytkowania wieczystego nieruchomości lub jej cz ci wraz z cz ciami składowymi, z wyj tkiem:
 - a) budynków mieszkalnych,
 - b) budynków zaj tych na cele specjalistycznego chowu i wyl gu drobiu lub specjalistycznej hodowli zwierz t wraz z urz dzeniami i ze stadem hodowlanym,
 - c) urz dze do prowadzenia upraw specjalnych, jak: szklarnie, inspekty, pieczarkarnie, chłodnie, przechowalnie owoców - pod warunkiem, e w rozumieniu przepisów o podatku rolnym, w chwili nabycia ta nieruchomo stanowi gospodarstwo rolne lub jego cz albo wejdzie w skład gospodarstwa rolnego b d cego własno ci nabywcy i to gospodarstwo rolne b dzie prowadzone przez nabywc przez okres co najmniej 5 lat od dnia nabycia;
- 2) *(uchylony)*
- 3) nabycie praw do wkładów w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub w spółdzielni kótek rolniczych;
- 4) *(uchylony)*
- 5) nabycie w drodze darowizny pieni dzy lub innych rzeczy przez osob zaliczon do I grupy podatkowej w wysoko ci nieprzekraczaj cej 9637 zł od jednego darczy cy, a od wielu darczy ców ł cznie nie wi cej ni 19 274 zł w okresie 5 lat od daty pierwszej darowizny, je eli pieni dze te lub rzeczy obdarowany przeznaczy w okresie 12 miesi cy od dnia ich otrzymania na wkład budowlany lub mieszkaniowy do spółdzielni, budow domu jednorodzinnego, nabycie lokalu mieszkalnego stanowi cego odr bn nieruchomości albo spłat zabezpieczonego hipotek kredytu mieszkaniowego wraz z odsetkami;
- 5a) nabycie w drodze dziedziczenia praw do wkładu mieszkaniowego w spółdzielni mieszkaniowej przez osob zaliczon do I lub II grupy podatkowej, je eli spełnia warunki okre lone w art. 16 ust. 2 pkt 2-5 oraz spółdzielcze prawo do tego lokalu b dzie przysługiwało nabywcy wkładu przez okres co najmniej 5 lat od dnia jego ustanowienia; warunek ten uwa a si za zachowany tak e w przypadku przeniesienia przez spółdzielni własno ci tego lokalu na nabywc ;

6) nabycie w drodze darowizny praw do rachunku oszczędnościowo-kredytowego przez osobę pozostającą faktycznie we wspólnym pożyciu małżeńskim z posiadaczem rachunku oszczędnościowo-kredytowego w kasie mieszkaniowej, pod warunkiem przeznaczenia środków zgromadzonych na tym rachunku na cele mieszkaniowe;

7) (uchylony)

8) nabycie własności fizycznie wydzielonych części nieruchomości w drodze zasiedzenia przez osoby będące współwłaścicielami ułamkowych części nieruchomości - do wysokości udziału we współwłasności;

9) nabycie w drodze spadku lub zapisu windykacyjnego:

a) przez osoby zaliczone do I i II grupy podatkowej przedmiotów wyposażenia mieszkania, pościeli, odzieży, bielizny oraz narzędzi pracy przeznaczonych do użytku w gospodarstwie domowym; jeżeli w skład

wyposażenia mieszkania wchodzi meble zabytkowe, przepis lit. c niniejszego punktu stosuje się odpowiednio, b) dzieła sztuki i rękopisy będących przedmiotem twórczości spadkodawcy oraz materiałów bibliotecznych, jeżeli spadkodawca zajmował się twórczością lub działalnością naukową, oświatową, artystyczną, literacką lub publicystyczną,

c) zabytków ruchomych i kolekcji wpisanych do rejestru zabytków, a także zabytków używanych w muzeum w celach naukowych lub wystawienniczych na okres nie krótszy niż 2 lata,

d) przez osoby zaliczone do I i II grupy podatkowej zabytków nieruchomości wpisanych do rejestru zabytków, jeżeli nabywca zabezpiecza je i konserwuje zgodnie z obowiązującymi przepisami;

10) (uchylony)

11) (uchylony)

12) 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;

13) (uchylony)

14) (uchylony)

15) nabycie przez osoby zaliczone do I grupy podatkowej własności rzeczy lub praw majątkowych w drodze nieodpłatnego przeniesienia współwłasności;

16) 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. z 2014 r. poz. 1090);

17) nabycie w drodze dziedziczenia lub darowizny przez osoby tworzące rodziny zastępcze lub prowadzące rodzinny dom dziecka, o których mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, pieniędzy lub innych rzeczy pod warunkiem, że pieniądze te lub rzeczy w okresie 12 miesięcy od dnia ich otrzymania zostaną przeznaczone na cele bezpośrednio związane ze sprawowaniem pieczy zastępczej.

2. (uchylony)

3. (uchylony)

4. Zwolnienia określone w ust. 1 i w art. 4a stosuje się, jeżeli w chwili nabycia nabywca posiadał obywatelstwo polskie lub obywatelstwo jednego z państw członkowskich Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) - stron umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym lub miał miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub na terytorium takiego państwa.

5. (uchylony)

6. (uchylony)

Art. 4a [Warunki zwolnienia od podatku]

1. Zwalnia się od podatku nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierbą, rodzeństwo, ojczyma i macochę, jeżeli:

1) zgłoszą nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie 6 miesięcy 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 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, z zastrzeżeniem ust. 2 i 4, oraz

2) w przypadku gdy przedmiotem nabycia tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy są rodki pieniężne, a wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby lub 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 - udokumentuj ich otrzymanie dowodem przekazania na rachunek płatniczy nabywcy, na jego rachunek, inny niż płatniczy, w banku lub spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej 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 6 miesięcy od dnia, w którym dowiedział się o ich nabyciu, oraz prawdopodobni 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.

5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych i zakres danych w nim zawartych, w tym w szczególności ci:

1) dane identyfikujące podatników obowiązanych do złożenia zgłoszenia oraz dane stanowiące podstawę zaliczenia do I grupy podatkowej,

2) dane identyfikujące oraz ostatni adres spadkodawcy, darczyńcy lub innej osoby, od której lub po której została nabyta własność rzeczy lub prawa majątkowe,

3) dane dotyczące nabytych rzeczy lub praw majątkowych, ich rodzaj, miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych, wraz z ich wartością rynkową oraz wielkość nabytego udziału - uwzględniając konieczność potwierdzenia nabycia w celu skorzystania ze zwolnienia.

Rozdział 2. Obowiązek podatkowy.

Art. 5 [Obowiązek podatkowy] Obowiązek podatkowy ciąży na nabywcy własności rzeczy i praw majątkowych.

Art. 6 [Powstanie obowiązku]

1. Obowiązek podatkowy powstaje:

- 1) przy nabyciu w drodze dziedziczenia - z chwilą przyjęcia spadku;
 - 2) przy nabyciu w drodze zapisu zwykłego, dalszego zapisu lub z polecenia testamentowego - z chwilą wykonania zapisu zwykłego, dalszego zapisu lub polecenia;
 - 2a) przy nabyciu tytułem zachowku - z chwilą zaspokojenia roszczenia lub jego części;
 - 2b) przy nabyciu w drodze zapisu windykacyjnego - z chwilą uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, postanowienia sądu stwierdzającego nabycie przedmiotu zapisu windykacyjnego lub zarejestrowania aktu powiadzczenia dziedziczenia;
 - 3) przy nabyciu praw do wkładów oszczędnościowych określonych w art. 1 ust. 2 - z chwilą śmierci wkładcy;
 - 3a) przy nabyciu jednostek uczestnictwa określonych w art. 1 ust. 2 - z chwilą śmierci uczestnika funduszu inwestycyjnego;
 - 4) przy nabyciu w drodze darowizny - z chwilą złożenia przez darczyńcę o powiadzczenia w formie aktu notarialnego, a w razie zawarcia umowy bez zachowania przewidzianej formy - z chwilą spełnienia przyrządzonego powiadzczenia; jeżeli ze względu na przedmiot darowizny przepisy wymagają szczególnej formy dla o powiadzczeniu obu stron, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą złożenia takich o powiadzczeniu;
 - 5) przy nabyciu z polecenia darczyńcy - z chwilą wykonania polecenia;
 - 6) przy nabyciu w drodze zasiedzenia - z chwilą uprawomocnienia się postanowienia sądu stwierdzającego cego zasiedzenie;
 - 7) przy nabyciu w drodze nieodpłatnego zniesienia współwłasności - z chwilą zawarcia umowy albo ugody lub uprawomocnienia się orzeczenia sądu, jeżeli ich skutkiem jest nieodpłatne zniesienie współwłasności;
 - 8) przy nabyciu w drodze nieodpłatnej służebności, renty oraz użytkowania - z chwilą ustanowienia tych praw.
2. Przy nabyciu pod warunkiem zawieszającym obowiązek podatkowy powstaje z chwilą ziszczenia się warunku. Naczelnik urzędu skarbowego może jednak ustalić należność podatkową, jaka przypadłaby w razie ziszczenia się takiego warunku, i należąca do zabezpieczenia.
3. Nabycie pod warunkiem rozwiązującym uważa się w rozumieniu ustawy za nabycie bezwarunkowe. W razie spełnienia się warunku rozwiązującego cego w ciągu 3 lat od dnia nabycia, decyzją ustalającą zobowiązanie podatkowe podlega uchyleniu.
4. Jeżeli nabycie niezgłoszone do opodatkowania stwierdzono następnie pismem, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą sporządzenia pisma; jeżeli pismem takim jest orzeczenie sądu, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą uprawomocnienia się orzeczenia. W przypadku gdy nabycie nie zostało zgłoszone do opodatkowania, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą powołania się przez podatnika przed organem podatkowym lub organem kontroli skarbowej na fakt nabycia.

Rozdział 3. Podstawa opodatkowania.

Art. 7 [Podstawa opodatkowania - definicja]

1. Podstawą opodatkowania stanowi wartość nabytych rzeczy i praw majątkowych po potrąceniu długów i ciarów (czysta wartość), ustalona według stanu rzeczy i praw majątkowych w dniu nabycia i cen rynkowych z dnia powstania obowiązku podatkowego. Jeżeli przed dokonaniem wymiaru podatku nastąpi ubytek rzeczy spowodowany siłą wyższą, do ustalenia wartości przyjmuje się stan rzeczy w dniu dokonania wymiaru, a odszkodowanie za ubytek należne z tytułu ubezpieczenia wlicza się do podstawy wymiaru.
2. Jeżeli spadkobierca, obdarowany lub osoba, na której rzecz został uczyniony zapis zwykły lub windykacyjny, zostali obciążeni obowiązkiem wykonania polecenia lub zapisu zwykłego, wartość obciążenia z tego tytułu stanowi część spadku, darowizny, zapisu zwykłego lub windykacyjnego, a w przypadku polecenia, o ile zostało wykonane.
3. Do długów i ciarów zalicza się również koszty leczenia i opieki w czasie ostatniej choroby spadkodawcy, jeżeli nie zostały pokryte za jego życia i z jego majątku, koszty pogrzebu spadkodawcy, łącznie z nagrobkiem, w takim zakresie, w jakim koszty te odpowiadają zwyczajom przyjętym w danym rodowisku, jeżeli nie zostały pokryte z majątku spadkodawcy, z zasiłku pogrzebowego lub nie zostały zwrócone w innej formie, oraz koszty postępowania spadkowego, wynagrodzenie wykonawcy testamentu, obowiązki wykonania zapisów i poleceń zamieszczonych w testamencie, wypłaty z tytułu zachowku oraz inne obowiązki wynikające z przepisów Kodeksu cywilnego dotyczących spadków.
4. Przy nabyciu w drodze zasiedzenia wyłącza się z podstawy opodatkowania wartość nakładów dokonanych na rzecz przez nabywcę podczas biegu zasiedzenia.
5. Jeżeli budynek stanowi część składową gruntu będącego przedmiotem nabycia został wzniesiony przez osobę nabywającą nieruchomości przez zasiedzenie, z podstawy opodatkowania wyłącza się wartość tego budynku.
6. Przy nabyciu w drodze nieodpłatnego zniesienia współwłasności podstawą opodatkowania stanowi wartość rzeczy lub praw majątkowych, w których części przekraczającej wartość udziału we współwłasności, który przed jej zniesieniem przysługiwał nabywcy.

Art. 8 [Określenie wartości rzeczy i praw]

1. Wartość nabytych rzeczy i praw majątkowych przyjmuje się w wysokości określonej przez nabywcę, jeżeli odpowiada ona wartości rynkowej tych rzeczy i praw, a wartość praw do wkładów oszczędnościowych - w wysokości tych wkładów.
- 1a. Wartość jednostek uczestnictwa przyjmuje się w wysokości ustalonej przez fundusz inwestycyjny, zgodnie z przepisami ustawy o funduszach inwestycyjnych.
2. (uchylony)
3. Wartość rynkową rzeczy lub praw majątkowych 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 powstania obowiązku podatkowego.

4. Je eli nabywca nie okre lił warto ci nabytych rzeczy lub praw maj tkowych albo warto okre lona przez niego nie odpowiada, według oceny naczelnika urz du skarbowego warto ci rynkowej, organ ten wezwie nabywc do jej okre lenia, podwy szenia lub obni enia, w terminie nie krótszym ni 14 dni od dnia dor czenia wezwania, podaj c jednocze nie warto według własnej, wst pniej oceny. Je eli nabywca, pomimo wezwania, nie okre lił warto ci lub podał warto nieodpowiadaj c warto ci rynkowej, naczelnik urz du skarbowego dokona jej okre lenia z uwzgl dnieniem opinii biegłego lub przedło onej przez nabywc wyceny rzeczoznawcy. Je eli organ podatkowy powoła biegłego, a warto okre lona z uwzgl dnieniem jego opinii ró ni si o wi cej ni 33% od warto ci podanej przez nabywc , koszty opinii biegłego ponosi nabywca.

5. Przepis ust. 4 stosuje si odpowiednio, je eli kilku nabywców podało ró ne warto ci tej samej rzeczy lub prawa maj tkowego.

6.(uchylony)

7.(uchylony)

8.(uchylony)

9.(uchylony)

Art. 9 [Kwoty wolne]

1. Opodatkowaniu podlega nabycie przez nabywc , od jednej osoby, własno ci rzeczy i praw maj tkowych o czystej warto ci przekraczaj cej:

1) 9637 zł - je eli nabywc jest osoba zaliczona do I grupy podatkowej;

2) 7276 zł - je eli nabywc jest osoba zaliczona do II grupy podatkowej;

3) 4902 zł - je eli nabywc jest osoba zaliczona do III grupy podatkowej.

2. Je eli nabycie własno ci rzeczy i praw maj tkowych od tej samej osoby nast puje wi cej ni jeden raz, do warto ci rzeczy i praw maj tkowych ostatnio nabytych dolicza si warto rzeczy i praw maj tkowych nabytych od tej osoby lub po tej samej osobie w okresie 5 lat poprzedzaj cych rok, w którym nast piło ostatnie nabycie. Od podatku obliczonego od ł cznej warto ci nabytych rzeczy i praw maj tkowych potr ca si podatek przypadaj cy od opodatkowanych poprzednio nabytych rzeczy i praw maj tkowych. Wynikaj ca z obliczenia nadwy ka podatku nie podlega ani zaliczeniu na poczet innych podatków, ani zwrotowi. Nabywcy obowi zani s w zeznaniu podatkowym wymieni rzeczy i prawa maj tkowe nabyte w podanym wy ej okresie.

3.(uchylony)

4. W przypadku nabycia tytułem polecenia za zbywc uznaje si odpowiednio darczy c lub spadkodawc . W przypadku gdy darczy ca nakłada na obdarowanego tytułem polecenia obowi zek przeniesienia własno ci rzeczy lub przeniesienia (ustanowienia) praw na rzecz darczy cy, za zbywc uwa a si obdarowanego.

Art. 10 (uchylony)

Art. 11 [Zwolnienie z zobowi zania] Je eli na skutek przyj cia spadku lub darowizny nast puje zwolnienie nabywcy z zobowi zania albo jego wyga ni cie, warto tego zobowi zania wlicza si do podstawy opodatkowania.

Art. 12 [wiadczenia powtarzaj ce si] Je eli przedmiotem nabycia jest prawo maj tkowe polegaj ce na obowi zku wiadcze powtarzaj cych si na rzecz nabywcy, a warto tego prawa nie mo e by ustalona w chwili powstania obowi zku podatkowego, podstaw opodatkowania ustala si w miar wykonywania tych wiadcze . Naczelnik urz du skarbowego mo e jednak za zgod podatnika przyj za podstaw opodatkowania prawdopodobn warto wiadcze powtarzaj cych si za cały czas trwania obowi zku tych wiadcze .

Art. 13 [Warto wiadcze powtarzaj cych si]

1. Warto wiadcze powtarzaj cych si przyjmuje si do podstawy opodatkowania w wysoko ci rocznego wiadczenia pomno onego:

1) w razie ustanowienia wiadcze na czas okre lony co do liczby lat lub ich cz ci - przez liczb lat lub ich cz ci;

2) w pozostałych przypadkach, w tym w razie ustanowienia wiadcze na czas nieokre lony - przez 10 lat.

2. Przepisy ust. 1 stosuje si odpowiednio do obliczenia warto ci prawa u ytkowania i słu ebno ci.

3. Roczna warto u ytkowania i słu ebno ci ustala si w wysoko ci 4% warto ci rzeczy oddanej w u ytkowanie lub obci onej słu ebno ci .

Rozdział 4. Wysoko podatku.

Art. 14 [Grupy podatkowe]

1. Wysoko podatku ustala si w zale no ci od grupy podatkowej, do której zaliczony jest nabywca.

2. Zaliczenie do grupy podatkowej nast puje według osobistego stosunku nabywcy do osoby, od której lub po której zostały nabyte rzeczy i prawa maj tkowe.

3. Do poszczególnych grup podatkowych zalicza si :

1) do grupy I - mał onka, zst pnych, wst pnych, pasierba, zi cia, synow , rodze stwo, ojczyma, macoch i te ciów;

2) do grupy II - zst pnych rodze stwa, rodze stwo rodziców, zst pnych i mał onków pasierbów, mał onków rodze stwa i rodze stwo mał onków, mał onków rodze stwa mał onków, mał onków innych zst pnych;

3) do grupy III - innych nabywców.

4. Za rodziców w rozumieniu ustawy uwa a si równie przysposabiaj cych, a za zst pnych tak e przysposobionych i ich zst pnych.

5.(uchylony)

Art. 15 [Skala podatkowa]

1. Podatek oblicza si od nadwy ki podstawy opodatkowania ponad kwot woln od podatku, według nast puj cych skal:

Kwoty nadwy ki 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% nadwy ki ponad 10 278 zł
20 556		822 zł 20 gr i 7% nadwy ki 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 nadwy ki ponad 10 278 zł
20 556		1644 zł 50 gr i 12% od nadwy ki ponad 20 556 zł
3) od nabywców zaliczonych do III grupy podatkowej		
	10 278	12%
10 278	20 556	1233 zł 40 gr i 16% od nadwy ki ponad 10 278 zł
20 556		2877 zł 90 gr i 20% od nadwy ki ponad 20 556 zł

2. Nabycie własności w drodze zasiedzenia podlega opodatkowaniu w wysokości 7% podstawy opodatkowania; art. 9 ust. 1 nie ma w tym wypadku zastosowania.

3. Przy ustalaniu wysokości podatku przyjmuje się kwoty wartości rzeczy i praw majątkowych określone w art. 4 ust. 1 pkt 5 i wart. 9 ust. 1 oraz skale podatkowe określone w ust. 1 obowiązujące w dniu powstania obowiązku podatkowego, z zastrzeżeniem ust. 4.

4. Nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych w drodze darowizny lub polecenia darczyńcy podlega opodatkowaniu według stawki 20%, jeżeli obowiązek podatkowy powstał wskutek powołania się podatnika przed organem podatkowym lub organem kontroli skarbowej w toku czynności sprawdzających, postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub postępowania kontrolnego na okoliczność dokonania tej darowizny, a należny podatek od tego nabycia nie został zapłacony.

Art. 16 [Ulgi mieszkaniowe]

1. W przypadku nabycia własności (współwłasności) budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego stanowi cego odrębny nieruchomośc, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub udziału w takim prawie, spółdzielczego prawa do domu jednorodzinnego albo udziału w takim prawie:

1) w drodze dziedziczenia, zapisu zwykłego, zapisu windykacyjnego, dalszego zapisu, polecenia testamentowego, darowizny lub polecenia darczyńcy przez osoby zaliczane do I grupy podatkowej,

2) w drodze dziedziczenia, zapisu zwykłego, zapisu windykacyjnego, dalszego zapisu lub polecenia testamentowego przez osoby zaliczane do II grupy podatkowej,

3) w drodze dziedziczenia, zapisu zwykłego, zapisu windykacyjnego, dalszego zapisu lub polecenia testamentowego przez osoby zaliczane do III grupy podatkowej, które sprawowały opiekę nad wymagającym takiej opieki spadkodawcą, na podstawie pisemnej umowy z podpisem notarialnie poświadczonym, przez co najmniej dwa lata od dnia poświadczenia podpisów przez notariusza

nie wlicza się 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 stosownie do wielkości udziału.

2. Ulga, o której mowa w ust. 1, przysługuje osobom, które łącznie spełniają następujące warunki:

1) spełniają wymogi określone w art. 4 ust. 4;

2) nie są właścicielami innego budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego stanowi cego odrębny nieruchomość lub budynek lub lokalu na rzecz zstępnych, Skarbu Państwa lub gminy w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia zeznania podatkowego albo zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego;

3) nie przysługuje im 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, a w razie dysponowania tymi prawami przekazuje zstępnym lub przekazuje do dyspozycji spółdzielni, w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia zeznania podatkowego albo zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego;

4) nie są najemcami lokalu lub budynku lub budynek lub lokalu w ramach umów najmu w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia zeznania podatkowego albo zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego;

5) budynek lub lokalu zameldowanymi na pobyt stały w nabytym lokalu lub budynku i nie dokonają jego zbycia przez okres 5 lat;

- a) od dnia złożenia zeznania podatkowego lub zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego - jeżeli w chwili złożenia zeznania lub zawarcia umowy darowizny nabywca mieszka i jest zameldowany na pobyt stały w nabytym lokalu lub budynku,
 - b) od dnia zamieszkania potwierdzonego zameldowaniem na pobyt stały w nabytym lokalu lub budynku - jeżeli nabywca zamieszka i dokona zameldowania na pobyt stały w ciągu roku od dnia złożenia zeznania podatkowego lub zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego.
3. Jeżeli nabyty budynek lub lokal jest zajęty przez osoby trzecie, spełnienie warunków określonych w ust. 2 pkt 2-5 może nastąpić w okresie 5 lat od dnia nabycia; w tym wypadku zawieszają się odpowiednio bieg terminu przedawnienia do dokonania wymiaru podatku.
4. Za powierzchnię użytkową budynku (lokalu) w rozumieniu ustawy uważa się powierzchnię mierzoną po wewnętrznej długości pomieszczeń na wszystkich kondygnacjach (podziemnych i naziemnych, z wyjątkiem powierzchni piwnic i klatek schodowych oraz sztybów dźwigów).
5. Powierzchnie pomieszczeń lub ich części oraz części kondygnacji o wysokości w wietle od 1,40 m do 2,20 m zalicza się do powierzchni użytkowej budynku w 50%, a jeżeli wysokość jest mniejsza niż 1,40 m - powierzchnie te pomijają się.
6. (uchylony)
7. Nie stanowi podstawy do wydania decyzji lub ustalenia zobowiązania podatkowego:
- 1) zbycie udziału w budynku lub lokalu mieszkalnym stanowiącym odrębny nieruchomościami, albo spółdzielczym własnościowym prawem do lokalu mieszkalnego na rzecz innego ze spadkobierców lub obdarowanych, albo
 - 2) zbycie budynku lub lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębny nieruchomościami (udziału w budynku lub lokalu), albo spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego (udziału w takim prawie), jeżeli było ono uzasadnione koniecznością zmiany warunków lub miejsca zamieszkania, a przeznaczenie środków uzyskanych ze sprzedaży na nabycie innego budynku lub lokalu mieszkalnego (udziału w budynku lub lokalu) albo spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego (udziału w takim prawie), albo budowę innego budynku lub lokalu nastąpiło w całości w okresie dwóch lat od dnia zbycia i łączny okres zamieszkiwania w zbytym i nabytym budynku lub lokalu, potwierdzonego zameldowaniem na pobyt stały, wynosi 5 lat.
8. Warunek określony w ust. 2 pkt 5 lit. b uważa się za spełniony również wtedy, gdy budynek lub lokal mieszkalny (udział w budynku lub lokalu) albo spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego (udział w takim prawie) został zbyty przed rozpoczęciem zamieszkiwania, ze względu na konieczność zmiany warunków lub miejsca zamieszkania, a przeznaczenie środków uzyskanych ze sprzedaży na nabycie innego budynku lub lokalu mieszkalnego (udziału w budynku lub lokalu), albo spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego (udziału w takim prawie), albo budowę innego budynku lub lokalu nastąpiło w całości w okresie dwóch lat od dnia zbycia.

Art. 17 [Uprawnienia ministra]

1. Kwoty wartości rzeczy i praw majątkowych zwolnione od podatku, określone w art. 4 ust. 1 pkt 5, oraz niepodlegające opodatkowaniu, określone w art. 9 ust. 1, a także przedziały nadwyżki kwoty wartości rzeczy i praw majątkowych podlegających opodatkowaniu, określone w art. 15 ust. 1, podwyższają się w przypadku wzrostu cen towarów nie tylko ciowych trwałego użytku o ponad 6%, w stopniu odpowiadającym wzrostowi tych cen.
2. Wzrost cen, o których mowa w ust. 1, oblicza się na podstawie skumulowanego indeksu wskaźników kwartalnych publikowanych w komunikatach Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłoszonych w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” w terminie 30 dni po upływie każdego kwartału.
3. Kwoty wartości rzeczy i praw majątkowych zwolnione od podatku, określone w art. 4 ust. 1 pkt 5, oraz niepodlegające opodatkowaniu, określone w art. 9 ust. 1, a także przedziały nadwyżki kwoty wartości rzeczy i praw majątkowych podlegających opodatkowaniu, określone w art. 15 ust. 1, zaokrąglają się w górę do pełnych złotych, a stawki podatku do pełnych dziesiątek groszy.
4. Minister właściwy do spraw finansów publicznych ustala, w drodze rozporządzenia, kwoty wartości rzeczy i praw majątkowych zwolnione od podatku i niepodlegające opodatkowaniu, o których mowa w art. 9 ust. 1, oraz skale podatkowe, o których mowa w art. 15 ust. 1, z uwzględnieniem zasad określonych w ust. 1-3.

Rozdział 4a. Zeznania podatkowe.

Art. 17a [Obowiązek składania zeznań]

1. Podatnicy podatku solidarnie obowiązani, z zastrzeżeniem ust. 2, złożą, w terminie miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego, właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych według ustalonego wzoru. Do zeznania podatkowego dołączają dokumenty mające wpływ na określenie podstawy opodatkowania.
2. Obowiązek składania zeznań podatkowych nie dotyczy przypadków, w których podatek jest pobierany przez płatnika.
3. W przypadku nabycia rzeczy lub praw majątkowych niewykazanych w zeznaniu podatkowym, podatnik jest obowiązany do złożenia korekty zeznania podatkowego organowi, któremu zostało złożone zeznanie podatkowe, w terminie 14 dni od dnia, w którym dowiedział się o ich nabyciu.
4. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:
- 1) wzór zeznania podatkowego, a także szczegółowy zakres zawartych w nim danych, uwzględniając w szczególności:
 - a) imię i nazwisko (nazwisko lub firmę) oraz ostatni adres spadkodawcy, darczyńcy lub innej osoby, od której lub po której zostały nabyte rzeczy lub prawa majątkowe, oraz jej identyfikator podatkowy,
 - b) dane dotyczące przedmiotu opodatkowania, w tym nabyte rzeczy i prawa majątkowe, miejsce położenia tych rzeczy lub wykonywania praw majątkowych, wraz z ich wartością rynkową, oraz dłużnicy i obciążenia obciążające nabyte rzeczy i prawa majątkowe, a także nakłady poczynione na rzeczy nabyte w drodze zasiedzenia,
 - c) dane podatników obowiązanych do złożenia zeznania podatkowego, w tym imiona, nazwiska, adresy i identyfikatory podatkowe, dane stanowiące podstawę zaliczenia do grupy podatkowej, o której mowa w art. 14, oraz wielkość nabytego udziału;
 - 2) rodzaje dokumentów, które powinny być dołączone do zeznania podatkowego, uwzględniając konieczność potwierdzenia nabycia rzeczy lub praw majątkowych wymienionych w zeznaniu podatkowym, posiadania przez zbywcę tytułu prawnego do tych rzeczy lub praw, istnienia długów i ciężarów, obciążających nabyte rzeczy lub

prawa majątkowe, a przy nabyciu w drodze zasiedzenia - poniesienie nakładów na rzecz przez nabywcę podczas biegu zasiedzenia;

3) przypadki, w których może być złożone wspólne zeznanie podatkowe, oraz tryb jego składania, uwzględniając konieczność uproszczenia postępowania podatkowego oraz zmniejszenia kosztów jego prowadzenia.

Rozdział 5. Płatnicy.

Art. 18 [Notariusz]

1. Notariusz jest płatnikiem podatku od darowizny dokonanej w formie aktu notarialnego albo zawartej w tej formie umowy nieodpłatnego zniesienia współwłasności lub ugody w tym przedmiocie.

2. Płatnicy są osobami zwanymi:

1) prowadzi rejestr podatku;

2) pobiera należny podatek z chwilą sporządzenia aktu notarialnego, z zastrzeżeniem ust. 3;

3) wpłaci pobrany podatek na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na siedzibę płatnika, w terminie do 7 dni miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek, a także przekaza w tym terminie deklarację o wysokości pobranego i wpłaconego przez płatnika podatku, według ustalonego wzoru, wraz z informacją o kwocie podatku należnego poszczególnym gminom;

4) przekazywa w terminie, o którym mowa w pkt 3, naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu ze względu na siedzibę płatnika, odpisy sporządzanych aktów notarialnych dotyczących czynności, z tytułu których są płatnikami podatku.

3. W przypadku określonym w art. 12 notariusz nie oblicza i nie pobiera podatku.

4. (uchylony)

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

1) sposób pobierania podatku przez płatników, w tym w szczególności czynności związane z poborem podatku, zakres pouczeń udzielanych podatnikom oraz treść rejestru podatku,

2) wzór deklaracji, o której mowa w ust. 2 pkt 3, oraz szczegółowy zakres danych w niej zawartych, w tym w szczególności dane płatnika, kwotę pobranego podatku w danym miesiącu, kwotę potrąconego wynagrodzenia z tytułu poboru podatku oraz kwotę podatku wpłaconego naczelnikowi urzędu skarbowego,

3) sposób sporządzania informacji o łącznej kwocie podatku należnego poszczególnym gminom

- uwzględniając konieczność prawidłowego poboru podatku przez płatników.

Art. 19 [Dług spadkodawcy]

1. Długownicy spadkodawcy lub osób, którym przysługują wierzytelności z tytułu zapisu (dalszego zapisu), wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładem na wypadek śmierci lub umorzenia jednostek uczestnictwa funduszu inwestycyjnego otwartego lub specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na podstawie dyspozycji uczestnika tych funduszy na wypadek jego śmierci są osobami zwanymi przekaza naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu ze względu na miejsce zamieszkania wierzyciela, informację o dokonanych wypłatach (zwrocie długu) i ich wysokości, w terminie 14 dni od dnia wypłaty.

2. (uchylony)

3. (uchylony)

4. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio przy wypłacie przez spadkobierców należności w gotówce przypadającej z tytułu zapisu, dalszego zapisu lub polecenia testamentowego.

5. Osoby, które dopuściły do wypłaty z naruszeniem przepisów ust. 1-4, odpowiadają zobowiązania podatkowe solidarnie z podatnikiem do wysokości wypłaconych kwot.

6. Jeżeli przedmiotem aktu notarialnego, który ma być sporządzony, lub dokumentu, co do którego notariusz ma uwierzytelnić podpis, ma być zbycie praw do spadku albo zbycie lub obciążenie rzeczy lub praw majątkowych uzyskanych tytułem, określonym w art. 1, notariusz może dokonać tych czynności tylko za uprzednim pisemnym zgodnym naczelnika urzędu skarbowego albo po przedstawieniu za wiadczenia wydanego przez naczelnika urzędu skarbowego potwierdzącego, że nabycie jest zwolnione od podatku, że należny podatek został zapłacony albo zobowiązanie podatkowe wygasło wskutek przedawnienia.

Rozdział 6. Przepisy przejściowe i końcowe.

Art. 20 [Utrata mocy] Traci moc ustawa z dnia 19 grudnia 1975 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. Nr 45, poz. 228).

Art. 21 [Wejście w życie] Ustawa wchodzi w życie z dniem ogłoszenia²⁾ i ma również zastosowanie do spraw wszczętych przed jej wejściem w życie, niezakończonych decyzjami ostatecznymi.

1) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2013 r. poz. 1623, 1650 i 1717 oraz z 2014 r. poz. 567, 598, 1146, 1161, 1662 i 1831.

2) Ustawa została ogłoszona w dniu 11 sierpnia 1983 r.