

**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)**

(zm. Dz.U. z 2013 r. poz. 1036, Dz.U. z 2013 r. poz. 692, Dz.U. 2011 Nr 171, poz. 1016, Dz.U. 2011 Nr 149, poz. 887, Dz.U. 2011 Nr 85, poz. 458, Dz.U. 2011 Nr 75, poz. 398)

Rozdział 1. Przedmiot opodatkowania.

Art. 1 [Zakres opodatkowania]

1. Podatkowi od spadków i darowizn, zwanemu dalej "podatkiem", podlega nabycie przez osoby fizyczne własności rzeczy znajdujących się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub praw majątkowych wykonywanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, tytułem:

- 1) ¹⁾ dziedziczenia, zapisu zwykłego, dalszego zapisu, zapisu windykacyjnego, polecenia testamentowego;
- 2) darowizny, polecenia darczyńcy;
- 3) zasiedzenia;
- 4) nieodpłatnego zniesienia współwłasności;
- 5) zachowku, jeżeli uprawniony nie uzyskał go w postaci uczynionej przez spadkodawcę darowizny lub w drodze dziedziczenia albo w postaci zapisu;
- 6) nieodpłatnej renty, użyczenia oraz służebności.

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

Art. 2 [Rzeczy za granic] Nabycie własności rzeczy znajdujących się za granicą lub praw majątkowych wykonywanych za granicą podlega podatkowi, jeżeli w chwili otwarcia spadku lub zawarcia umowy darowizny nabywca był obywatelem polskim lub miał miejsce stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Art. 3 [Wyłączenia] Podatkowi nie podlega:

- 1) nabycie własności rzeczy ruchomych znajdujących się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub praw majątkowych podlegających wykonaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli w dniu nabycia ani nabywca, ani ten spadkodawca lub darczyńca nie byli obywatelami polskimi i nie mieli miejsca stałego pobytu lub siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) ²⁾ nabycie w drodze spadku, zapisu windykacyjnego lub darowizny praw autorskich i praw pokrewnych, praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych oraz wierzytelności wynikających 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) ³⁾ nabycie w drodze spadku rodków zgromadzonych na indywidualnym koncie emerytalnym oraz na indywidualnym koncie zabezpieczenia emerytalnego;
- 7) ⁴⁾ nabycie w drodze spadku kwoty składek zewidencjonowanych na subkoncie, o którym mowa w art. 40a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.⁵⁾).

Art. 4 [Zwolnienia]

1. Zwolnienia się od podatku:

- 1) nabycie własności lub prawa użytkowania wieczystego nieruchomości lub jej części wraz z częściami składowymi, z wyjątkiem:
 - a) budynków mieszkalnych,
 - b) budynków zajętych na cele specjalistycznego chowu i wyługu 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- pod warunkiem, że w rozumieniu przepisów o podatku rolnym, w chwili nabycia ta nieruchomość stanowi gospodarstwo rolne lub jego część albo wejdzie w skład gospodarstwa rolnego będącego własnością nabywcy i to gospodarstwo rolne będzie prowadzone przez nabywcę przez okres co najmniej 5 lat od dnia nabycia;
- 2) *(uchylony)*
- 3) nabycie praw do wkładów w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub w spółdzielni kółek rolniczych;
- 4) *(uchylony)*
- 5) nabycie w drodze darowizny pieniędzy lub innych rzeczy przez osobę zaliczoną do I grupy podatkowej w wysokości nieprzekraczającej 9 637 zł od jednego darczyńcy, a od wielu darczyńców łącznie nie więcej niż 19 274 zł w okresie 5 lat od daty pierwszej darowizny, jeżeli pieniądze te lub rzeczy obdarowane przeznaczy w okresie 12 miesięcy od dnia ich otrzymania na wkład budowlany lub mieszkaniowy do spółdzielni, budowlany domu jednorodzinnego, nabycie lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość albo spłatę zabezpieczonego hipoteką kredytu mieszkaniowego wraz z odsetkami;

5a) nabycie w drodze dziedziczenia praw do wkładu mieszkaniowego w spółdzielni mieszkaniowej przez osobę zaliczoną do I lub II grupy podatkowej, jeżeli spełnia warunki określone w art. 16 ust. 2 pkt 2-5 oraz spółdzielcze prawo do tego lokalu będzie przysługiwało nabywcy wkładu przez okres co najmniej 5 lat od dnia jego ustanowienia; warunek ten uważa się za zachowany także w przypadku przeniesienia przez spółdzielnię własności tego lokalu na nabywcę;

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 ich udziału we współwłasności;

9) ⁶⁾ 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) dzieł sztuki i rękopisów 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 zniesienia 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. Nr 169, poz. 1418, z 2006 r. Nr 195, poz. 1437 oraz z 2008 r. Nr 197, poz. 1223);

17) ⁷⁾ 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, pieniądze 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. Zwolnienia się od podatku nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierbą, rodzeństwo, ojczyma i macocha, jeżeli:

1) ⁸⁾ zgłosił 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) ⁹⁾ w przypadku gdy przedmiotem nabycia tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy są środki pieniężne, a wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, przekracza kwotę określoną w art. 9 ust. 1 pkt 1 - 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 obowiązujących 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 koniecznie 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 po wiadczeniu 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 wiadczenia w formie aktu notarialnego, a w razie zawarcia umowy bez zachowania przewidzianej formy - z chwilą spełnienia przyrządzonego wiadczenia; jeżeli ze względu na przedmiot darowizny przepisy wymagają szczególnej formy dla o wiadczenie obu stron, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą złożenia takich o wiadczenie;
 - 5) przy nabyciu z polecenia darczyńcy - z chwilą wykonania polecenia;
 - 6) przy nabyciu w drodze zasiedzenia - z chwilą uprawomocnienia się postanowienia sądu stwierdzającego 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 należność zabezpieczyć.
3. Nabycie pod warunkiem rozwiązującym uważa się w rozumieniu ustawy za nabycie bezwarunkowe. W razie spełnienia się warunku rozwiązującego obowiązek w ciągu 3 lat od dnia nabycia, decyzja ustalająca 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, wartością obciążenia z tego tytułu stanowi ciar 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 środowisku, 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 wyłączają wartość tego budynku.

6. Przy nabyciu w drodze nieodpłatnego znieśienia współwłasności podstawą opodatkowania stanowi wartość rzeczy lub praw majątkowych, w której przekraczającej wartość udziału we współwłasności, który przed jej znieśieniem 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. Jeżeli nabywca nie określi wartości nabytych rzeczy lub praw majątkowych albo wartość określona przez niego nie odpowiada, według oceny naczelnika urzędu skarbowego wartości rynkowej, organ ten wezwie nabywcę do jej określenia, podwyższenia lub obniżenia, w terminie nie krótszym niż 14 dni od dnia doręczenia wezwania, podając jednocześnie wartość według własnej, wstępnej oceny. Jeżeli nabywca, pomimo wezwania, nie określi wartości lub poda wartość nieodpowiadającą wartości rynkowej, naczelnik urzędu skarbowego dokona jej określenia z uwzględnieniem opinii biegłego lub przedłożonej przez nabywcę wyceny rzeczoznawcy. Jeżeli organ podatkowy powoła biegłego, a wartość określona z uwzględnieniem jego opinii różni się o więcej niż 33% od wartości podanej przez nabywcę, koszty opinii biegłego ponosi nabywca.

5. Przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio, jeżeli kilku nabywców podało różną wartość tej samej rzeczy lub prawa majątkowego.

6. *(uchylony)*

7. *(uchylony)*

8. *(uchylony)*

9. *(uchylony)*

Art. 9 [Kwoty wolne]

1. Opodatkowaniu podlega nabycie przez nabywcę, od jednej osoby, własności rzeczy i praw majątkowych o czystej wartości przekraczającej:

1) 9 637 zł - jeżeli nabywca jest osobą zaliczoną do I grupy podatkowej;

2) 7 276 zł - jeżeli nabywca jest osobą zaliczoną do II grupy podatkowej;

3) 4 902 zł - jeżeli nabywca jest osobą zaliczoną do III grupy podatkowej.

2. Jeżeli nabycie własności rzeczy i praw majątkowych od tej samej osoby następuje więcej niż jeden raz, do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych dolicza się wartość rzeczy i praw majątkowych nabytych od tej osoby lub po tej samej osobie w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie. Od podatku obliczonego od łącznej wartości nabytych rzeczy i praw majątkowych potrąca się podatek przypadający od opodatkowanych poprzednio nabytych rzeczy i praw majątkowych. Wynikająca z obliczenia nadwyżka podatku nie podlega ani zaliczeniu na poczet innych podatków, ani zwrotowi. Nabywcy obowiązani są w zeznaniu podatkowym wymienić rzeczy i prawa majątkowe nabyte w podanym wyżej okresie.

3. *(uchylony)*

4. W przypadku nabycia tytułem polecenia za zbywcę uznaje się odpowiednio darczyńcę lub spadkodawcę. W przypadku gdy darczyńca nakłada na obdarowanego tytułem polecenia obowiązek przeniesienia własności rzeczy lub przeniesienia (ustanowienia) praw na rzecz darczyńcy, za zbywcę uważa się obdarowanego.

Art. 10 (uchylony)

Art. 11 [Zwolnienie z zobowiązań] Jeżeli na skutek przyjęcia spadku lub darowizny następuje zwolnienie nabywcy z zobowiązań albo jego wygaśnięcie, wartość tego zobowiązania wlicza się do podstawy opodatkowania.

Art. 12 [wiadczenia powtarzające się] Jeżeli przedmiotem nabycia jest prawo majątkowe polegające na obowiązku wiadczeń powtarzających się na rzecz nabywcy, a wartość tego prawa nie może być ustalona w chwili powstania obowiązku podatkowego, podstawą opodatkowania ustala się w miarę wykonywania tych wiadczeń. Naczelnik urzędu skarbowego może jednak za zgodą podatnika przyjąć za podstawę opodatkowania prawdopodobną wartość wiadczeń powtarzających się za cały czas trwania obowiązku tych wiadczeń.

Art. 13 [Wartość wiadczeń powtarzających się]

1. Wartość wiadczeń powtarzających się przyjmuje się do podstawy opodatkowania w wysokości rocznego wiadczenia pomnożonego:

1) w razie ustanowienia wiadczenia na czas określony co do liczby lat lub ich części - przez liczbę lat lub ich części;

2) w pozostałych przypadkach, w tym w razie ustanowienia wiadczenia na czas nieokreślony - przez 10 lat.

2. Przepisy ust. 1 stosuje się odpowiednio do obliczenia wartości prawa użytkownika i służebności.

3. Roczna wartość użytkownika i służebności ustala się w wysokości 4% wartości rzeczy oddanej w użytkowanie lub obciążonej służebnością.

Rozdział 4. Wysokość podatku.

Art. 14 [Grupy podatkowe]

1. Wysokość podatku ustala się w zależności od grupy podatkowej, do której zaliczony jest nabywca.
2. Zaliczenie do grupy podatkowej następuje według osobistego stosunku nabywcy do osoby, od której lub po której zostały nabyte rzeczy i prawa majątkowe.
3. Do poszczególnych grup podatkowych zalicza się:
 - 1) do grupy I - małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierbów, zięciów, synów, rodzeństwo, ojczyma, macocha i teściów;
 - 2) do grupy II - zstępnych rodzeństwa, rodzeństwo rodziców, zstępnych i małżonków pasierbów, małżonków rodzeństwa i rodzeństwo małżonków, małżonków rodzeństwa małżonków, małżonków innych zstępnych;
 - 3) do grupy III - innych nabywców.
4. Za rodziców w rozumieniu ustawy uważa się również przysposobionych, a za zstępnych także przysposobionych i ich zstępnych.
5. (uchylony)

Art. 15 [Skala podatkowa]

1. Podatek oblicza się od nadwyżki podstawy opodatkowania ponad kwotę wolną od podatku, według następujących skal:

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

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 w art. 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. ¹³⁾W przypadku nabycia własności (współwłasności) budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego stanowi tego odrębnie nieruchomości, 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 stanowiącego odrębny nieruchomoś b d b d c nimi przeniesiono własność budynku lub lokalu na rzecz zastępnych, 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 zastępnym 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 b d c nimi rozwi umow najmu w terminie 6 miesi cy od dnia złoż enia zeznania podatkowego albo zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego;

5) b d zamieszkiwa b d c zameldowanymi na pobyt stały w nabytym lokalu lub budynku i nie dokonają jego zbycia przez okres 5 lat:

a) od dnia złoż enia zeznania podatkowego lub zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego - jeżeli w chwili złoż enia 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 złoż enia 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 ścian pomieszczeń na wszystkich kondygnacjach (podziemnych i naziemnych, z wyjątkiem powierzchni piwnic i klatek schodowych oraz sztyków 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 - powierzchnię tę pomija się.

6. (uchylony)

7. Nie stanowi podstawy do wygaśnięcia decyzji lub ustalenia zobowiązania podatkowego:

1) zbycie udziału w budynku lub lokalu mieszkalnym stanowiącym odrębny nieruchomoś, albo spółdzielczym własnościowym prawem do lokalu mieszkalnego na rzecz innego ze spadkobierców lub obdarowanych, albo

2) zbycie budynku lub lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębny nieruchomoś (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 niewywołanych 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 [Obowi zek składania zezna]

1. Podatnicy podatku s obowi zani, z zastrze eniem ust. 2, zło y , w terminie miesi ca od dnia powstania obowi zku podatkowego, wła ciwemu naczelnikowi urz du skarbowego zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw maj tkowych według ustalonego wzoru. Do zeznania podatkowego doł cza si dokumenty maj ce wpływ na okre lenie podstawy opodatkowania.

2. Obowi zek składania zezna podatkowych nie dotyczy przypadków, w których podatek jest pobierany przez płatnika.

3. W przypadku nabycia rzeczy lub praw maj tkowych niewykazanych w zeznaniu podatkowym, podatnik jest obowi zany do zło enia korekty zeznania podatkowego organowi, któremu zło ono zeznanie podatkowe, w terminie 14 dni od dnia, w którym dowiedział si o ich nabyciu.

4. Minister wła ciwy do spraw finansów publicznych okre li, w drodze rozporz dzenia:

1) ¹⁴⁾ wzór zeznania podatkowego, a tak e szczegółowy zakres zawartych w nim danych, uwzgl dniaj c w szczególności:

a) imi i nazwisko (nazw lub firm) oraz ostatni adres spadkodawcy, darczy cy lub innej osoby, od której lub po której zostały nabyte rzeczy lub prawa maj tkowe, oraz jej identyfikator podatkowy,

b) dane dotycz ce przedmiotu opodatkowania, w tym nabyte rzeczy i prawa maj tkowe, miejsce poło enia tych rzeczy lub wykonywania praw maj tkowych, wraz z ich warto ci rynkow , oraz długi i ci ary obci aj ce nabyte rzeczy i prawa maj tkowe, a tak e nakłady poczynione na rzeczy nabyte w drodze zasiedzenia,

c) dane podatników obowi zanych do zło enia zeznania podatkowego, w tym imiona, nazwiska, adresy i identyfikatory podatkowe, dane stanowi ce podstaw zaliczenia do grupy podatkowej, o której mowa w art. 14, oraz wielko nabytego udziału;

2) rodzaje dokumentów, które powinny by doł czzone do zeznania podatkowego, uwzgl dniaj c koniecznie potwierdzenia nabycia rzeczy lub praw maj tkowych wymienionych w zeznaniu podatkowym, posiadania przez zbywc tytułu prawnego do tych rzeczy lub praw, istnienia długów i ci arów, obci aj cych nabyte rzeczy lub prawa maj tkowe, a przy nabyciu w drodze zasiedzenia - poniesienie nakładów na rzecz przez nabywc podczas biegu zasiedzenia;

3) przypadki, w których mo e by zło one wspólne zeznanie podatkowe, oraz tryb jego składania, uwzgl dniaj c koniecznie uproszczenia post powania podatkowego oraz zmniejszenia kosztów jego prowadzenia.

Rozdział 5. Płatnicy.

Art. 18 [Notariusz]

1. Notariusze s płatnikami podatku od darowizny dokonanej w formie aktu notarialnego albo zawartej w tej formie umowy nieodpłatnego zniesienia współwłasności lub ugody w tym przedmiocie.

2. Płatnicy s obowi zani:

1) prowadzi rejestr podatku;

2) pobra nale ny podatek z chwil sporz dzenia aktu notarialnego, z zastrze eniem ust. 3;

3) wpłaci pobrany podatek na rachunek urz du skarbowego, którym kieruje naczelnik urz du skarbowego wła ciwy ze wzgl du na siedzib płatnika, w terminie do 7 dnia miesi ca nast puj cego po miesi cu, w którym pobrano podatek, a tak e przekaza w tym terminie deklaracj o wysoko ci pobranego i wpłaconego przez płatnika podatku, według ustalonego wzoru, wraz z informacj o kwocie podatku nale nego poszczególnym gminom;

4) przekazywa w terminie, o którym mowa w pkt 3, naczelnikowi urz du skarbowego wła ciwemu ze wzgl du na siedzib płatnika, odpisy sporz dzanych aktów notarialnych dotycz cych czynności, z tytułu których s płatnikami podatku.

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

4. (uchylony)

5. Minister wła ciwy do spraw finansów publicznych okre li, w drodze rozporz dzenia:

1) sposób pobierania podatku przez płatników, w tym w szczególności ci czynności zwi zane z poborem podatku, zakres poucze udzielanych podatnikom oraz tre 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, kwot pobranego podatku w danym miesi cu, kwot potr onego wynagrodzenia z tytułu poboru podatku oraz kwot podatku wpłaconego naczelnikowi urz du skarbowego,

3) sposób sporz dzania informacji o ł cznej kwocie podatku nale nego poszczególnym gminom - uwzgl dniaj c koniecznie prawidłowego poboru podatku przez płatników.

Art. 19 [Dług spadkodawcy]

1. Dłu nicy spadkodawcy lub osób, którym przysługuj wierzytelności z tytułu zapisu (dalszego zapisu), wkładu oszcz dno ciowego na podstawie dyspozycji wkładem na wypadek mierni lub umorzenia jednostek uczestnictwa funduszu inwestycyjnego otwartego lub specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na podstawie dyspozycji uczestnika tych funduszy na wypadek jego mierni s obowi zani przekaza naczelnikowi urz du skarbowego wła ciwemu ze wzgl du na miejsce zamieszkania wierzyciela, informacj o dokonanych wypłatach (zwrocie długu) i ich wysoko ci, w terminie 14 dni od dnia wypłaty.

2. (uchylony)

3. (uchylony)

4. Przepis ust. 1 stosuje si odpowiednio przy wypłacie przez spadkobierców nale no ci w gotówce przypadaj cej z tytułu zapisu, dalszego zapisu lub polecenia testamentowego.

5. Osoby, które dopuściły do wypłaty z naruszeniem przepisów ust. 1-4, odpowiadają za 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 udzielić wiarygodnego podpisu, 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 poleceniem naczelnika urzędu skarbowego albo po przedstawieniu za wiadczenia wydanego przez naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że nabycie jest zwolnione od podatku, że należny podatek został zapłacony albo że 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 ogłoszenia¹⁵⁾ i ma również zastosowanie do spraw wszczętych przed jej wejściem w życie, niezakończonych decyzjami ostatecznymi.

- 1) Art. 1 ust. 1 pkt 1 w brzmieniu ustawy z dnia 18.03.2011 r. (Dz.U. Nr 85, poz. 458), która wchodzi w życie 23.10.2011 r.
- 2) Art. 3 pkt 2 w brzmieniu ustawy z dnia 18.03.2011 r. (Dz.U. Nr 85, poz. 458), która wchodzi w życie 23.10.2011 r.
- 3) Art. 3 pkt 6 w brzmieniu ustawy z dnia 25.03.2011 r. (Dz.U. Nr 75, poz. 398), która wchodzi w życie 1.01.2012 r.
- 4) Art. 3 pkt 7 dodany ustawą z dnia 25.03.2011 r. (Dz.U. Nr 75, poz. 398), która wchodzi w życie 1.05.2011 r.
- 5) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2009 r. Nr 218, poz. 1690, z 2010 r. Nr 105, poz. 668, Nr 182, poz. 1228, Nr 225, poz. 1474, Nr 254, poz. 1700 i Nr 257, poz. 1725 oraz z 2011 r. Nr 45, poz. 235 i Nr 75, poz. 398.
- 6) Art. 4 ust. 1 pkt 9 zmieniony ustawą z dnia 18.03.2011 r. (Dz.U. Nr 85, poz. 458), która wchodzi w życie 23.10.2011 r.
- 7) Art. 4 ust. 1 pkt 17 dodany ustawą z dnia 9.06.2011 r. (Dz.U. Nr 149, poz. 887), która wchodzi w życie 1.01.2012 r.
- 8) Zgodnie z wyrokiem Tryb. Konst. z dnia 4.06.2013 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 692) art. 4a ust. 1 pkt 1 w brzmieniu obowiązującym od 1.01.2007 r. do 31.12.2008 r., w zakresie, w jakim przewiduje miesięczny termin złożenia zgłoszenia własnościowemu naczelnikowi urzędu skarbowego nabycia w drodze dziedziczenia własności rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierbów, rodzeństwo, ojczyma i macochę, został uznany za niezgodny z wywiedzionym z art. 2 Konstytucji RP zasadą zaufania do państwa i stanowionego przez nie prawa. Utrata mocy, w tym zakresie, nastąpi 18.06.2013 r.
- 9) Art. 4a ust. 1 pkt 2 w brzmieniu ustawy z dnia 12.07.2013 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 1036), która wchodzi w życie 7.10.2013 r.
- 10) Art. 6 ust. 1 pkt 2 w brzmieniu ustawy z dnia 18.03.2011 r. (Dz.U. Nr 85, poz. 458), która wchodzi w życie 23.10.2011 r.
- 11) Art. 6 ust. 1 pkt 2b dodany ustawą z dnia 18.03.2011 r. (Dz.U. Nr 85, poz. 458), która wchodzi w życie 23.10.2011 r.
- 12) Art. 7 ust. 2 w brzmieniu ustawy z dnia 18.03.2011 r. (Dz.U. Nr 85, poz. 458), która wchodzi w życie 23.10.2011 r.
- 13) Art. 16 ust. 1 w brzmieniu ustawy z dnia 18.03.2011 r. (Dz.U. Nr 85, poz. 458), która wchodzi w życie 23.10.2011 r.
- 14) Art. 17a ust. 4 pkt 1 zmieniony ustawą z dnia 29.07.2011 r. (Dz.U. Nr 171, poz. 1016), która wchodzi w życie 1.09.2011 r.
- 15) Ogłoszono dnia 11.08.1983 r.