

*Prowadzenie punktu/punktów w których udzielana będzie nieodpłatna pomoc prawna lub świadczone nieodpłatne poradnictwo obywatelskie z uwzględnieniem punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego o specjalizacji nieodpłatna mediacja (na podstawie ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej Dz. U. z 2019 r. poz.294)*

## PORADNIK

**dotyczący najważniejszych aspektów związanych z podatkiem od spadków i darowizn, warunkami uzyskania zwolnienia od tego podatku oraz momentu powstawania obowiązku podatkowego w przypadku zbycia nieruchomości nabytej w drodze spadku w świetle nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych**

### I. OBOWIĄZEK PODATKOWY

Stosownie do art. 1 ustawy z dnia 28.07.1983 roku o podatku od spadków i darowizn ( Dz.U. z 2019 r. poz. 1813 t.j. ) opodatkowaniu tym podatkiem podlega nabycie przez osoby fizyczne własności rzeczy znajdujących się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub praw majątkowych wykonywanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, tytułem: **dziedziczenia**; zapisu zwykłego; dalszego zapisu; zapisu windykacyjnego; polecenia testamentowego; darowizny; polecenia darczyńcy; zasiedzenia; nieodpłatnego zniesienia współwłasności; zachowku, jeżeli uprawniony nie uzyskał go w postaci uczynionej przez spadkodawcę darowizny lub w drodze dziedziczenia albo w postaci zapisu; nieodpłatnej: renty, użytkowania oraz służebności. Ponadto podatкови temu podlega 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.

Informacje zawarte w niniejszym poradniku ograniczono jedynie do informacji dotyczących obowiązku podatkowego powstałego w związku z przyjęciem spadku.

Biorąc pod uwagę powyższe nabycie spadku rodzi wskazany wyżej obowiązek podatkowy. Przy czym nabycie spadku może nastąpić na mocy postanowienia sądu o stwierdzeniu nabycia spadku albo na podstawie aktu poświadczenia dziedziczenia, który sporządzany jest przez notariusza. Obowiązek podatkowy ciąży na nabywcy rzeczy lub praw majątkowych ( art. 5 uposid ) czyli na spadkobiercy i powstaje z chwilą przyjęcia spadku ( art. 6 ust. 1 pkt. 1 uposid ). Wówczas spadkobierca staje się podatnikiem przedmiotowego podatku. W tym miejscu wyjaśnić należy, iż podatnik ma obowiązek w terminie miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego złożyć do właściwego naczelnika urzędu skarbowego zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych ( art. 17a ust. 1 uposid ), zgłoszenie to odbywa się na urzędowym **formularzu SD-3 Zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych**. Przy czym bliższego wyjaśnienia wymaga kwestia "powstania obowiązku podatkowego" gdyż w praktyce wyróżnia się dwa momenty. **Po raz pierwszy** z chwilą przyjęcia spadku, zatem co do zasady jest to chwila złożenia oświadczenia o przyjęciu spadku bądź też chwila upływu terminu 6 miesięcy uprawniającego do jego odrzucenia ( art. 1015 kc ). **Po raz drugi**, gdy nabycie spadku stwierdzone zostanie pismem, w praktyce chodzi o postanowienie sądu o stwierdzeniu nabycia spadku bądź akt poświadczenia dziedziczenia sporządzony przez notariusza ( art. 6 ust. 4 uposid ). Dla przykładu można wskazać, że w sytuacji w której spadkodawca zmarł wiele lat temu a spadkobiercy dopiero obecnie zdecydowali się na przeprowadzenie postępowania spadkowego, obowiązek podatkowy od spadków i darowizn otworzy się dla nich na nowo z chwilą uprawomocnienia się postanowienia o stwierdzeniu nabycia spadku albo z chwilą sporządzenia aktu poświadczenia dziedziczenia u notariusza. Zatem licząc od tego momentu spadkobierca ma miesiąc czasu aby złożyć zeznanie podatkowe - **formularz SD-3**, chyba że należy na grona osób które uprawnione są do skorzystania ze zwolnienia podatkowego o którym mowa w art. 4a ustawy o podatku od spadków i darowizn - szerzej o tym w tytule **ZWOLNIENIE OD PODATKU**.

W tym miejscu wyjaśnić należy, iż obowiązek zapłaty podatku powstaje na podstawie decyzji naczelnika urzędu skarbowego o ustaleniu jego wysokości. Decyzja podatkowa określa też termin

*Prowadzenie punktu/punktów w których udzielana będzie nieodpłatna pomoc prawna lub świadczone nieodpłatne poradnictwo obywatelskie z uwzględnieniem punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego o specjalizacji nieodpłatna mediacja (na podstawie ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej Dz. U. z 2019 r. poz.294)*

w którym podatnik musi uiścić należny podatek. Zgodnie z art. 47 § 1 ordynacji podatkowej jest to 14 od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.

## **II. KWOTA WOLNA OD PODATKU**

Kwota wolna od podatku od spadków i darowizn to kwota wartości nabytej rzeczy lub prawa w drodze dziedziczenia do wysokości której podatku się nie nalicza. Inaczej mówiąc ustawodawca wprowadził swego rodzaju minimum wolne od opodatkowania. Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn jej wysokość została uzależniona od kręgu spadkobierców do której zalicza się podatnik względem spadkodawcy, przy czym określono trzy grupy podatkowe ( art. 14 ust. 3 uposid ) w których kwoty wolne wynoszą odpowiednio :

- 9.637 zł - jeśli nabywca jest osobą zaliczaną do I grupy podatkowej, czyli jest: małżonkiem, zstępnym, wstępnym, pasierbem, zięciem, synową, rodzeństwem, ojczymem, macochą lub teściem spadkodawcy;
- 7.276 zł - jeśli nabywca jest osobą zaliczaną do II grupy podatkowej, czyli jest: zstępnym rodzeństwa, rodzeństwem rodziców, zstępnym bądź małżonkiem pasierbów, małżonkiem rodzeństwa, rodzeństwem małżonka, małżonkiem rodzeństwa małżonków bądź małżonkiem innych zstępnych;
- 4.902 zł - jeśli nabywca jest osobą zaliczoną do III grupy podatkowej, czyli jest innym nabywcą niż nabywcy wymienieni w grupie I i II.

Przy czym za rodziców uważa się także przysposabiających, a za zstępnych także przysposobionych i ich zstępnych ( art. 14 ust. 4 uposid ). Nowelizacją do przedmiotowej ustawy, która weszła w życie 27.10.2020 r. ( Dz. U. z 2020 r. poz. 1761 ), uznano, iż za zstępnych uważa się także osoby, które przebywają lub przebywały w rodzinie zastępczej, w rodzinnym domu dziecka, w placówce opiekuńczo-wychowawczej lub regionalnej placówce opiekuńczo-terapeutycznej, o których mowa w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu pieczy zastępczej, a za wstępnych także odpowiednio osoby tworzące rodzinę zastępczą, prowadzące rodzinny dom dziecka lub pracujące z dziećmi w placówce opiekuńczo-wychowawczej lub regionalnej placówce opiekuńczo-terapeutycznej ( art. 14 ust. 4a uposid ).

W tym miejscu wyjaśnić należy, iż podatek ustalany jest od wartości czystej spadku czyli takiej która powstała po odliczeniu długów spadkowych do których zalicza się np. koszty pogrzebu spadkodawcy, a także pozostawione przez niego nieuregulowane zobowiązania, które nie zostały zaspokojone w inny sposób i obciążają masę spadkową, a po przyjęciu spadku obowiązek ten przejdzie na spadkobierców stosownie do wielkości nabytego udziału w spadku.

## **III. WYSOKOŚĆ PODATKU**

Wysokość podatku od spadków uzależniona jest zarówno od kręgu spadkobierców do której zalicza się podatnik czyli grupy podatkowej o której była mowa wyżej, jak i od wartości spadku. Mianowicie w art. 15 ustawy o podatku od spadków i darowizn ustawodawca wprowadził swego rodzaju skalę podatkową przyjmując, że:

**1).** od nabywców zaliczonych do **I grupy podatkowej** podatek wynosi :

- 3 % przy wartości podstawy opodatkowania do 10.278 zł;
- 308,30 zł plus 5% nadwyżki ponad kwotę 10.278 zł - przy wartości podstawy opodatkowania od 10.278 zł do 20.556 zł;
- 822,30 zł plus 7% nadwyżki ponad 20.556 zł - przy wartości podstawy opodatkowania ponad kwotę 20.556 zł;

**2).** od nabywców zaliczanych do **II grupy podatkowej**, podatek wynosi:

- 7% przy wartości podstawy opodatkowania do 10.278 zł;

*Prowadzenie punktu/punktów w których udzielana będzie nieodpłatna pomoc prawna lub świadczone nieodpłatne poradnictwo obywatelskie z uwzględnieniem punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego o specjalizacji nieodpłatna mediacja (na podstawie ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej Dz. U. z 2019 r. poz.294)*

- 719,50 zł plus 9 % nadwyżki ponad kwotę 10.278 zł - przy wartości podstawy opodatkowania od 10.278 zł do 20.556 zł;
- 1.644,50 zł plus 12% nadwyżki ponad 20.556 zł - przy wartości podstawy opodatkowania ponad kwotę 20.556 zł;

**3). od nabywców zaliczanych do III grupy podatkowej, podatek wynosi:**

- 12 % przy wartości podstawy opodatkowania do 10.278 zł;
- 1.233,40 zł plus 16 % nadwyżki ponad kwotę 10.278 zł - przy wartości podstawy opodatkowania od 10.278 zł do 20.556 zł;
- 2.877,90 zł plus 20 % nadwyżki ponad 20.556 zł - przy wartości podstawy opodatkowania ponad kwotę 20.556 zł;

Z tym, że jak już wskazano wyżej przedmiotowe kwoty przyjmowane są do opodatkowania, po odjęciu kwoty wolnej. **Dla przykładu można wskazać, że:** gdy spadkobierca zaliczany jest do III grupy podatkowej i nabędzie spadek o wartości 50.000 zł, do opodatkowania zostanie przyjęta kwota 45.098 tj. po odliczeniu kwoty wolnej ( 50.000 - 4.902 zł ). Podatek będzie wynosił 2.877,90 zł plus 20 % ponad kwotę 20.556 zł (45.098 - 20.556 = 24.542, 24.542 x 20 % = 4.908,40 zł ) czyli 2.877,90 zł + 4.908,40 zł = 7.786,3 zł - kwota podatku.

#### **IV. ZWOLNIENIE OD PODATKU**

W ustawie o podatku od spadków i darowizn przewidziano dla kręgu osób najbliższych dla spadkodawcy, tj. dla małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwa, ojczyma i macochy możliwość zwolnienia od podatku od spadku i darowizn. Jednakże **warunkiem koniecznym** skorzystania z przedmiotowego zwolnienia jest złożenie właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zgłoszenie nabycia własności rzeczy lub praw ( art. 4a ust. 1 pkt. 1 uposid ). Zgłoszenie to odbywa się poprzez złożenie wypełnionego formularza urzędowego **SD-Z2 Zgłoszenie o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych**. W przypadku gdy dokumentem potwierdzającym nabycia własności rzeczy lub praw jest akt poświadczenia dziedziczenia lub europejskie poświadczenie spadkowe termin 6 miesięcy na dokonanie zgłoszenia liczony jest od dnia zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego.

Mogą zdarzyć się także takie przypadki w których podatnik wiedzę o fakcie nabycia spadku uzyskuje dopiero po upływie terminu 6 miesięcy o którym była wyżej mowa. Dla takiej osoby ustawodawca w art. 4a ust. 2 uposid przewidział możliwość skorzystania ze zwolnienia, jeśli dokona zgłoszenia w terminie 6 miesięcy liczonego wówczas od dnia w którym osoba ta dowiedziała się o nabyciu spadku. Jednakże ten fakt musi zostać uprawdopodobniony przez podatnika. Inaczej mówiąc podatnik musi uwiarygodnić ten fakt przed urzędem skarbowym. Przy czym przyjmuje się, że same twierdzenia podatnika nie są elementem wystarczającym. Mianowicie oprócz własnych twierdzeń powinien przedstawić także inne dowody które by je uprawdopodobniły np. oświadczenia innych osób, czy też dokumenty urzędowe.

Nieco inaczej wygląda sytuacja jeśli w skład spadku wchodzi **przedsiębiorstwo** lub udział w nim. Mianowicie w takim wypadku ustawodawca w art. 4b uposid przewidział dwa warunki od spełnienia których uzależnione jest zwolnienie od podatku:

- 1). zgłoszenie przez nabywcę nabycia własności przedsiębiorstwa lub udziału w nim właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zarejestrowanego aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego;
- 2). prowadzenie przedsiębiorstwa przez nabywcę przez okres co najmniej 2 lat od dnia jego nabycia. Zgłoszenie następuje na urzędowym formularzu **SD-ZP Zgłoszenie nabycia własności przedsiębiorstwa**.

*Prowadzenie punktu/punktów w których udzielana będzie nieodpłatna pomoc prawna lub świadczone nieodpłatne poradnictwo obywatelskie z uwzględnieniem punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego o specjalizacji nieodpłatna mediacja (na podstawie ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej Dz. U. z 2019 r. poz.294)*

Jeżeli przedsiębiorstwo nabędzie więcej niż jedna osoba, zwolnienie przysługuje tym nabywcom, którzy będą je prowadzili przez okres 2 lat. Zwolnienie przysługuje także w takim przypadku gdy przedsiębiorstwo zostanie w całości wniesione jako wkład do spółki, a objęte w zamian udziału lub akcje nie zostaną zbyte przed upływem 2 lat od dnia nabycia własności przedsiębiorstwa lub udziału w nim ( art. 4b ust. 2 i 3 uposid ).

W tym miejscu wyjaśnić należy, iż wskazane wyżej terminy 6 miesięcy stanowią terminy prawa materialnego których nie można przywrócić. Inaczej mówiąc po ich upływie uprawnienie wygasa.

#### **V. ULGI MIESZKANIOWE**

Dla osób, które nie mają własnego mieszkania ustawodawca przewidział możliwość skorzystania z ulgi mieszkaniowej. Ma ona inną konstrukcję niż zwolnienie od podatku od spadków i darowizn o którym była mowa *rozdziale IV*. gdyż polega na tym, że do podstawy opodatkowania nie wlicza się wartości powierzchni budynku lub lokalu o łącznej wysokości nie przekraczającej 110 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynku lub lokalu ( art. 16 uposid ). Ustawodawca zatem przewidział względniejszy sposób ustalania podstawy opodatkowania dla określonej kategorii osób, ze szczególnym uwzględnieniem tych osób, które nie mają własnego mieszkania, bądź mając je przeniosą jego własność w ściśle określonym terminie na rzecz ściśle określonych podmiotów. Mianowicie ulga mieszkaniowa przysługuje osobom zaliczanym do I, II i III grupy podatkowej z tym że w przypadku osób zaliczanych do tej ostatniej grupy muszą wykazać dodatkowo, że sprawowały opiekę nad spadkodawcą wymagającym takiej opieki przez co najmniej przez dwa lata na podstawie umowy. Ponadto podatnicy - nabywcy muszą spełnić łącznie następujące warunki:

- 1). w chwili nabycia prawa do spadku podatnik posiadał obywatelstwo polskie, bądź jednego z państw członkowskich Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu ( EFTA ) - strony umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym lub miał miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub terytorium takiego państwa ( art. 16 ust. 2 pkt. 1 w zw. z art. 4 ust.4 uposid )
- 2). nie jest właścicielem innego budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość, bądź będąc właścicielem, podatnik przeniesie własność tego budynku lub lokalu na rzecz zstępnych, Skarbu Państwa lub gminy, w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia zeznania podatkowego,
- 3). nie przysługuje 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 podatnik przekaze je zstępnym lub przekaze do dyspozycji spółdzielni, w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia zeznania podatkowego albo zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego,
- 4). nie jest najemcą lokalu lub budynku lub będąc nim podatnik rozwiąże umowę najmu w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia zeznania podatkowego,
- 5). podatnik będzie zamieszkiwał będąc zameldowanym na pobyt stały w nabytym lokalu lub budynku **i nie dokona jego zbycia przez okres 5 lat :**
  - od dnia złożenia zeznania podatkowego - jeżeli w chwili złożenia zeznania podatnik mieszka i jest zameldowany na pobyt stały w nabytym lokalu lub budynku,
  - 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.

Jednakże w przypadku gdy w nabytym w drodze spadku budynku lub lokalu zamieszkują osoby trzecie, ustawodawca przewidział w art. 16 ust. 3 uposid, że spełnienie wskazanych wyżej



*Prowadzenie punktu/punktów w których udzielana będzie nieodpłatna pomoc prawna lub świadczone nieodpłatne poradnictwo obywatelskie z uwzględnieniem punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego o specjalizacji nieodpłatna mediacja (na podstawie ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej Dz. U. z 2019 r. poz.294)*

warunków ( pkt. 2 do 5 ) może nastąpić w okresie 5 lat licząc od dnia nabycia prawa. Wówczas zawieszają się odpowiednio bieg terminu przedawnienia do dokonania wymiaru podatku.

**Ważne:** ulga nie przysługuje w przypadku nabycia budynku niemieszkalnego, lokalu użytkowego, a także nie obejmuje własności gruntu bądź jego udziału związanego z budynkiem mieszkalnym.

Wyjaśnić należy, iż od 01.01.2007 roku aby spadkobierca zaliczany do III grupy podatkowej ( czyli niespokrewnionej ani niespowinowaconej ze spadkodawcą ) mógł skorzystać z ulgi mieszkaniowej musi przedstawić umowę o sprawowanie opieki z podpisami notarialnie poświadczonymi zawartą ze spadkodawcą, która powinna trwać nie mniej niż 2 lata.

## **VI. ZBYCIE NIERUCHOMOŚCI NABYTEJ W DRODZE SPADKU A OBOWIĄZEK PODATKOWY W ŚWIETLE NOWELIZACJI USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH**

Nie mniej ważną kwestią od obowiązku podatkowego wynikającego z ustawy podatku od spadków i darowizn jest kwestia zbycia nieruchomości nabytej na zasadzie spadkobrania i wynikających z tego dalszych konsekwencji fiskalnych. Przy czym przez nieruchomość należy rozumieć także: jej część; spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej; prawo wieczystego użytkowania gruntów ( art. 10 ust. 1 pkt. 8 lit. a do c upof ). Do końca 2018 roku zbycie nieruchomości przez spadkobiercę przed upływem 5 lat od końca roku kalendarzowego, nabytej w drodze spadkobrania wiązało się z koniecznością uiszczenia podatku od osób fizycznych. Od 01.01.2019 roku w związku z nowelizacją ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych którą dodano do art. 10 ustawy między innymi ust. 5 w którym określono, że *w przypadku odpłatnego zbycia, nabytych w drodze spadku, nieruchomości lub praw majątkowych, określonych w ust. 1 pkt. 8 lit a-c, okres, o którym mowa w tym przepisie, liczy się od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie tej nieruchomości lub nabycie prawa majątkowego przez spadkodawcę*. Inaczej mówiąc stosownie do tego przepisu 5 letni termin uprawniający do zbycia nieruchomości bez konieczności uiszczenia podatku dochodowego liczony jest od momentu nabycia tej nieruchomości przez spadkodawcę a nie jak było wcześniej, przez spadkobiercę.

**Przykład:** Spadkodawca nabył nieruchomość w 12 grudnia 2015 roku, następnie zmarł w maju 2020 roku, spadkobierca będzie mógł zbyć nieruchomość bez konsekwencji zapłacenia podatku od osób fizycznych z końcem 2020 roku tj. od 01.01.2021 roku. Początek biegu pięcioletniego terminu liczymy bowiem od końca roku kalendarzowego czyli od 01.01.2016 roku, który skończy się z końcem 2020 roku.

Problematyczne może okazać się zastosowanie tego przepisu w przypadku wielości spadkobierców oraz dokonania w okresie przedmiotowych 5 lat działu spadku w którym niektórzy nabywcy uzyskają wartość spadkową ponad swój udział wynikający np. z postanowienia o stwierdzeniu nabycia spadku. Mianowicie w takich przypadkach przyjmuje się, że orzeczenie sądu bądź umowa o dziele spadku, dla tych nabywców, którzy wyniku działu spadku otrzymują nieruchomość ponad swój udział w spadku, stanowi to nowe nabycie. Zatem 5 letni termin liczy się od dnia tego nowego nabycia a nie od dnia nabycia nieruchomości przez spadkodawcę z tym, że jedynie do wartości nabytej pod udział spadku. Inaczej mówiąc do wysokości udziału spadkowego liczy się wciąż moment pierwotnego nabycia nieruchomości czyli nabycia przez spadkodawcę. Taki sposób rozumowania przyjął także Wojewódzki Sąd Administracyjny w Szczecinie w wyroku z dnia 02.07.2020 r. I SA/Sz 67/20 w którym zaaprobował stanowisko zgodnie z którym jeżeli dział spadku prowadzi to do nabycia prawa własności określonego składnika masy spadkowej ponad przysługujący spadkobiercy udział w tej masie, nabycie to nie może nastąpić w dacie otwarcia spadku, ale dopiero w dacie jego działu i ta ostatnia data wyznacza początek terminu, określonego w [art. 10 ust. 1 pkt. 8 upof](#). Natomiast jeżeli wartość otrzymanej przez spadkobiercę w wyniku działu spadku nieruchomości lub prawa mieści się w udziale, jaki przysługuje mu w

*Prowadzenie punktu/punktów w których udzielana będzie nieodpłatna pomoc prawna lub świadczone nieodpłatne poradnictwo obywatelskie z uwzględnieniem punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego o specjalizacji nieodpłatna mediacja (na podstawie ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej Dz. U. z 2019 r. poz.294)*

*udziale będącym wspólnością, za datę nabycia takiej nieruchomości lub prawa należy przyjąć datę ich pierwotnego nabycia, a więc datę otwarcia spadku.*

#### **Akty prawne wskazane w tekście:**

- Ustawa o podatku od spadków i darowizn - ustawa z dnia 28.07.1983 r. ( Dz. U. z 2019 r. poz. 1813 t.j. ),
- Ustawa o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn - ustawa z dnia 17.09.2020 r. ( Dz. U. z 2020 r. poz. 1761 ),
- Ordynacja podatkowa - ustawa z dnia 29.08.1997 r. ( Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 t.j. ),
- Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych - ustawa z dnia 26.07.1991 r. poz. ( Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 t.j. ),
- Ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw - ustawa z dnia 23.10.2018 r. ( Dz. U. z 2018 r. poz. 2159 ),
- Kodeks cywilny - ustawa z dnia 23.04.1964 r. ( Dz. U. z 2020 r. poz. 1749 t.j. ).

#### **Wykaz skrótów :**

- uposid - ustawa o podatku od spadków i darowizn,
- upof - ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- kc - kodeks cywilny.

#### **Spis treści:**

- I. OBOWIĄZEK PODATKOWY - str. 1,*  
*II. KWOTA WOLNA OD PODATKU - str. 2,*  
*III. WYSOKOŚĆ PODATKU - str. 3,*  
*IV. ZWOLNIENIE OD PODATKU - str. 3,*  
*V. ULGI MIESZKANIOWE - str. 4,*  
*VI. ZBYCIE NIERUCHOMOŚCI NABYTEJ W DRODZE SPADKU A OBOWIĄZEK PODATKOWY W ŚWIETLE NOWELIZACJI USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH - str. 6,*  
*Akty prawne wskazane w treści - str. 7,*  
*Wykaz skrótów - str. 7.*