

Podatek od spadków i darowizn - Nowe kwoty wolne od 1 lipca 2023 r.

• 27 CZERWCA 2023 •

Od 1 lipca 2023 r. wzrastają kwoty wolne od podatku od spadków i darowizn [psd]¹ dla poszczególnych grup podatkowych.

Jednocześnie, kontrowersyjny „podatek od zbiórek charytatywnych”, który miał obowiązywać również od lipca, został wykreślony z przepisów.

1. Stan prawny do 30 czerwca 2023 r.

Opodatkowaniu psd podlega nabycie, od jednego zbywcy, własności rzeczy i praw majątkowych o czystej wartości przekraczającej kwoty określone w ustawie.

Kwoty wolne od psd w stanie prawnym obowiązującym do 30 czerwca 2023 r. wynoszą:

Grupa podatkowa, do której należy nabywca	Wysokość kwoty wolnej od podatku
I grupa podatkowa	10 434
II grupa podatkowa	7 878
III grupa podatkowa	5 308

2. Stan prawny od 1 lipca 2023 r.

Od 1 lipca 2023 r. opodatkowaniu podlegać będzie nabycie, od jednego zbywcy, własności rzeczy i praw majątkowych o czystej wartości przekraczającej:

Grupa podatkowa, do której należy nabywca	Wysokość kwoty wolnej od podatku
I grupa podatkowa	36 120
II grupa podatkowa	27 090
III grupa podatkowa	5 733

¹ Zmiany wprowadzone w ramach tzw. pakietu SLIM VAT 3, tj. na mocy ustawy z 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2023 poz. 1059)

Nie będzie konieczności sumowania darowizn pochodzących od wielu osób, tak jak wynikało z wcześniej proponowanych zmian.

W mocy pozostaje zasada, że jeżeli nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych od tego samego zbywcy następuje więcej niż jeden raz, to ich wartość należy sumować:

- w okresie obejmującym rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie i
- w okresie 5 lat poprzedzających ten rok.

3. Zwolnienie od podatku dla tzw. grupy zerowej

Nowelizacja nie wpływa na warunki skorzystania ze zwolnienia z psd w przypadku nabycia rzeczy lub praw majątkowej w ramach tzw. zerowej grupy podatkowej.

Grupa „zerowa” obejmuje małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwa, ojczyrna i macochę.

Warunkiem zwolnienia jest zgłoszenie nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego:

- w terminie 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego,
- w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia - w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku.

W przypadku, gdy nabycie następuje na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego, nie ma obowiązku złożenia zgłoszenia.

Jeżeli przedmiotem nabycia tytułem darowizny są środki pieniężne, podatnik powinien pamiętać o obowiązku udokumentowaniu ich otrzymania dowodem przekazania na rachunek płatniczy nabywcy w banku lub spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej lub przekazem pocztowym. Wymóg ten jest rygorystycznie weryfikowany przez organy skarbowe.

W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa działalność, prosimy o kontakt z:

Anna Misiak

Anna.Misiak@mddp.pl

+48 500 046 024

[LinkedIn](#)

Rafał Sidorowicz

Rafal.Sidorowicz@mddp.pl

+48 506 788 582

[LinkedIn](#)

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.

#WIĘCEJ o MDDP: [link](#)

