

PORADNIK PODATKOWY DLA POWODZIAN

## Podatek od spadków i darowizn

Darowizny rzeczy lub praw majątkowych (w tym pieniędzy) otrzymane:

- od najbliższej rodziny - do kwoty **9.637 zł**
- od rodziny dalszej - do kwoty **7.276 zł**
- od osób trzecich - do kwoty **4.902 zł**

nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn.

Powyższy limit odnosi się do pojedynczych darczyńców, tzn. na przykład, jeśli otrzymamy darowiznę w kwocie niższej od 9.637 zł od jednego członka najbliższej rodziny, potem od drugiego itd., to każda z tych darowizn nie będzie podlegała opodatkowaniu. Jeżeli jednakże otrzymamy kilka darowizn od tej samej osoby, to limit będzie miał zastosowanie do sumy wszystkich darowizn otrzymanych od tej osoby w ciągu ostatnich 5 lat.

Jeśli darowizny przekraczają ww. kwoty zwolnione, należny podatek wyniesie od 3% do 20% wartości darowizny (w zależności od wartości darowizny i stopnia pokrewieństwa pomiędzy obdarowanym a darczyńcą).

Darowizny w postaci własności rzeczy lub praw majątkowych (w tym pieniędzy) otrzymane od małżonka, dzieci, wnuków, rodziców, dziadków, rodzeństwa, ojczyzna, macochy lub pasierba (ale np. nie od teściów) mogą być zwolnione z podatku pod warunkiem, że taka darowizna zostanie zgłoszona do urzędu skarbowego w ciągu 6 miesięcy. Dodatkowo, w przypadku gdy przedmiotem darowizny są środki pieniężne, aby można było skorzystać ze zwolnienia muszą być one przekazane obdarowanemu w formie przelewu na jego konto bankowe / rachunek prowadzony przez SKOK lub przekazem pocztowym. Nie trzeba dokonywać zgłoszenia do urzędu skarbowego, jeżeli darowizna została przekazana na podstawie umowy notarialnej.