



Twój e-PIT: **WPISZ NASZ KRS 0000318482**

## PODATEK OD SPADKÓW I DAROWIZN - GRUPY PODATKOWE

### STAN PRAWNY NA DZIEŃ 1 STYCZNIA 2023

	GRUPA I <sup>1</sup>	GRUPA II	GRUPA III
<b>PODSTAWA PRAWNA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>USTAWA Z DNIA 29 SIERPNI 1997 R. ORDYNACJA PODATKOWA<sup>2</sup></li> <li>USTAWA Z DNIA 28 LIPCA 1983 R. O PODATKU OD SPADKÓW I DAROWIZN<sup>3</sup></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>USTAWA Z DNIA 29 SIERPNI 1997 R. ORDYNACJA PODATKOWA<sup>4</sup></li> <li>USTAWA Z DNIA 28 LIPCA 1983 R. O PODATKU OD SPADKÓW I DAROWIZN<sup>5</sup></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>USTAWA Z DNIA 29 SIERPNI 1997 R. ORDYNACJA PODATKOWA<sup>6</sup></li> <li>USTAWA Z DNIA 28 LIPCA 1983 R. O PODATKU OD SPADKÓW I DAROWIZN<sup>7</sup></li> </ul>
<b>KTO NALEŻY</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>MAŁŻONEK;</li> <li>WSTĘPNI (RODZICE, DZIADKOWIE, PRADZIADKOWIE);</li> <li>ZSTĘPNI (DZIECI, WNUKI, PRAWNUKI);</li> <li>PASIERB;</li> <li>OJCZYM;</li> <li>MACOCHA;</li> <li>RODZEŃSTWO;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ZSTĘPNI RODZEŃSTWA (ZSTĘPNI SIOSTRY/ BRATA, WNUKI SIOSTRY/ BRATA);</li> <li>RODZEŃSTWO RODZICÓW (NP. CIOTKI, WUJOWIE);</li> <li>ZSTĘPNI I MAŁŻONKOWIE PASIERBÓW, MAŁŻONKOWIE RODZEŃSTWA I RODZEŃSTWO MAŁŻONKÓW,</li> </ul>	POZOSTALI NABYWICY, INNI NIŻ WSKAZANI W I I II GRUPIE PODATKOWEJ

<sup>1</sup> Najbliższa rodzina tj. małżonek, zstępni, wstępni, rodzeństwo, pasierb, ojczym, macocha, nabywając rzeczy bądź prawa na skutek spadku bądź darowizny od swoich najbliższych mogą zostać zwolnieni w całości od podatku od spadku i darowizn, jeśli w terminie 6 miesięcy zgłoszą ten fakt do właściwego miejscowo urzędu skarbowego składając w tym celu właściwie wypełniony formularz SD-Z2.

<sup>2</sup>Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U 2020.1325 t.j.);

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U 2019.1813 t.j.).

<sup>4</sup>Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U 2020.1325 t.j.);

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U 2019.1813 t.j.).

<sup>6</sup>Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U 2020.1325 t.j.);

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U 2019.1813 t.j.).

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• TEŚCIOWIE;</li> <li>• ZIĘĆ;</li> <li>• SYNOWA.</li> </ul>	MAŁŻONKOWIE RODZENSTWA MAŁŻONKÓW; <ul style="list-style-type: none"> <li>• MAŁŻONKOWIE INNYCH ZSTĘPNYCH (NP. ŻONA WNUKA)</li> </ul>	
<b>KWOTA WOLNA OD PODATKU</b>	9637,00 ZŁ	7276,00 ZŁ	4902,00 ZŁ
<b>PODATEK OD NADWYŻKI DLA KWOTY MNIEJSZEJ NIŻ 10 278,00 ZŁ</b>	3 %	7%	12 %
<b>PODATEK OD NADWYŻKI DLA KWOTY POMIĘDZY 10 278,00 ZŁ A 20 556</b>	308, 30 ZŁ I 5% NADWYŻKI PONAD 10 278,00 ZŁ	719,50 ZŁ I 9% OD NADWYŻKI PONAD 10 278,00 ZŁ	1233, 40 ZŁ I 16% OD NADWYŻKI PONAD 10 278,00 ZŁ
<b>PODATEK OD NADWYŻKI DLA KWOTY WIĘKSZEJ NIŻ 20 556, 00 ZŁ</b>	822, 20 ZŁ I 7% NADWYŻKI PONAD 20 556,00 ZŁ	1644, 50 ZŁ I 12% OD NADWYŻKI PONAD 20 556,00 ZŁ	2877, 90 ZŁ I 20% OD NADWYŻKI PONAD 20 556,00 ZŁ

**ŹRÓDŁA:**

1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U 2020.1325 t.j.);
2. Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U 2019.1813 t.j.).

WSZELKIE PRAWA ZASTRZEŻONE. ŻADEN FRAGMENT PUBLIKACJI NIE MOŻE BYĆ POWIELANY LUB ROZPOWSZECHNIANY W ŻADNEJ FORMIE I W ŻADEN SPOSÓB BEZ UPRIEDNIEGO ZEZWOLENIA. WSZELKIE ZNAKI TOWAROWE, ZNAKI GRAFICZNE, NAZWY WŁASNE, LOGOTYPY I INNE DANE SĄ CHRONIONE PRAWEM AUTORSKIM I NALEŻĄ DO ICH WŁAŚCICIELI © AKADEMIA LIDERÓW FUNDACJA DR BOGUSŁAWA FEDERA.