

# USTAWA O PODATKU OD SPADKÓW I DAROWIZN

Komentarz

Paweł Borszowski, Krzysztof J. Musiał, Adam Nita  
Klaudia Stelmaszczyk, Jacek Wantoch-Rekowski

---

---

KOMENTARZE PRAKTYCZNE

# USTAWA O PODATKU OD SPADKÓW I DAROWIZN

Komentarz

Paweł Borszowski, Krzysztof J. Musiał, Adam Nita  
Klaudia Stelmaszczyk, Jacek Wantoch-Rekowski

---

---

KOMENTARZE PRAKTYCZNE

Zamów książkę w księgarni internetowej

**proinfo**.pl  
księgarnia internetowa

Stan prawny na 10 listopada 2017 r.

Recenzent

*Prof. dr hab. Jerzy Matecki*

Wydawca

*Grzegorz Jarecki*

Redaktor prowadzący

*Kinga Zając*

Opracowanie redakcyjne

*Violet Design Wioletta Kowalska*

Łamanie

*Wolters Kluwer Polska*

Poszczególne części komentarza napisali:

Paweł Borszowski – art. 1, 1a, 3, 4a, 18

Krzysztof J. Musiał – art. 2, 4, 19

Adam Nita – art. 5–6, 16, 17a

Klaudia Stelmaszczyk – art. 7–13, 20–21

Jacek Wantoch-Rekowski – art. 14–15, 17

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

prawolubni

SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ  
Więcej na [www.legalnakultura.pl](http://www.legalnakultura.pl)  
POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by

Wolters Kluwer Polska SA, 2018

ISBN 978-83-8124-038-3

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

tel. 22 535 82 19

e-mail: [ksiazki@wolterskluwer.pl](mailto:ksiazki@wolterskluwer.pl)

[www.wolterskluwer.pl](http://www.wolterskluwer.pl)

księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

# SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów .....	11
---------------------	----

## Ustawa o podatku od spadków i darowizn

<b>Rozdział 1. Przedmiot opodatkowania .....</b>	<b>17</b>
Art. 1. [Zakres opodatkowania] .....	17
1. Istota podatku od spadków i darowizn .....	18
2. Zakres podmiotowy .....	19
3. Istota zakresu przedmiotowego opodatkowania .....	20
4. Pojęcie rzeczy znajdujących się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej .....	21
5. Pojęcie praw majątkowych wykonywanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej .....	33
6. Cywilnoprawne tytuły nabycia powodujące skutki w zakresie przedmiotu opodatkowania .....	38
Art. 1a. [Rozszerzenie zakresu przedmiotowego opodatkowania] .....	71
1. Uwagi ogólne .....	71
2. Nieodpłatne nabycie własności rzeczy wspólnej (wspólnego prawa majątkowego) albo jej części przez niektórych dotychczasowych współwłaścicieli na dalszą współwłasność .....	72
3. Nieodpłatne wyodrębnienie własności lokali na rzecz niektórych lub wszystkich współwłaścicieli .....	73
Art. 2. [Rzeczy i prawa majątkowe znajdujące się za granicą] .....	74
1. Uwagi wstępne .....	74
2. Zakres podmiotowy .....	75

	3. Prawo międzynarodowe – Konwencje w sprawie nabycia majątku w przypadku śmierci .....	80
	4. Prawo międzynarodowe – umowy o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu .....	81
	5. Uwagi pozostałe .....	84
	6. Nabycie własności rzeczy znajdujących się za granicą lub praw majątkowych wykonywanych za granicą .....	85
Art. 3.	[Wyłączenia z opodatkowania] .....	88
	1. Uwagi ogólne .....	88
	2. Wyłączenie nabycia własności rzeczy ruchomych znajdujących się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub praw majątkowych podlegających wykonaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej .....	90
	3. Wyłączenie nabycia 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 .....	90
	4. Nabycie w drodze dziedziczenia środków z pracowniczego programu emerytalnego .....	94
	5. Nabycie w drodze spadku środków zgromadzonych na rachunku zmarłego członka otwartego funduszu emerytalnego .....	95
	6. Nabycie w drodze spadku środków zgromadzonych na indywidualnym koncie emerytalnym oraz na indywidualnym koncie zabezpieczenia emerytalnego .....	96
	7. Nabycie w drodze spadku kwoty składek zewidencjonowanych na subkoncie, o którym mowa w art. 40a u.s.u.s. ....	98
Art. 4.	[Zwolnienia przedmiotowe] .....	99
	1. Uwagi wstępne .....	102
	2. Zwolnienia .....	105
Art. 4a.	[Zwolnienie z art. 4a] .....	127
	1. Uwagi ogólne .....	129
	2. Warunek obowiązku zgłoszenia .....	130
	3. Warunek obowiązku udokumentowania .....	135
	4. Skutek niespełnienia warunków .....	137

---

<b>Rozdział 2. Obowiązek podatkowy</b> .....	139
Art. 5. [Doprecyzowanie zakresu podmiotowego podatku] .....	139
1. Uwagi ogólne .....	139
2. Pojęcie obowiązku podatkowego .....	140
3. Osoba fizyczna – nabywca – podatnik .....	141
4. Problem opodatkowania nieodpłatnego świadczenia uzyskanego przez spółkę cywilną, a także przez osobową spółkę prawa handlowego .....	144
Art. 6. [Powstanie obowiązku podatkowego] .....	146
1. Rozumienie pojęć cywilistycznych użytych w art. 6 u.p.s.d. ....	147
2. Uwagi co do momentu powstania obowiązku podatkowego .....	148
3. Problem powstawania obowiązku podatkowego w przypadku nabycia pod warunkiem .....	150
4. Regulacja dotycząca momentu powstania obowiązku podatkowego jako mechanizm przeciwdziałania uchylaniu się od opodatkowania .....	153
<b>Rozdział 3. Podstawa opodatkowania</b> .....	155
Art. 7. [Podstawa opodatkowania] .....	155
1. Czysta wartość .....	156
2. Długi i ciężary .....	158
3. Mechanizm wyłączenia .....	162
4. Podstawa opodatkowania przy nabyciu w drodze nieodpłatnego zniesienia współwłasności .....	163
Art. 8. [Wartość nabytych rzeczy i praw majątkowych] .....	163
1. Uwagi ogólne .....	164
2. Wartość rynkowa .....	165
3. Obowiązki organu .....	168
Art. 9. [Opodatkowanie nabycia ponad kwoty wyznaczone ustawowo] .....	170
1. Uwagi ogólne .....	171
2. Nabycie od jednej osoby .....	172
3. Zróżnicowanie pozycji prawnej nabywcy .....	174
4. Zasada kumulacji przedmiotowo-podmiotowej .....	175
5. Regulacja szczególna – nabycie tytułem polecenia .....	177
Art. 10. (uchylony). ....	180

---

Art. 11. [Wliczenie wartości zobowiązania do podstawy opodatkowania] .....	181
Art. 12. [Prawo majątkowe polegające na obowiązku świadczeń powtarzających się] .....	183
Art. 13. [Wartość świadczeń powtarzających się] .....	186
<b>Rozdział 4. Wysokość podatku</b> .....	189
Art. 14. [Zasada dotycząca ustalenia wysokości podatku] .....	189
1. Wysokość podatku a grupa podatkowa .....	189
2. Grupa „zerowa” .....	191
3. I grupa podatkowa .....	191
4. II grupa podatkowa .....	195
5. III grupa podatkowa .....	196
Art. 15. [Obliczenie wysokości podatku] .....	197
1. Wysokość podatku a grupa podatkowa .....	198
2. Opodatkowanie nabycia własności w drodze zasiedzenia .....	198
3. Opodatkowanie według stawki 20% .....	198
Art. 16. [Ulga mieszkaniowa] .....	202
1. Uwagi ogólne .....	205
2. Przesłanki korzystania z ulgi – uwagi wprowadzające .....	206
3. Problem ustalania limitu ulgi .....	207
4. Kwestia opieki sprawowanej przez osobę zaliczaną do III grupy podatkowej .....	208
5. Warunek zamieszkiwania i konsekwencje jego niespełnienia .....	210
6. Zachowanie prawa do ulgi mieszkaniowej pomimo niespełnienia warunku zamieszkiwania .....	214
Art. 17. [Waloryzacja] .....	217
1. Podwyższanie kwoty wartości rzeczy i praw majątkowych .....	218
2. Wzrost cen towarów nieżywnościowych trwałego użytku .....	219
<b>Rozdział 4a. Zeznania podatkowe</b> .....	221
Art. 17a. [Obowiązek złożenia zeznania podatkowego] .....	221
1. Uwagi ogólne .....	222

---

2. Problem korekty deklaracji (złożonego zeznania podatkowego) .....	224
3. Ograniczenie czynnego udziału strony w postępowaniu podatkowym .....	227
4. Konsekwencje naruszenia właściwości organu podatkowego .....	227
<b>Rozdział 5. Płatnicy .....</b>	<b>229</b>
Art. 18. [Instytucja płatnika] .....	229
1. Uwagi ogólne .....	230
2. Zakres przypadków, w których podatek jest pobierany przez płatnika .....	231
3. Obowiązki płatnika .....	231
Art. 19. [Obowiązki dłużników spadkodawcy oraz innych osób] .....	236
1. Uwagi wstępne .....	237
2. Zakres przedmiotowy regulacji art. 19 ust. 1 i 4 u.p.s.d. ....	238
3. Zakres podmiotowy obowiązku informacyjnego z art. 19 ust. 1 i 4 u.p.s.d. ....	241
4. Obowiązki kontrolne notariuszy w art. 19 ust. 6 u.p.s.d. ....	241
<b>Rozdział 6. Przepisy przejściowe i końcowe .....</b>	<b>243</b>
Art. 20. [Przepis derogacyjny] .....	243
Art. 21. [Wejście w życie ustawy] .....	244
<b>Wykaz orzecznictwa .....</b>	<b>247</b>
<b>Wykaz pism urzędowych .....</b>	<b>251</b>
<b>Literatura .....</b>	<b>253</b>
<b>Autorzy .....</b>	<b>257</b>





# WYKAZ SKRÓTÓW

## Akty prawne

- k.c. – ustawa z 23.04.1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2017 r. poz. 459 ze zm.)
- k.k.s. – ustawa z 10.09.1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2016 r. poz. 2137 ze zm.)
- Konstytucja RP – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z 2.04.1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.)
- k.r.i.o. – ustawa z 25.02.1964 r. – Kodeks rodzinny i opiekuńczy (Dz.U. z 2017 r. poz. 682)
- k.s.h. – ustawa z 15.09.2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1577)
- o.p. – ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.)
- p.p.m. – ustawa z 4.02.2011 r. – Prawo prywatne międzynarodowe (Dz.U. z 2015 r. poz. 1792)
- pr. aut. – ustawa z 4.02.1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 880 ze zm.)
- pr. bank. – ustawa z 29.08.1997 r. – Prawo bankowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 1876 ze zm.)
- pr. not. – ustawa z 14.02.1991 r. – Prawo o notariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 1796 ze zm.)
- r.s.p.p.p. – rozporządzenie Ministra Finansów z 25.11.2015 r. w sprawie pobierania przez płatników podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2015 r. poz. 2004)

TFUE	– Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz.Urz. UE C 202 z 2016 r., s. 47, ze sprost.)
u.e.r.FUS	– ustawa z 17.12.1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1383 ze zm.)
u.f.i.	– ustawa z 27.05.2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz.U. z 2016 r. poz. 1896 ze zm.)
u.g.n.r.s.	– ustawa z 19.10.1991 r. o gospodarowaniu nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa (Dz.U. z 2016 r. poz. 1491 ze zm.)
u.k.u.r.	– ustawa z 11.04.2003 r. o kształtowaniu ustroju rolnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 2052 ze zm.)
u.o.c.	– ustawa z 12.12.2013 r. o cudzoziemcach (Dz.U. z 2016 r. poz. 1990 ze zm.)
u.o.f.f.e.	– ustawa z 28.08.1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 870 ze zm.)
u.o.g.p.	– ustawa z 12.10.1990 r. o ochronie granicy państwowej (Dz.U. z 2017 r. poz. 660)
u.o.i.k.e.	– ustawa z 20.04.2004 r. o indywidualnych kontaktach emerytalnych oraz indywidualnych kontaktach zabezpieczenia emerytalnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1776)
u.o.l.	– ustawa z 28.09.1991 r. o lasach (Dz.U. z 2017 r. poz. 788 ze zm.)
u.o.z.	– ustawa z 21.08.1997 r. o ochronie zwierząt (Dz.U. z 2017 r. poz. 1840)
u.p.c.c.	– ustawa z 9.09.2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1150)
u.p.d.o.f.	– ustawa z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.)
u.p.d.o.p.	– ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1888 ze zm.)
u.p.e.a.	– ustawa z 17.06.1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2017 r. poz. 1201 ze zm.)

---

u.p.o.l.	– ustawa z 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1785 ze zm.)
u.p.p.e.	– ustawa z 20.04.2004 r. o pracowniczych programach emerytalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1449)
u.p.r.	– ustawa z 15.11.1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1892)
u.p.s.d.	– ustawa z 28.07.1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2017 r. poz. 833 ze zm.)
u.p.t.u.	– ustawa z 11.03.2004 r. o podatku o towarów i usług (Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.)
ustawa o wjeździe i pobycie obywateli UE	– ustawa z 14.07.2006 r. o wjeździe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, pobycie oraz wyjeździe z tego terytorium obywateli państw członkowskich Unii Europejskiej i członków ich rodzin (Dz.U. z 2017 r. poz. 900)
u.s.u.s.	– ustawa z 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.)
u.w.l.	– ustawa z 24.06.1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2015 r. poz. 1892 ze zm.)
u.w.p.	– ustawa z 30.06.2000 r. – Prawo własności przemysłowej (Dz.U. z 2017 r. poz. 776)

**Inne:**

GSP	– Gdańskie Studia Prawnicze – Przegląd Orzecznictwa
IKE	– indywidualne konto emerytalne
IKZE	– indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego
NSA	– Naczelny Sąd Administracyjny
OFE	– otwarty fundusz emerytalny
ONSAiWSA	– Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego i Wojewódzkich Sądów Administracyjnych
OSA	– Orzecznictwo Sądów Apelacyjnych
OSNC	– Orzecznictwo Sądu Najwyższego. Izba Cywilna
OSPika	– Orzecznictwo Sądów Polskich i Komisji Arbitrażowych
PiP	– Państwo i Prawo
PPH	– Przegląd Prawa Handlowego
Prok. i Pr.	– Prokuratura i Prawo

SN	– Sąd Najwyższy
ST	– Samorząd Terytorialny
TPP	– Transformacje Prawa Prywatnego
WSA	– wojewódzki sąd administracyjny
ZNSA	– Zeszyty Naukowe Sądownictwa Administracyjnego

# USTAWA

z 28.07.1983 r.

## **o podatku od spadków i darowizn**

(Dz.U. z 2017 r. poz. 833; zm.: Dz.U. z 2017 r. poz. 858)



# 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) 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 czynionej przez spadkodawcę darowizny lub w drodze dziedziczenia albo w postaci zapisu;
- 6) nieodpłatnej: renty, użytkowania 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.



## 1. Istota podatku od spadków i darowizn

1. Przepis art. 1 ust. 1 u.p.s.d. jednoznacznie wskazuje istotę i charakter prawny podatku od spadków i darowizn. Podatkowi temu podlega nabycie przez osoby fizyczne własności rzeczy bądź praw majątkowych z określonych tytułów. Oznacza to więc podatek od nabycia majątku w postaci własności określonych rzeczy znajdujących się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (zob. wyjątki w komentarzu do art. 2 u.p.s.d.) lub praw majątkowych wykonywanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Jest to zatem podatek majątkowy, tj. od nabycia określonych składników rzeczowych majątku bądź składników „przedstawiających się” w formie praw majątkowych. Istotę podatku od spadków i darowizn podkreślono m.in. w wyroku WSA w Gliwicach z 6.12.2010 r.<sup>1</sup>, przyjmując, iż „1. Podatek od spadków i darowizn należy do typowych podatków majątkowych, wymierzanych od przyrostu substancji majątkowej, nabytej w sposób nieodpłatny. W związku z tym prawidłowość jego ustalenia zależna jest w pierwszym rzędzie od właściwego określenia przedmiotu opodatkowania”. Istotę tego podatku oddaje również najnowsze orzecznictwo. Tytułem przykładu warto przywołać wyrok NSA z 18.01.2017 r.<sup>2</sup>, gdzie wskazano, że o ile w kategoriach obowiązku podatkowego należy traktować nabycie spadku w drodze dziedziczenia, to jednak przekształcenie tego obowiązku w zobowiązanie podatkowe jest zależne od tego „(...) czy skutkiem dziedziczenia jest przyrost czystej wartości majątku spadkobiercy (...)”.
2. Określenie podatku od spadków i darowizn nawiązuje do jego pierwotnego kształtu normatywnego – w art. 1 ust. 1 u.p.s.d. wskazywano, iż podatkowi podlega nabycie własności rzeczy znajdujących się w kraju lub praw majątkowych wykonywanych w kraju w drodze spadku lub darowizny. Przepis art. 1 u.p.s.d. był wielokrotnie zmieniany, zaś zmiana jaka dokonała się 1.01.2003 r. na mocy przepisów art. 1 pkt 1 ustawy z 28.10.2002 r.<sup>3</sup>, rozszerzyła zakres tytułów powodujących skutek w postaci nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych. Od tego momentu można stwierdzić, iż ustawodawca rozciąga pierwotny kształt tego podatku na inne tytuły

<sup>1</sup> I SA/Gl 752/10, LEX nr 748337.

<sup>2</sup> II FSK 3846/14, LEX nr 2254383.

<sup>3</sup> Ustawa o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. Nr 200, poz. 1681).

poza spadkiem i darowizną. Warto zatem podkreślić, że od czasu wspomnianej nowelizacji art. 1 był pięciokrotnie zmieniany, wraz ze zmianą tytułu odnoszącego się do spadku, z „rozszerzeniem” na określone instytucje. Powstaje zatem pytanie, czy nazwa „podatek od spadków i darowizn” jest odpowiednia, skoro zakres tytułów powodujących w rezultacie zakres przedmiotowy opodatkowania jest szerszy niż spadek i darowizna. Wydaje się, że w tym obszarze jest pewien chaos normatywny, gdyż ustawodawca część sytuacji podlegających opodatkowaniu objął podatkiem dochodowym, stąd też trudno w obecnym kształcie znaleźć odpowiednią nazwę dla tego podatku. Można zatem uznać, iż określenie tego świadczenia podatkowego jedynie nawiązuje do jego pierwotnego kształtu normatywnego. Zmiana nazwy musiałaby powodować jednocześnie weryfikację sytuacji podlegających opodatkowaniu w relacji do tych, które zostały objęte podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

3. Podatek od spadków i darowizn jest podatkiem od przyrostu majątku, gdzie jednak oprócz skutku w postaci przyrostu majątku dochodzą również powiązania rodzinne i osobiste<sup>4</sup>. W doktrynie przyjmuje się, że podatek ten należy zakwalifikować do podatków majątkowych, pomimo iż posiada on także pewne cechy podatku obrotowego czy dochodowego<sup>5</sup>.

## 2. Zakres podmiotowy

4. Unormowanie podatku od spadków i darowizn jest przykładem regulacji, w której ustawodawca eksponuje zakres przedmiotowy opodatkowania. Brak jest natomiast jednostki redakcyjnej, dzięki której można byłoby oddzielnie ustalić zakres pojęcia podmiotu podatku. Niewątpliwie jest to cecha charakterystyczna polskich regulacji, zgodnie z którymi zakres podmiotowy jest ściśle powiązany z zakresem przedmiotowym opodatkowania. Zakres pojęcia podatnika dotyczy osób fizycznych, które są nabywcami własności rzeczy znajdujących się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub praw majątkowych wykonywanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z tytułów wskazanych w art. 1 u.p.s.d. Ponadto

<sup>4</sup> R. Mastalski, *Prawo podatkowe*, Warszawa 2011, s. 636. Autor podkreśla także, iż w przypadku, gdy konstrukcja podatku dotyczy wyłącznie przyrostu majątku bez uwzględnienia powiązań rodzinnych czy osobistych podmiotów uczestniczących w obrocie prawami majątkowymi, można wykorzystać podatek dochodowy – R. Mastalski, *Prawo...*, s. 636.

<sup>5</sup> R. Mastalski, *Prawo...*, s. 636.

W komentarzu w sposób kompleksowy przedstawiono zasady opodatkowania nabycia majątku z tytułu spadku i darowizny. Autorzy, znani przedstawiciele doktryny prawa podatkowego, jak również praktycy, omawiają poszczególne zagadnienia, dokonując analizy istotnych dla tego podatku konstrukcji prawnych. Wskazują na praktyczne aspekty stosowania komentowanych przepisów, odwołując się także do bogatego orzecznictwa sądów administracyjnych oraz licznych publikacji z tego zakresu.

W książce omówiono zmiany, które w założeniu mają nie tylko uszczelnić system podatkowy, lecz również ograniczyć wątpliwości interpretacyjne. Rozważaniom poddano m.in. takie zagadnienia, jak:

- objęcie opodatkowaniem nieodpłatnego nabycia własności rzeczy wspólnej (wspólnego prawa majątkowego) albo jej części przez niektórych dotychczasowych współwłaścicieli na dalszą współwłasność;
- ograniczenie zakresu zwolnienia od podatku z tytułu nabycia własności nieruchomości stanowiących gospodarstwo rolne;
- zmiany w przepisach określających zwolnienie obejmujące nabycie własności rzeczy lub praw przez najbliższą rodzinę;
- doprecyzowanie warunku ulgi mieszkaniowej polegającej na zamieszkiwaniu przez 5 lat;
- zmiany dotyczące notariuszy, jako płatników podatku od spadków i darowizn.

Publikacja przeznaczona jest przede wszystkim dla pracowników organów podatkowych, sędziów, notariuszy, doradców podatkowych, a także podatników. Będzie również pomocnym źródłem wiedzy dla przedstawicieli doktryny oraz studentów prawa i administracji.



#### ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLWUER.PL

WWW.PROFINFO.PL

ISBN 978-83-8124-038-3



CENA 199 Zł (W TYM 5% VAT)