**W przypadku kwestii związanych z darowiznami i dziedziczeniem zalecam zawsze wcześniejszy kontakt z prawnikiem lub notariuszem, który po przedstawieniu przez zainteresowanego całego kontekst sytuacji przedstawi skutki prawne każdej z decyzji.**

1.[Mon, 16 Dec 2019 10:39:35 GMT] Joanna Gorzelak\_1: Czy gdy jeden z małżonków podaruje jednemu z dzieci swoją cześć/ udział w domu mieszkalnym to czy rodzeństwo może żądać od obdarowanego rodzeństwa czegoś w rodzaju zachowku?

Odpowiedź:

Zachowku można dochodzić po śmierci spadkodawcy. Rodzeństwo po śmierci rodzica, który dokonał darowizny będzie mogła dochodzić zachowku od obdarowanego, chyba, że w umowie darowizny zaznaczono, iż darowizna jest wyłączona ze schedy spadkowej.

2.[Mon, 16 Dec 2019 10:54:31 GMT] Beata Tarnowska: Przekazuję pytanie od uczestniczki spotkania edukacyjnego w bibliotece w Andrychowie (woj. małopolskie):

Pani ma spisany testament notarialny. Zapisała w nim mieszkanie dla wnuka. Ma pytanie, czy nie lepiej zapisać mieszkanie na córkę, a ona potem na swojego syna. Panią interesuje kwota, jaką będzie musiał zapłacić wnuk, jeśli dostanie on mieszkanie od babci (ile będzie musiał zapłacić w momencie przejęcia spadku, czyli tego mieszkania). Czy są na to jakieś przepisy?

Odpowiedź:

Córka i wnuk są w tej samej Grupie podatkowej, a mianowicie w Grupie I, więc obowiązek podatkowy w obu przypadkach będzie taki sam.

Zwolnienia i wysokość podatku wskazana jest w pytanie nr 8.

3.[Mon, 16 Dec 2019 10:57:32 GMT] Anna Kamińska\_1: Czy można udowodnić darowiznę ustną? W jaki sposób?

Odpowiedź:

Darowizna ustna jest bardzo trudna do udowodnienia i należy unikać tej formy umowę. Jeżeli darowizna nie została wykonana ( nie przekazano przedmiotu darowizny ) to umowa darowizny jest nie ważna.

4.[Mon, 16 Dec 2019 10:55:18 GMT] Iwona Wojtalik: Ile się płaci notariuszowi za umowę darowizny

Odpowiedź:

Opłata jaką uiszczamy notariuszowi za przygotowanie umowy darowizny zależy od następujących czynników:

1. przedmiot darowizny np. czy jest to nieruchomość, udziały, ruchomość,
2. osoba obdarowanego, czy komu przekazana jest darowizna, tj. stopień pokrewieństwa
3. wartość darowizny.

Notariusz każdorazowo wylicza właściwą opłatę za umowę darowizny

5.[Mon, 16 Dec 2019 10:57:06 GMT] Iwona Wojtalik: czy najbliższa osoba, która ma dziedziczyć mieszkanie, w zamian za opiekę musi być zameldowana w tym mieszkaniu

Odpowiedź:

Aktualne przepisy zniosły obowiązek meldunkowy. Nie, osoba nie musi być zameldowana.

6.[Mon, 16 Dec 2019 10:52:47 GMT] Joanna Gorzelak\_1: Czy w testamencie można podarować jednej osobie dom, drugiej działkę czy też podaje się członków procentowo?

Odpowiedź:

W testamencie wskazuje się ułamkowo udział poszczególnych osób w dziedziczeniu, natomiast przy pomocy zapisu windykacyjnego można konkretnej osobie zapisać konkretną rzecz w całości.

Zapis windykacyjny można jedynie zawrzeć w testamencie notarialnym, czyli sporządzonym w kancelarii notarialnej.

Więcej o zapisie windykacyjnym: <https://www.arslege.pl/kodeks-cywilny/k9/s5430/>

7.[Mon, 16 Dec 2019 10:48:18 GMT] Beata Hubczuk: Czy testament napisany na komputerze i podpisany własnoręcznie jest ważny?

Odpowiedź:

Testament własnoręczny powinien być napisany i podpisany w całości pismem własnoręcznym.

8.[Mon, 16 Dec 2019 10:26:55 GMT] Joanna Gorzelak\_1: Nasi kursanci proszą o odniesienie się do podatku od darowizny. Kiedy nie musimy płacić podatku od darowizny? Przy którym stopniu pokrewieństwa będziemy musieli podatek zapłacić? Jakie są to koszta?

Odpowiedź:

**Wysokość podatku od spadków i darowizn w 2019 r.**

Decydującą rolę w obliczeniu podatku od spadku czy darowizny odgrywa zaliczenie podatnika do danej grupy podatkowej. Do poszczególnych grup podatkowych zalicza się:

1. do **grupy I** – małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, zięcia, synową, rodzeństwo, ojczyma, macochę i teściów;
2. 2) do **grupy II** – zstępnych rodzeństwa, rodzeństwo rodziców, zstępnych i małżonków pasierbów, małżonków rodzeństwa i rodzeństwo małżonków, małżonków rodzeństwa małżonków, małżonków innych zstępnych;
3. 3) do **grupy III** – innych nabywców.
4. Kim są zstępni i wstępni? Najogólniej rzecz ujmując, do zstępnych zaliczamy potomków: dzieci, wnuków itp., do wstępnych zaś - przodków: rodziców, dziadków itd.
5. Zgodnie z **ustawą o podatku od spadków** i darowizn **podatek** oblicza się od nadwyżki podstawy opodatkowania ponad kwotę wolną od podatku, według następujących skal:

|  |  |
| --- | --- |
| Kwoty nadwyżki w zł | Podatek wynosi |
| ponad | do |
| 1) **od nabywców zaliczonych do I grupy podatkowej** |
|  | 10 278 | 3% |
| 10 278 | 20 556 | 308 zł 30 gr i 5% nadwyżki ponad 10 278 zł |
| 20 556 |  | 822 zł 20 gr i 7% nadwyżki ponad 20 556 zł |
| 2) **od nabywców zaliczonych do II grupy podatkowej** |
|  | 10 278 | 7% |
| 10 278 | 20 556 | 719 zł 50 gr i 9% od nadwyżki ponad 10 278 zł |
| 20 556 |  | 1644 zł 50 gr i 12% od nadwyżki ponad 20 556 zł |
| 3) **od nabywców zaliczonych do III grupy podatkowej** |
|  | 10 278 | 12% |
| 10 278 | 20 556 | 1233 zł 40 gr i 16% od nadwyżki ponad 10 278 zł |
| 20 556 |  | 2877 zł 90 gr i 20% od nadwyżki ponad 20 556 zł |

1. **Kwota wolna od podatku** wynosi:
2. 1) **9637 zł**– jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do I grupy podatkowej;
3. 2) **7276 zł**– jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do II grupy podatkowej;
4. 3) **4902 zł**– jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do III grupy podatkowej.
5. **Zwolnienie dla najbliższej rodziny**
6. Całkowite zwolnienie z podatku od spadków i darowizn dotyczy najbliższej rodziny: małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwa, ojczyma, macochy pod warunkiem zgłoszenia nabycia do urzędu skarbowego. Zgłoszenia należy dokonać na formularzu **SD-Z2** w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się postanowienia sądu stwierdzającego nabycie spadku, a w przypadku darowizny - od dnia nabycia darowizny.

Źródło: [https://www.infor.pl/prawo/spadki/podatek-od-spadku/2816445,Podatek-od-spadkow-i-darowizn-w-2019-r.html](https://www.infor.pl/prawo/spadki/podatek-od-spadku/2816445%2CPodatek-od-spadkow-i-darowizn-w-2019-r.html)

9.[Mon, 16 Dec 2019 10:48:25 GMT] Joanna Gorzelak\_1: Do jakiej kwoty przy darowiźnie nie musimy tej darowizny zgłaszać do US? Jaka jest to kwota przy I stopniu pokrewieństwa?

Odpowiedź:

Kwota wolna od podatku w przypadku Grupy I to 9637 PLN – jest to wysokość darowizn otrzymanych od jednej osoby w ciągu 5 lat.