

---

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

z dnia 28 lipca 1983 r.  
tekst jednolity z dnia 29 stycznia 2016 r.  
(Dz.U. z 2016 r. poz. 205 ze zm.)

## **Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz**

vom 28. Juli 1983  
konsolidierte Fassung vom 29. Januar 2016  
(Dz.U. [polnisches Gesetzblatt] aus 2016,  
Pos. 205 m.Ä)

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

z dnia 28 lipca 1983 r.

tekst jednolity z dnia 29 stycznia 2016 r.

(Dz.U. z 2016 r. poz. 205 ze zm.)

## **Spis treści**

Rozdział 1. Przedmiot opodatkowania .....	1–4a
Rozdział 2. Obowiązek podatkowy .....	5–6
Rozdział 3. Podstawa opodatkowania .....	7–13
Rozdział 4. Wysokość podatku .....	14–17
Rozdział 4a. Zeznania podatkowe .....	17a
Rozdział 5. Płatnicy .....	18–19
Rozdział 6. Przepisy przejściowe i końcowe .....	20–21

---

# Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz

vom 28. Juli 1983

konsolidierte Fassung vom 29. Januar 2016

(Dz.U. 2016 Pos. 205 m.Ä)

## Inhaltsübersicht

Abschnitt 1. Steuergegenstand .....	1–4a
Abschnitt 2. Steuerpflicht .....	5–6
Abschnitt 3. Steuerbemessungsgrundlage .....	7–13
Abschnitt 4. Höhe der Steuer .....	14–17
Abschnitt 4a. Steuererklärungen .....	17a
Abschnitt 5. Steuerzahler .....	18–19
Abschnitt 6. Übergangs- und Schlussbestimmungen .....	20–21

## 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 uczynionej 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.

### Art. 1a

#### Odpowiednie stosowanie ustawy

Przepisy ustawy o nieodpłatnym zniesieniu współwłasności stosuje się odpowiednio do nieodpłatnego:

- 1) nabycia własności rzeczy wspólnej (wspólnego prawa majątkowego) albo jej części przez niektórych dotychczasowych współwłaścicieli na dalszą współwłasność;
- 2) wyodrębnienia własności lokali na rzecz niektórych lub wszystkich współwłaścicieli.

### Art. 2

#### Rzeczy za granicą

Nabycie własności rzeczy znajdujących się za granicą lub praw majątkowych wykonywanych za granicą podlega podatkowi, jeżeli w chwili otwarcia spadku lub zawarcia umowy darowizny nabywca był obywatelem polskim lub miał miejsce stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

## Abschnitt 1. Steuergegenstand

### Umfang der Besteuerung

1. Der Erbschaft- und Schenkungsteuer, im Folgenden „Steuer“ genannt, unterliegt der Erwerb des Eigentums an in der Republik Polen befindlichen Sachen oder an in der Republik Polen ausgeübten Vermögensrechten durch natürliche Personen durch:

- 1) Erbschaft, gewöhnliches Vermächtnis, Untervermächtnis, Vindikationsvermächtnis oder Auflage im Testament;
- 2) Schenkung, Auflage des Schenkers;
- 3) Ersitzung;
- 4) unentgeltliche Aufhebung des Miteigentums;
- 5) Pflichtteil, sofern der Berechtigte ihn nicht durch eine vom Erblasser angeordnete Schenkung, durch Erbschaft oder durch Vermächtnis erhalten hat;
- 6) unentgeltliche Rente, Nießbrauch und Dienstbarkeit.

2. Steuerpflichtig sind auch der Erwerb von Rechten an Spareinlagen aufgrund einer vom Erblasser getroffenen Verfügung über die Einlage von Todes wegen und der Erwerb von Investmentfondsanteilen aufgrund einer Verfügung von Todes wegen, die von einem Teilnehmer an einem offenen Investmentfonds bzw. einem offenen Spezialinvestmentfonds getroffen wurde.

### Entsprechende Anwendung des Gesetzes

Die Gesetzesbestimmungen über die unentgeltliche Aufhebung des Miteigentums sind entsprechend anzuwenden auf:

- 1) den unentgeltlichen Erwerb des Eigentums an einer gemeinschaftlichen Sache oder eines gemeinsamen Vermögensrechts bzw. eines Teils des Eigentums durch einige bisherige Miteigentümer zum weiteren Miteigentum,
- 2) die unentgeltliche Ausgliederung des Eigentums an Räumlichkeiten zugunsten einiger oder sämtlicher Miteigentümer.

### Sachen im Ausland

Steuerpflichtig ist der Erwerb des Eigentums an im Ausland befindlichen Sachen und an im Ausland ausgeübten Vermögensrechten, wenn der Erwerber zum Zeitpunkt des Erbfalls oder des Abschlusses des Schenkungsvertrags polnischer Staatsangehöriger war oder seinen ständigen Aufenthaltsort in der Republik Polen hatte.

Art. 1

Art. 1a

Art. 2

**Art. 3****Wyłączenia**

Podatkowi nie podlega:

- 1) nabycie własności rzeczy ruchomych znajdujących się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub praw majątkowych podlegających wykonaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli w dniu nabycia ani nabywca, ani też spadkodawca lub darczyńca nie byli obywatelami polskimi i nie mieli miejsca stałego pobytu lub siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) nabycie 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;
- 3) (*uchylony*)
- 4) nabycie w drodze dziedziczenia środków z pracowniczego programu emerytalnego;
- 5) nabycie w drodze spadku środków zgromadzonych na rachunku zmarłego członka otwartego funduszu emerytalnego;
- 6) nabycie w drodze spadku środków zgromadzonych na indywidualnym koncie emerytalnym oraz na indywidualnym koncie zabezpieczenia emerytalnego;
- 7) nabycie w drodze spadku kwoty składek zewidencjonowanych na subkoncie, o którym mowa w art. 40a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 121, z późn. zm.).

**Art. 4****Zwolnienia**

1. Zwalnia się od podatku:

- 1) nabycie własności gruntów, stanowiących gospodarstwo rolne w rozumieniu przepisów o podatku rolnym, wraz z będącymi ich częścią składową drzewami i innymi roślinami, pod warunkiem że w wyniku nabycia zostanie utworzone lub powiększone gospodarstwo rolne, a powierzchnia gospodarstwa rolnego utworzonego lub powstałego w wyniku powiększenia będzie nie mniejsza niż 11 ha i nie większa niż 300 ha oraz gospodarstwo to będzie prowadzone przez nabywcę przez okres co najmniej 5 lat od dnia nabycia; zwolnienie to stanowi pomoc *de minimis* w rolnictwie, o której mowa w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* w sektorze rolnym (Dz.Urz. UE L 352 z 24.12.2013 r., str. 9);
- 2) (*uchylony*)
- 3) nabycie praw do wkładów w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub w spółdzielni kółek rolniczych;

## Ausschließungen

Nicht steuerpflichtig sind:

- 1) Erwerb des Eigentums an in der Republik Polen befindlichen beweglichen Sachen oder an in der Republik Polen ausübenden Vermögensrechten, wenn am Tag des Erwerbs weder der Erwerber noch der Erblasser oder Schenker polnische Staatsangehörige waren und einen ständigen Aufenthaltsort oder Sitz in der Republik Polen hatten;
- 2) Erwerb durch Erbschaft, Vindikationsvermächtnis oder Schenkung von Urheberrechten, verwandten Rechten, Rechten aus Erfindungen, Marken und Geschmacksmustern sowie Forderungen, die sich aus dem Erwerb dieser Rechte ergeben;
- 3) *(aufgehoben)*
- 4) Erwerb durch Erbschaft von Mitteln aus dem Pensionsprogramm für Arbeitnehmer;
- 5) Erwerb durch Erbschaft von Mitteln, die auf dem Konto eines verstorbenen Mitglieds eines offenen Pensionsfonds vorhanden waren;
- 6) Erwerb durch Erbschaft von Mitteln, die auf dem individuellen Pensionskonto und auf dem individuellen Altersversorgungskonto vorhanden waren;
- 7) Erwerb durch Erbschaft von Beiträgen, die auf dem Unterkonto erfasst wurden, von dem im Gesetz vom 13. Oktober 1998 über das Sozialversicherungssystem (Dz.U. 2015, Pos. 121, m.Ä.) die Rede ist.

## Befreiungen

1. Steuerbefreit sind:

- 1) Erwerb des Eigentumsrechts an Grundstücken, die einen landwirtschaftlichen Betrieb im Sinne der Vorschriften über die Landwirtschaftssteuer darstellen, einschließlich Bäume und anderer Pflanzen, die Bestandteil der Grundstücke sind, unter der Bedingung, dass infolge der vorgenommenen Handlung ein landwirtschaftlicher Betrieb errichtet oder vergrößert wird und die Fläche des errichteten oder vergrößerten landwirtschaftlichen Betriebes mindestens 11 ha und höchstens 300 ha betragen wird und dass der Erwerber den Betrieb nach dem Erwerb mindestens fünf Jahre lang weiterführen wird; diese Befreiung stellt eine *De-minimis-Beihilfe* in der Landwirtschaft gemäß der Verordnung (EU) Nr. 1408/2013 der Kommission vom 18. Dezember 2013 über die Anwendung der Artikel 107 und 108 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union auf „*De-minimis*“-*Beihilfen* im Agrarsektor (ABl. L 352 vom 24.12.2013, S. 9) dar.
- 2) *(aufgehoben)*
- 3) Erwerb von Rechten an Einlagen in einer landwirtschaftlichen Produktionsgenossenschaft oder Genossenschaft von Agrarzirkeln;

Art. 3

Art. 4

- 4) (*uchylony*)
- 5) nabycie w drodze darowizny pieniędzy lub innych rzeczy przez osobę zaliczoną do I grupy podatkowej w wysokości nieprzekraczającej 9637 zł od jednego darczyńcy, a od wielu darczyńców łącznie nie więcej niż 19274 zł w okresie 5 lat od daty pierwszej darowizny, jeżeli pieniądze te lub rzeczy obdarowany przeznaczy w okresie 12 miesięcy od dnia ich otrzymania na wkład budowlany lub mieszkaniowy do spółdzielni, budowę domu jednorodzinnego, nabycie lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość albo spłatę zabezpieczonego hipoteką kredytu mieszkaniowego wraz z odsetkami;
- 5a) nabycie w drodze dziedziczenia praw do wkładu mieszkaniowego w spółdzielni mieszkaniowej przez osobę zaliczoną do I lub II grupy podatkowej, jeżeli spełnia warunki określone w art. 16 ust. 2 pkt 2–5 oraz spółdzielcze prawo do tego lokalu będzie przysługiwało nabywcy wkładu przez okres co najmniej 5 lat od dnia jego ustanowienia; warunek ten uważa się za zachowany także w przypadku przeniesienia przez spółdzielnię własności tego lokalu na nabywcę;
- 6) nabycie w drodze darowizny praw do rachunku oszczędnościowo-kredytowego przez osobę pozostającą faktycznie we wspólnym pożyciu małżeńskim z posiadaczem rachunku oszczędnościowo-kredytowego w kasie mieszkaniowej, pod warunkiem przeznaczenia środków zgromadzonych na tym rachunku na cele mieszkaniowe;
- 7) (*uchylony*)
- 8) nabycie własności fizycznie wydzielonych części nieruchomości w drodze zasiedzenia przez osoby będące współwłaścicielami ułamkowych części nieruchomości – do wysokości udziału we współwłasności;
- 9) nabycie w drodze spadku lub zapisu windykacyjnego:
  - a) przez osoby zaliczone do I i II grupy podatkowej przedmiotów wyposażenia mieszkania, pościeli, odzieży, bielizny oraz narzędzi pracy przeznaczonych do użytku w gospodarstwie domowym; jeżeli w skład wyposażenia mieszkania wchodzi meble zabytkowe, przepis lit. c niniejszego punktu stosuje się odpowiednio,
  - b) dzieł sztuki i rękopisów będących przedmiotem twórczości spadkodawcy oraz materiałów bibliotecznych, jeżeli spadkodawca zajmował się twórczością lub działalnością naukową, oświatową, artystyczną, literacką lub publicystyczną,



- 4) *(aufgehoben)*
- 5) Erwerb durch Schenkung eines Geldbetrags oder anderer Sachen durch eine Person, die unter die Steuerklasse I fällt, soweit der Wert der Schenkung von einem Schenker 9637 PLN und von mehreren Schenkern insgesamt 19274 PLN über einen Zeitraum von fünf Jahren nach der ersten Schenkung nicht übersteigt, wenn dieser Geldbetrag oder die Sachen vom Beschenkten innerhalb von zwölf Monaten nach deren Erhalt für die Bau- oder Wohnungseinlage in eine Genossenschaft, für den Bau eines Einfamilienhauses, für den Erwerb einer Wohnung, die eine gesonderte Immobilie darstellt oder für die Rückzahlung des hypothekarisch besicherten Wohnungskredites einschließlich Zinsen verwendet werden;
- 5a) Erwerb durch Erbschaft von Rechten an der Wohnungseinlage in einer Wohnungsgenossenschaft durch eine Person, die unter die Steuerklassen I oder II fällt, wenn diese die in Art. 16 Abs. 2 Pkt. 2 bis 5 genannten Bedingungen erfüllt und wenn das genossenschaftlich gewährte Recht an dieser Wohnung dem Erwerber der Einlage über einen Zeitraum von mindestens fünf Jahren nach der Gewährung dieses Rechts zustehen wird; diese Bedingung gilt auch dann als erfüllt, wenn das Eigentum an dieser Wohnung durch die Genossenschaft auf den Erwerber übertragen wird;
- 6) Erwerb durch Schenkung von Rechten an einem Spar- und Kreditkonto durch eine Person, die mit dem Inhaber des Spar- und Kreditkontos bei der Wohnungskasse tatsächlich als sein Ehegatte zusammenlebt – unter der Voraussetzung, dass die auf diesem Konto vorhandenen Mittel für Wohnungszwecke verwendet werden;
- 7) *(aufgehoben)*
- 8) Erwerb des Eigentums an ausgesonderten Teilen der Immobilie durch Ersitzung durch Personen, die Miteigentümer nach Bruchteilen an einer Immobilie sind – bis zum Wert des Anteils am Miteigentum;
- 9) Erwerb durch Erbschaft oder Vindikationsvermächtnis folgender Gegenstände:
  - a) Wohnungsausstattung, Bettwäsche, Kleidung, Unterwäsche und Handwerkerzeuge für den Haushalt durch Personen, die unter die Steuerklassen I und II fallen; gehören zu der Wohnungsausstattung antike Möbel, so findet Buchst. c dieses Punktes entsprechende Anwendung,
  - b) Kunstgegenstände und Manuskripte, die Gegenstand künstlerischen Schaffens des Erblassers sind, und bibliothekarische Materialien, soweit der Erblasser eine wissenschaftliche, unterrichtende, künstlerische, literarische oder publizistische Tätigkeit ausübte,

- c) zabytków ruchomych i kolekcji wpisanych do rejestru zabytków, a także zabytków wypożyczonych muzeum w celach naukowych lub wystawienniczych na okres nie krótszy niż 2 lata,
  - d) przez osoby zaliczone do I i II grupy podatkowej zabytków nieruchomości wpisanych do rejestru zabytków, jeżeli nabywca zabezpiecza je i konserwuje zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 10) (*uchylony*)
  - 11) (*uchylony*)
  - 12) nabycie przez rolnika pojazdów rolniczych i maszyn rolniczych oraz części do tych pojazdów i maszyn pod warunkiem, że te pojazdy i maszyny rolnicze w ciągu 3 lat od daty otrzymania nie zostaną przez nabywcę sprzedane lub darowane osobom trzecim; niedotrzymanie tego warunku powoduje utratę zwolnienia;
  - 13) (*uchylony*)
  - 14) (*uchylony*)
  - 15) nabycie przez osoby zaliczone do I grupy podatkowej własności rzeczy lub praw majątkowych w drodze nieodpłatnego zniesienia współwłasności;
  - 16) nabycie w drodze spadku prawa do rekompensaty w rozumieniu ustawy z dnia 8 lipca 2005 r. o realizacji prawa do rekompensaty z tytułu pozostawienia nieruchomości poza obecnymi granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2014r. poz. 1090);
  - 17) nabycie w drodze dziedziczenia lub darowizny przez osoby tworzące rodzinę zastępczą lub prowadzącego rodzinny dom dziecka, o których mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, pieniędzy lub innych rzeczy pod warunkiem, że pieniądze te lub rzeczy w okresie 12 miesięcy od dnia ich otrzymania zostaną przeznaczone na cele bezpośrednio związane ze sprawowaniem pieczy zastępczej.
2. (*uchylony*)
  3. (*uchylony*)
  4. Zwolnienia określone w ust. 1 i w art. 4a stosuje się, jeżeli w chwili nabycia nabywca posiadał obywatelstwo polskie lub obywatelstwo jednego z państw członkowskich Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – stron umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym lub miał miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub na terytorium takiego państwa.

- c) bewegliche Denkmäler und Sammlungen, die in das Denkmalregister eingetragen wurden, sowie Denkmäler, die für mindestens zwei Jahre zu wissenschaftlichen Zwecken oder Ausstellungszwecken an Museen verliehen wurden,
  - d) unbewegliche Denkmäler, die ins Denkmalregister eingetragen wurden, durch Personen, die unter die Steuerklassen I und II fallen, falls der Erwerber sie nach geltenden Vorschriften sichert und instand hält;
- 10) *(aufgehoben)*
  - 11) *(aufgehoben)*
  - 12) Erwerb von Fahrzeugen und Maschinen für die Landwirtschaft sowie von Ersatzteilen für diese Fahrzeuge und Maschinen durch einen Landwirt, unter der Bedingung, dass diese Fahrzeuge und Maschinen vom Erwerber nicht innerhalb von drei Jahren nach Erwerb verkauft oder an Dritte verschenkt werden; die Nichteinhaltung dieser Bedingung hat den Verlust der Befreiung zur Folge;
  - 13) *(aufgehoben)*
  - 14) *(aufgehoben)*
  - 15) Erwerb des Eigentums an Sachen oder Vermögensrechten durch unentgeltliche Aufhebung des Miteigentums durch Personen, die unter die Steuerklasse I fallen;
  - 16) Erwerb durch Erbschaft des Rechts auf Ausgleich im Sinne des Gesetzes vom 8. Juli 2005 über die Ausübung des Rechts auf Ausgleich für die Überlassung einer Immobilie auf dem Gebiet außerhalb der derzeitigen Grenzen der Republik Polen (Dz.U. 2014 Pos. 1090);
  - 17) Erwerb durch Erbschaft oder Schenkung von Geldmitteln oder anderen Sachen durch Personen, die eine Pflegefamilie sind oder ein Familienkinderhaus führen, von denen in den Vorschriften über die Unterstützung der Familien und das Pflegesystem die Rede ist, unter der Bedingung, dass diese Geldmittel oder Sachen innerhalb von zwölf Monaten nach deren Erhalt für Zwecke verwendet werden, die mit der geleisteten Pflege direkt im Zusammenhang stehen.
- 2. *(aufgehoben)*
  - 3. *(aufgehoben)*
  - 4. Die in Abs. 1 und in Art. 4a genannte Befreiung kommt zur Anwendung, sofern der Erwerber zum Zeitpunkt des Erwerbs Staatsangehöriger Polens oder eines der Mitgliedstaaten der Europäischen Union oder der Mitgliedstaaten der Europäischen Freihandelsassoziation (EFTA) war, die Parteien des Abkommens über den Europäischen Wirtschaftsraum sind, oder seinen Wohnsitz in der Republik Polen oder einem solchen Staat hatte.

5. (*uchylony*)

6. (*uchylony*)

#### Art. 4a

#### Warunki zwolnienia od podatku

1. Zwolnia się od podatku nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę, jeżeli:

- 1) zgłoszą nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego powstałego na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 2–5, 7 i 8 oraz ust. 2, a w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia – w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, z zastrzeżeniem ust. 2 i 4, oraz
- 2) w przypadku gdy przedmiotem nabycia tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy są środki pieniężne, a wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, przekracza kwotę określoną w art. 9 ust. 1 pkt 1 – udokumentują ich otrzymanie dowodem przekazania na rachunek płatniczy nabywcy, na jego rachunek, inny niż płatniczy, w banku lub spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej lub przekazem pocztowym.

1a. Jeżeli dokumentem potwierdzającym nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych jest akt poświadczenia dziedziczenia lub europejskie poświadczenie spadkowe, termin 6 miesięcy, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, do zgłoszenia tego nabycia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego liczy się od dnia zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego, z zastrzeżeniem ust. 2 i 4.

2. Jeżeli nabywca dowiedział się o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych po upływie terminów, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lub ust. 1a, zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się, gdy nabywca zgłosi te rzeczy lub prawa majątkowe naczelnikowi urzędu skarbowego nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia, w którym dowiedział się o ich nabyciu, oraz uprawdopodobni fakt późniejszego powzięcia wiadomości o ich nabyciu.

3. W przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w ust. 1–2, nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych podlega opodatkowaniu na zasadach określonych dla nabywców zaliczonych do I grupy podatkowej.

5. (aufgehoben)

6. (aufgehoben)

### **Bedingungen für die Steuerbefreiung**

### **Art. 4a**

1. Steuerfrei bleibt der Erwerb des Eigentums an Sachen oder Vermögensrechten durch Ehegatten, Verwandte in absteigender und aufsteigender Linie, Stiefkinder, Geschwister, Stiefvater und Stiefmutter, sofern

- 1) sie den Erwerb des Eigentums an Sachen oder Vermögensrechten beim zuständigen Finanzamt innerhalb von sechs Monaten nach dem Tag, an dem die Steuer nach Art. 6 Abs. 1 Pkt. 2 bis 5, 7 und 8 und Abs. 2 entstand, anmelden; bzw. beim Erwerb durch Erbschaft die Anmeldung innerhalb von sechs Monaten ab dem Tag der Rechtskrafterlangung des Erbscheins vornehmen, vorbehaltlich Abs. 2 und 4, und
- 2) wenn Gegenstand des Erwerbs durch Schenkung oder Auflage des Schenkers Geldmittel sind und der Wert des gesamten Vermögens, das von derselben Person innerhalb von fünf Jahren, die dem Jahr vorausgehen, in dem der letzte Erwerb erfolgte, erworben wurde, hinzugerechnet zum Wert der zuletzt erworbenen Sachen und Vermögensrechte, den in Art. 9 Abs. 1 Pkt. 1 genannten Betrag übersteigt und sie den Eingang dieser Geldmittel durch den Beleg über die Überweisung auf das Bankkonto des Erwerbers oder ein durch eine genossenschaftliche Spar- und Kreditkasse geführtes Konto bzw. durch Postanweisung nachweisen.

1a. Gilt als Nachweis des Erwerbs des Eigentums an Sachen oder Vermögensrechten ein Nachlasszeugnis oder ein europäisches Nachlasszeugnis, so wird die sechsmonatige Frist, von der in Abs.1 Pkt. 1 die Rede ist, für die Anmeldung dieses Erwerbs bei dem zuständigen Finanzamt ab dem Tag gerechnet, an dem das Nachlasszeugnis registriert oder das europäische Nachlasszeugnis erteilt wurde, vorbehaltlich Abs. 2 und 4.

2. Ist dem Erwerber der Erwerb des Eigentums an Sachen oder Vermögensrechten nach Ablauf der in Abs. 1 Pkt. 1 oder Abs. 1a genannten Fristen zur Kenntnis gelangt, so ist die in Abs. 1 genannte Befreiung anwendbar, wenn der Erwerber diese Sachen oder Vermögensrechte beim Finanzamt spätestens innerhalb von sechs Monaten nach dem Tag, an dem er von dem Erwerb Kenntnis genommen hat, anmeldet oder die spätere Kenntnisnahme des Erwerbs glaubhaft macht.

3. Werden die in Abs. 1 bis 2 genannten Bedingungen nicht erfüllt, so ist der Erwerb von Sachen und Vermögensrechten steuerpflichtig nach den Grundsätzen, die für Erwerber, die unter die Steuerklasse I fallen, gelten.

4. Obowiązek zgłoszenia nie obejmuje przypadków, gdy:
  - 1) wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby lub po tej samej osobie w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, nie przekracza kwoty określonej w art. 9 ust. 1 pkt 1 lub
  - 2) nabycie następuje na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego albo w tej formie zostało złożone oświadczenie woli jednej ze stron.
5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych i zakres danych w nim zawartych, w tym w szczególności:
  - 1) dane identyfikujące podatników obowiązanych do złożenia zgłoszenia oraz dane stanowiące podstawę zaliczenia do I grupy podatkowej,
  - 2) dane identyfikujące oraz ostatni adres spadkodawcy, darczyńcy lub innej osoby, od której lub po której została nabyta własność rzeczy lub prawa majątkowe,
  - 3) dane dotyczące nabytych rzeczy lub praw majątkowych, ich rodzaj, miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych, wraz z ich wartością rynkową oraz wielkość nabytego udziału– uwzględniając konieczność potwierdzenia nabycia w celu skorzystania ze zwolnienia.

## Rozdział 2. Obowiązek podatkowy

### Art. 5

#### Obowiązek podatkowy

Obowiązek podatkowy ciąży na nabywcy własności rzeczy i praw majątkowych.

### Art. 6

#### Powstanie obowiązku

1. Obowiązek podatkowy powstaje:
  - 1) przy nabyciu w drodze dziedziczenia – z chwilą przyjęcia spadku;
  - 2) przy nabyciu w drodze zapisu zwykłego, dalszego zapisu lub z polecenia testamentowego – z chwilą wykonania zapisu zwykłego, dalszego zapisu lub polecenia;
- 2a) przy nabyciu tytułem zachowku – z chwilą zaspokojenia roszczenia;

4. Die Anmeldepflicht gilt nicht in folgenden Fällen:

- 1) der Wert des gesamten Vermögens, das von derselben Person oder im Rahmen derselben Erblässenschaft innerhalb von fünf Jahren, die dem Jahr vorausgehen, in dem der letzte Erwerb erfolgte, erworben wurde, hinzugerechnet zum Wert der zuletzt erworbenen Sachen und Vermögensrechte, übersteigt den in Art. 9 Abs. 1 Pkt. 1 genannten Betrag nicht, oder
- 2) der Erwerb erfolgt aufgrund eines notariell beurkundeten Vertrags, oder die Willenserklärung einer der Parteien wurde in Form einer notariellen Urkunde abgegeben.

5. Der für die öffentlichen Finanzen zuständige Minister legt durch Verordnung einen amtlichen Vordruck für die Anmeldung des Erwerbs von Sachen und Vermögensrechten sowie den Umfang der dort anzugebenden Daten fest, darunter insbesondere:

- 1) Identifikationsangaben zu Steuerpflichtigen, die zur Anmeldung verpflichtet sind, sowie Angaben, die als Grundlage für die Zuordnung zur Steuerklasse I gelten,
- 2) Identifikationsangaben und die letzte Adresse des Erblassers, des Schenkers oder einer anderen Person, von der das Eigentum an der Sache oder die Vermögensrechte erworben wurden,
- 3) Angaben zu erworbenen Sachen oder Vermögensrechten, ihre Art, den Ort, an dem die Sache gelegen ist oder die Vermögensrechte ausgeübt werden, einschließlich des Marktwerts und der Höhe des erworbenen Anteils

– wobei zu beachten ist, dass der Erwerb bestätigt werden muss, damit die Steuerbefreiung in Anspruch genommen werden kann.

## Abschnitt 2. Steuerpflicht

### Steuerpflicht

Die Steuerpflicht obliegt dem Erwerber des Eigentums an Sachen und Vermögensrechten.

### Entstehung der Steuerpflicht

1. Die Steuerpflicht entsteht in folgenden Fällen:

- 1) Erwerb durch Erbschaft – zum Zeitpunkt der Annahme des Erbes;
- 2) Erwerb durch gewöhnliches Vermächtnis, Untervermächtnis oder Auflage im Testament – zum Zeitpunkt des Vollzugs des gewöhnlichen Vermächtnisses, Untervermächtnisses oder der Auflage im Testament;
- 2a) Erwerb durch Pflichtteil – zum Zeitpunkt der Befriedigung des Anspruchs;

**Art. 5**

**Art. 6**

- 2b) przy nabyciu w drodze zapisu windykacyjnego – z chwilą uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, postanowienia częściowego stwierdzającego nabycie przedmiotu zapisu windykacyjnego, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego;
- 3) przy nabyciu praw do wkładów oszczędnościowych określonych w art. 1 ust. 2 – z chwilą śmierci wkładcy;
- 3a) przy nabyciu jednostek uczestnictwa określonych w art. 1 ust. 2 – z chwilą śmierci uczestnika funduszu inwestycyjnego;
- 4) przy nabyciu w drodze darowizny – z chwilą złożenia przez darczyńcę oświadczenia w formie aktu notarialnego, a w razie zawarcia umowy bez zachowania przewidzianej formy – z chwilą spełnienia przyrzeczonego świadczenia; jeżeli ze względu na przedmiot darowizny przepisy wymagają szczególnej formy dla oświadczeń obu stron, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą złożenia takich oświadczeń;
- 5) przy nabyciu z polecenia darczyńcy – z chwilą wykonania polecenia;
- 6) przy nabyciu w drodze zasiedzenia – z chwilą uprawomocnienia się postanowienia sądu stwierdzającego zasiedzenie;
- 7) przy nabyciu w drodze nieodpłatnego zniesienia współwłasności – z chwilą zawarcia umowy albo ugody lub uprawomocnienia się orzeczenia sądu, jeżeli ich skutkiem jest nieodpłatne zniesienie współwłasności;
- 8) przy nabyciu w drodze nieodpłatnej służebności, renty oraz użytkowania – z chwilą ustanowienia tych praw.

1a. Jeżeli nabycie następuje w częściach, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą nabycia poszczególnych części.

2. Przy nabyciu pod warunkiem zawieszającym obowiązek podatkowy powstaje z chwilą ziszczenia się warunku. Naczelnik urzędu skarbowego może jednak ustalić należność podatkową, jaka przypadałaby w razie ziszczenia się takiego warunku, i należność tę zabezpieczyć.

3. Nabycie pod warunkiem rozwiązującym uważa się w rozumieniu ustawy za nabycie bezwarunkowe. W razie spełnienia się warunku rozwiązującego w ciągu 3 lat od dnia nabycia, decyzja ustalająca zobowiązanie podatkowe podlega uchyleniu.



- 2b) Erwerb durch Vindikationsvermächtnis – mit Rechtskrafterlangung der Entscheidung des Gerichts über den Erwerb der Erbschaft, der teilweisen Entscheidung über den Erwerb des Gegenstandes des Vindikationsvermächtnisses oder nach Registrierung des Nachlasszeugnisses oder Erteilung des europäischen Nachlasszeugnisses;
  - 3) Erwerb von Rechten an Spareinlagen, die in Art. 1 Abs. 2 genannt wurden – beim Tod des Einlegers;
  - 3a) Erwerb von Investmentfondsanteilen, die in Art. 1 Abs. 2 genannt wurden – beim Tod des Beteiligten am Investmentfonds;
  - 4) Erwerb durch Schenkung – zum Zeitpunkt der Abgabe einer notariell beurkundeten Erklärung durch den Schenker, und beim Abschluss des Vertrags ohne Einhaltung der vorgesehenen Form – zum Zeitpunkt der Erfüllung der zugesagten Leistung; ist hinsichtlich des Gegenstands der Schenkung gemäß den Vorschriften eine besondere Form für die Erklärungen beider Parteien erforderlich, so entsteht die Steuer zum Zeitpunkt der Abgabe solcher Erklärungen;
  - 5) Erwerb durch Auflage des Schenkers – zum Zeitpunkt des Vollzugs der Auflage;
  - 6) Erwerb durch Ersitzung – zu dem Zeitpunkt, zu dem die Entscheidung des Gerichts über die Feststellung der Ersitzung Rechtskraft erlangt;
  - 7) Erwerb durch unentgeltliche Aufhebung des Miteigentums – zum Zeitpunkt des Vertrags- oder Vergleichsabschlusses oder der Rechtskrafterlangung der gerichtlichen Entscheidung, falls sie die unentgeltliche Aufhebung des Miteigentums zur Folge haben;
  - 8) Erwerb durch unentgeltliche Dienstbarkeit, Rente oder Nießbrauch – zum Zeitpunkt der Bestellung dieser Rechte.
- 1a. Erfolgt der Erwerb in Teilen, so entsteht die Steuerpflicht beim Erwerb der einzelnen Teile.
2. Beim Erwerb unter aufschiebender Bedingung entsteht die Steuer zum Zeitpunkt der Erfüllung dieser Bedingung. Das Finanzamt kann jedoch die bei Erfüllung dieser Bedingung zustehende Steuer ermitteln und sie besichern.
3. Ein Erwerb unter auflösender Bedingung gilt im Sinne des Gesetzes als bedingungsloser Erwerb. Wird die auflösende Bedingung innerhalb von drei Jahren nach dem Tag des Erwerbs erfüllt, so wird der die Steuer verbindlichkeit festsetzende Bescheid aufgehoben.