

Gazeta Prawna 159/2009 z 17.08.2009 [dodatek: Tygodnik Podatkowy, str. 12]

EKSPERCI WYJAŚNIAJĄ

Kiedy trzeba zapłacić podatek od darowizny

Miesiąc temu dostałem od dziadka 50 tys. zł. Znajomy powiedział mi, że muszę zapłacić od tego podatek, bo zwolnienie jest wtedy, gdy pieniądze wpłyną na konto. Czy muszę płacić ten podatek?

DOMINIK DOPIERAŁA

partner w Szwak & Dopierała Księgowi

Warunki zwolnienia od podatku dla zamkniętego kręgu odbiorców, do którego należą małżonek, zstępni (np. dziecko, wnuk, prawnuk), wstępni (np. rodzice, dziadkowie), pasierb, rodzeństwo, ojczym oraz macocha określa art. 4a ustawy o podatku od spadków i darowizn (t.j. Dz.U. z 2009 r. nr 93, poz. 768). Podatnik, jako zstępny, kwalifikuje się do tego grona. Do warunków, których spełnienie pozwoli mu skorzystać ze zwolnienia, należy zgłoszenie nabycia środków pieniężnych na deklaracji SD-Z2 właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w ciągu sześciu miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego, czyli w ciągu sześciu miesięcy od momentu przekazania pieniędzy. Zgodnie z art. 4a ust. 4 ustawy obowiązek zgłoszenia nie obowiązuje, jeśli wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby lub po tej samej osobie w okresie pięciu 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 (tj. 9637 zł) lub gdy nabycie następuje na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego. Ponadto warunkiem koniecznym jest właściwe udokumentowanie nabycia pieniędzy. Jeśli kwota przekracza 9637 zł, jej przekazanie powinno nastąpić za pośrednictwem banku, spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej lub poczty. Czytelnik otrzymał 50 tys. zł, co znacznie przekracza graniczną kwotę 9637 zł, i zapewne umowy nie zawarto w formie aktu notarialnego. Zatem aby zgodnie z ustawą uniknąć opodatkowania, czytelnik powinien zadbać o to, by poinformować o darowiznie urząd skarbowy, jak również o to, by przekazanie odbyło się bezgotówkowo na rachunek bankowy. Niedopełnienie tych warunków lub choćby jednego z nich powoduje, że obdarowany powinien opodatkować otrzymane środki pieniężne zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy, według skali dla podatników zaliczanych do I grupy podatkowej.

(ŁZ)

PODSTAWA PRAWNA

- Art. 4a, art. 15 ust. 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn (t.j. Dz.U. z 2009 r. nr 93, poz. 768).

Źródło: POLSKIE PRAWO GOSPODARCZE publikacja z serii INFOR LEX.

Copyright © 2009 INFOR PL S.A. Wszelkie prawa zastrzeżone.