

Informacja w sprawie ustawy z dnia 15 maja 2026 r. o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn

Ustawa wprowadza zmiany w ustawie z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2026 r. poz. 478). Zasadniczym celem nowelizacji jest przedłużenie o rok okresu obowiązywania zwolnienia od podatku od spadków i darowizn dotyczącego darowizn przeznaczonych na usunięcie skutków powodzi z września 2024 r.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 16 września 2011 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi (Dz. U. z 2025 r. poz. 1402, z późn. zm.) zwalnia się od podatku od spadków i darowizn darowizny, jeżeli do dnia 31 grudnia roku następującego po roku, w którym wystąpiła powódź, zostaną przeznaczone przez obdarowanego na usunięcie skutków powodzi. Obdarowani byli zwolnieni z podatku, jeżeli przeznaczyli nabyte darowizny na usunięcie skutków powodzi na terenach gmin wskazanych w odrębnym rozporządzeniu. Z uwagi na duże rozmiary powodzi nie wszyscy poszkodowani zdążyli odbudować lub wyremontować zniszczone domy mieszkalne i inną infrastrukturę, w związku z czym istnieje potrzeba przedłużenia okresu stosowania wprowadzonego zwolnienia.

Ustawa stanowi, że zwalnia się od podatku darowizny, jeżeli w okresie od dnia 1 stycznia 2026 r. do dnia 31 grudnia 2026 r. zostaną przeznaczone przez obdarowanego na usunięcie skutków powodzi z września 2024 r. na terenie gmin wskazanych w przepisach określających wykaz gmin, w których były lub są stosowane szczególne rozwiązania związane z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 r., wydanych na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 16 września 2011 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi. W zakresie, w jakim obdarowany nie przeznaczy do dnia 31 grudnia 2026 r. przedmiotu darowizny na usunięcie skutków powodzi będzie obowiązany złożyć do dnia 31 stycznia 2027 r. właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych.

Nowelizacja stanowi również, że na wniosek obdarowanego (zawierający jego oświadczenie o zamiarze przeznaczenia do dnia 31 grudnia 2026 r. darowizny na usunięcie skutków powodzi) organ podatkowy zawiesza postępowanie podatkowe w sprawie opodatkowania darowizny wszczęte i niezakończone przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy. Podjęcie z urzędu zawieszonego postępowania następuje niezwłocznie po 31 grudnia 2026 r.

W myśl przepisu przejściowego, jeżeli do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy nie upłynął termin płatności podatku od spadków i darowizn od darowizny, co do której obdarowany złoży organowi podatkowemu do dnia upływu tego terminu oświadczenie o zamiarze jej przeznaczenia do dnia 31 grudnia 2026 r. na usunięcie skutków powodzi, termin płatności podatku od spadków i darowizn upływa z dniem 31 stycznia 2027 r. Jeżeli do dnia 31 grudnia 2026 r. obdarowany przeznaczy w całości albo w części darowiznę, na usunięcie skutków powodzi organ podatkowy, który wydał decyzję ostateczną w sprawie podatku od spadków i darowizn, na wniosek tego obdarowanego złożony przed upływem 5 lat, licząc od końca roku, w którym otrzymał on tę darowiznę, uchyla albo zmienia tę decyzję w zakresie, w jakim obdarowany przeznaczył tę darowiznę na wskazany cel.

Ustawa wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.