

Żona zapłaci podatek od działki męża

data aktualizacji: 2019.02.07 autor: Redakcja



(Pixabay)

Brat może przekazać bratu darowiznę bez żadnego podatku. Problem zaczyna się, gdy obdarowany pozostaje w związku małżeńskim, a darowizna trafi do majątku wspólnego małżonków. Okazuje się że tylko rodzeństwo jest wymienione w tzw. zerowej grupie podatkowej, która korzysta ze zwolnienia z podatku od spadków i darowizn. Nie ma w niej szwagierki ani szwagra. Urzędy skarbowe w takich przypadkach orzekają na niekorzyść podatników.

Powyższe potwierdza wydana 9 marca 2018 r. interpretacji dyrektora Krajowej Izby Skarbowej, w której organ stwierdził, że wnioskodawczyni nie będzie zwolniona od podatku od spadków i darowizn w związku z darowizną nieruchomości dokonaną na podstawie umowy darowizny zawartej pomiędzy małżonkiem wnioskodawczyni i jego bratem. Wnioskodawczyni wraz z mężem nabędzie w drodze darowizny nieruchomość wchodzącą w skład ich majątku wspólnego.

Powyższa interpretacja została wydana w związku z pytaniem kobiety, której mąż ma otrzymać darowiznę od brata. Chodzi o działkę z dwoma budynkami mieszkalnymi. Żona darczyńcy wyraża zgodę na przekazanie nieruchomości. Darowiznę otrzyma mąż, ale małżonkowie mają wspólność majątkową. Darowizna zostanie przekazana w drodze umowy między braćmi. Zgodnie z wolą darczyńcy trafi do majątku wspólnego małżonków. Mąż wnioskodawczyni wystąpi w charakterze obdarowanego, a ona złoży oświadczenie, iż wyraża zgodę na przyjęcie darowizny.

Kobieta chciała potwierdzić, że nie zapłaci podatku, ponieważ to jej mąż, a nie ona sama, będzie stroną umowy.

Dyrektor Krajowej Izby Skarbowej wskazał, że zgodnie z przepisami kodeksu rodzinnego i opiekuńczego przedmioty nabyte w darowiznie należą do majątku osobistego każdego z małżonków, chyba że darczyńca postanowił inaczej. Istnienie wspólnoty majątkowej między małżonkami nie powoduje automatycznie nabycia przedmiotu darowizny przez oboje. Decydują tu postanowienia umowy darowizny, a dokładniej – wola darczyńcy.

Z kolei zgodnie z ustawą o podatku od spadków i darowizn daninę płaci nabywca. Szwagrowie i szwagierki (małżonkowie rodzeństwa i rodzeństwo małżonków) należą do II grupy podatkowej. W tej grupie kwota wolna wynosi 7276 zł, a daninę płaci się od nadwyżki.

Dyrektor Krajowej Izby Skarbowej uznał na tej podstawie, że kobiecie nie przysługuje zwolnienie z podatku, ponieważ wraz z mężem nabędzie nieruchomość wchodzącą w skład ich majątku wspólnego. Choć darowizna zostanie dokonana do majątku wspólnego (bezudziałowego), to na gruncie ustawy o podatku od spadków i darowizn podstawę opodatkowania dla wnioskodawczyni będzie stanowić połowa wartości nabytej nieruchomości.

W tym przypadku najważniejsza jest decyzja darczyńcy, który postanowił przekazać darowiznę do majątku wspólnego małżonków. Gdyby przekazał ją tylko bratu, do jego majątku osobistego, nie byłoby konieczności zapłaty podatku. Podobnie zwolniona z podatku byłaby późniejsza darowizna między małżonkami.

Podobny problem często powstaje przy darowiznach od rodziców na rzecz własnego dziecka i jego małżonka.

Joanna Chrostowska, radca prawny



Kancelaria Radcy Prawnego

Skierniewice, ul. Jagiellońska 29 lok. 410

kancelaria.chrostowska@gmail.com, joanna.chrostowska.oirpwarszawa.pl

tel. 573 180 209

Źródło: <https://eglos.pl/aktualnosci/item/30746-zona-zaplaci-podatek-od-dzialki-meza>