

Spis treści

1. SPADKI	5
1.1. Kto i ile dziedziczy – zasady dziedziczenia	8
1.1.1. Zasady dziedziczenia ustawowego	9
1.1.1.1. Dziedziczenie przez małżonka i dzieci spadkodawcy	9
1.1.1.2. Dziedziczenie przez dzieci spadkodawcy	10
1.1.1.3. Dziedziczenie przez małżonka i rodziców spadkodawcy	11
1.1.1.4. Dziedziczenie przez rodziców spadkodawcy	12
1.1.1.5. Dziedziczenie przez rodziców i rodzeństwo (zstępnych rodzeństwa) spadkodawcy	12
1.1.1.6. Dziedziczenie przez małżonka, rodziców, rodzeństwo (zstępnych rodzeństwa) spadkodawcy	13
1.1.1.7. Dziedziczenie przez małżonka samodzielnie	13
1.1.1.8. Dziedziczenie przez dziadków i zstępnych dziadków spadkodawcy	13
1.1.1.9. Dziedziczenie przez pasierbów	14
1.1.1.10. Dziedziczenie w przypadku przysposobienia	14
1.1.1.11. Dziedziczenie przez gminę lub Skarb Państwa	14
1.1.1.12. Pozostałe zasady dziedziczenia – wyłączenia.	15
1.1.1.13. Dziedziczenie w przypadku rozdzielnosci majątkowej	15
1.2. Nabycie spadku	15
1.2.1. Przyjęcie i odrzucenie spadku	15
1.2.1.1. Przyjęcie lub odrzucenie spadku – zmiany od 18 października 2015 roku	18
1.2.1.2. Złożenie oświadczenia o przyjęciu lub odrzuceniu spadku u notariusza	19
1.2.1.3. Złożenie oświadczenia o przyjęciu lub odrzuceniu spadku w sądzie	19
1.2.2. Wyjawnienie przedmiotów spadkowych	21
1.2.2.1. Wykaz i spis inwentarza	21
1.2.2.2. Wykaz inwentarza a długi spadkowe – zmiany	25
1.2.3. Niegodność dziedziczenia, wydziedziczenie i uznanie za niegodnego dziedziczenia	25
1.2.3.1. Niegodność dziedziczenia	26
1.2.3.2. Wydziedziczenie	27
1.2.3.3. Zachowek	28
1.2.3.4. Zrzeczenie dziedziczenia	31
1.2.4. Stwierdzenie nabycia spadku	31
1.2.4.1. Notarialne potwierdzenie dziedziczenia	32
1.2.4.2. Postępowanie spadkowe w sądzie	38
1.3. Dzia³ spadku	39
1.3.1. Umowny dzia³ spadku	39
1.3.1.1. Forma umowy o dzia³ spadku	40
1.3.1.2. Koszty dzia³u spadku	41
1.3.2. Sądowy dzia³ spadku	42
1.4. Podatek od spadku	44

1.4.1.	Zakres opodatkowania	44
1.4.2.	Zwolnienia podatkowe i kwota wolna od podatku	45
1.4.2.1.	Ulga mieszkaniowa	47
1.4.3.	Obowiązki spadkobierców w zakresie podatku od spadków i darowizn	47
1.4.4.	Dziedziczenie przez najbliższą rodzinę – warunki zwolnienia podatkowego	48
1.4.5.	Brak zwolnienia podatkowego	56
1.4.6.	Wysokość podatku	65
1.4.7.	Rozliczenie podatku	66
1.5.	Spadki i dziedziczenie z elementem zagranicznym	66
1.5.1.	Prawo właściwe dla spadku	67
1.5.2.	Wybór prawa właściwego dla spadku	68
1.5.3.	Jurysdykcja spadkowa	69
1.5.4.	Umowa prorogacyjna	69
1.5.5.	Dokumenty poświadczające dziedziczenie „międzynarodowe”	70
2.	TESTAMENTY	71
2.1.	Testamenty – uwagi ogólne	71
2.2.	Rodzaje testamentów	72
2.2.1.	Testament własnoręczny (holograficzny)	73
2.2.1.1.	Nieważność testamentu własnoręcznego	73
2.2.2.	Testament notarialny	74
2.2.2.1.	Nieważność testamentu sporządzonego w formie aktu notarialnego	75
2.2.3.	Testament alograficzny	75
2.2.3.1.	Nieważność testamentu alograficznego	76
2.2.4.	Testament ustny	77
2.2.4.1.	Nieważność testamentu ustnego	78
2.2.5.	Testament podróżny i wojskowy	79
2.3.	Co może zrobić, a czego powinien unikać w testamencie spadkodawca	80
2.4.	Kto może być powołany do spadku	80
2.6.	Informacje zamieszczane w testamencie	81
2.7.	Zmiana i odwołanie testamentu	82
2.8.	Przechowywanie testamentu	83
3.	DAROWIZNY	85
3.1.	Darowizna czy testament	85
3.2.	Forma darowizny	85
3.3.	Darowizna nieruchomości	87
3.3.1.	Gdzie mieszkać po dokonaniu darowizny	87
3.3.2.	S³u¿ebnoœæ osobista	87
3.4.	Darowizna przedmiotów objętych ma³¿eñsk¹ wspólnoœci¹ ustawow¹	88

3.5. Darowizna na rzecz małoletnich dzieci	88
3.6. Odwołanie darowizny	89
3.7. Darowizna a opieka	91
3.8. Opodatkowanie darowizn	92
4. ODPOWIEDZI NA PYTANIA CZYTELNIKÓW	93
<hr/>	
4.1.	
W jaki sposób rozliczyć podatek od sprzedaży mieszkania odziedziczonego po zmarłym małżonku	93
4.2.	
W jaki sposób ma rozliczyć podatek od sprzedaży nieruchomości rodzeństwo, jeżeli w wyniku działu spadku przypadła ona tylko jednemu z nich	94
4.3.	
Jak ustalić wysokość podatku ze sprzedaży odziedziczonej nieruchomości, jeżeli pozostałym spadkobiercom wypłacono zachówek	95
4.4.	
Czy nagrodę roczną i jubileuszową należy wypłacić wdowie po zmarłym pracowniku	96
4.5.	
Czy podatkowi od spadków i darowizn podlega kwota niewchodząca do masy spadkowej	96
4.6. Czy przy darowiznie przedsiębiorstwa wystąpi podatek od czynności cywilnoprawnych	97