



# Minister Finansów i Gospodarki

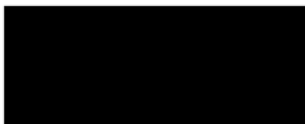
---

Warszawa, 5 czerwca 2026 roku

---

Sprawa: Odpowiedź na petycję w sprawie podatku od spadków i darowizn (informowanie o obowiązku zgłoszenia nabycia majątku w drodze dziedziczenia przez podatnika)  
Znak sprawy: DPL1.056.7.2026  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---



## Odpowiedź na petycję

Szanowny Panie,

odpowiadając na Pana wystąpienie z 20 kwietnia 2026 r. w sprawie informowania spadkobierców o obowiązku zgłoszenia w terminie 6 miesięcy przez podatnika nabycia rzeczy lub praw majątkowych w drodze dziedziczenia, w celu skorzystania ze zwolnienia w podatku od spadków i darowizn<sup>1</sup>, działając na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy o petycjach<sup>2</sup> uprzejmie informuję.

### Zakwalifikowanie wystąpienia jako petycji

Wystąpienie zostało zakwalifikowane jako petycja. Przedmiotem petycji może być między innymi żądanie zmiany przepisów prawa, podjęcia rozstrzygnięcia lub innego działania w sprawie dotyczącej podmiotu wnoszącego petycję, życia zbiorowego lub wartości wymagającej szczególnej ochrony w imię dobra wspólnego, mieszczących się w zakresie zadań i kompetencji adresata petycji<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2026 r. poz. 478; dalej jako „uPSD”);

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz.U. z 2018 r. poz. 870);

<sup>3</sup> Art. 2 ust. 3 ww. ustawy o petycjach;

## Zgłoszone żądanie

W zakresie właściwości Ministra Finansów i Gospodarki, w przedstawionym przez Pana wystąpieniu zawarty jest postulat, aby urzędy skarbowe były zobowiązane do informowania spadkobierców (podatników) o warunku zawartym w art. 4a ust. 1 pkt 1 uPSD tj. o obowiązku zgłoszenia nabycia spadku, w terminie do 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się postanowienia sądu stwierdzającego nabycie spadku. Informacja taka, w formie pisemnej wysłanej pocztą, miała być wyraźna i jasna dla podatnika. W Pana ocenie taki stan rzeczy miałby zostać osiągnięty bez zmiany prawa, w formie polecenia ministra wobec organów administracji skarbowej. Udzielenie takiej informacji spadkobiercom miało być obowiązkowe.

## Obowiązujący stan prawny

Ustawodawca projektując rozwiązania w prawie podatkowym ma na uwadze zasadę powszechności opodatkowania, wyznaczoną przez art. 84 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej<sup>4</sup>, zgodnie z którą każdy ma obowiązek ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie. Ulgi i zwolnienia z obowiązku ponoszenia danin publicznych, jako stanowiące odstępstwo od zasady powszechności i równości opodatkowania mają charakter wyjątkowy i powinny być w sposób precyzyjny i racjonalny uzasadnione.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 5 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej<sup>5</sup> do zadań Krajowej Administracji Skarbowej należy zapewnienie obsługi i wsparcia podatnika i płatnika w prawidłowym wykonywaniu obowiązków podatkowych oraz obsługi i wsparcia przedsiębiorcy w prawidłowym wykonywaniu obowiązków celnych. Naczelnicy urzędów skarbowych mają za zadanie zapewnić obsługę i wsparcie podatnika i płatnika w prawidłowym wykonywaniu obowiązków podatkowych, przez co należy rozumieć działania polegające na udzielaniu pomocy w samodzielnym, prawidłowym i dobrowolnym wypełnianiu obowiązków podatkowych. Zadanie to jest realizowane w szczególności przez centra obsługi (art. 28 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 uKAS). Centra obsługi m.in. udzielają informacji w zakresie sposobu wypełniania zeznań i deklaracji podatkowych, zapewniają stanowiska komputerowe z dostępem do e-Urzędu Skarbowego, za pośrednictwem którego można wypełnić i wysłać zgłoszenia i zeznania z zakresu podatku od spadków i darowizn.

Jak słusznie Pan zauważył, na mocy art. 4a ust. 1 pkt 1 uPSD, zwalnia się od podatku nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierbą, rodzeństwo, ojczyma i macochę, jeżeli 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. 1a-2, a w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia - w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego.

---

<sup>4</sup> Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.; dalej jako „Konstytucja RP”);

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 1131 z późn. zm.; dalej jako uKAS);

## Sposób załatwienia petycji

Na wstępie należy podkreślić, że Minister Finansów i Gospodarki nie pozostaje obojętny wobec zgłaszanych inicjatyw nowelizacji prawa podatkowego. Przykładowo, głosy podatników przyczyniły się do wprowadzenia w uPSD możliwości przywrócenia na wniosek podatnika terminu do złożenia m.in. zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy i praw majątkowych SD-Z2, umożliwiającego skorzystanie z przedmiotowego zwolnienia z art. 4a ust. 1 uPSD<sup>6</sup>. Dzięki temu rozwiązaniu, jeżeli podatnik uprawdopodobni w terminie 7 dni od dnia ustania przyczyny uchybienia, że uchybienie terminu do zgłoszenia nabycia majątku nastąpiło bez jego winy i wraz z wnioskiem złoży ww. zgłoszenie, to termin ten zostanie przywrócony i podatnik zachowa prawo do zwolnienia.

Co więcej, należy mieć na uwadze, że 6 miesięczny termin na zgłoszenie nabytego majątku jest najdłuższym terminem polskiego prawa podatkowego, a spełnienie w takim terminie obowiązku zgłoszenia nie wydaje się nadmierne biorąc pod uwagę korzyść dla podatnika, który uzyskuje całkowite zwolnienie od podatku niezależnie od wartości nabytego majątku. Dodatkowo, jak zostało to wskazane wyżej, od dnia 7 stycznia 2026 r. możliwe jest przywrócenie terminu do złożenia zgłoszenia SD-Z2, dzięki czemu nawet w kryzysowej sytuacji w życiu podatnika, możliwe jest zachowanie prawa do całkowitego zwolnienia.

Jednakże nie każda ze zgłaszanych przez obywateli inicjatyw może zostać uwzględniona. Każdorazowo należy dokonać oceny skutków regulacji, m.in. w kontekście kosztów finansowych takich zmian oraz ocenić, czy postulat można spełnić na podstawie już obowiązujących przepisów. Jak zostało to wskazane wyżej, zgodnie z Konstytucją RP każdy jest obowiązany do ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie, a zwolnienia mają charakter wyjątkowy. Dodatkowo, art. 32 ust. 1 Konstytucji RP określa, że wszyscy są wobec prawa równi i wszyscy mają prawo do równego traktowania przez władze publiczne. Spełnienie Pana postulatu informacyjnego w zakresie podatku od spadków i darowizn mogłoby oznaczać konieczność zastosowania podobnego mechanizmu także w zakresie innych obowiązków wynikających z prawa podatkowego we wszystkich podatkach i opłatach.

Zgodnie z przywołanymi wyżej przepisami ustawy o KAS pracownicy urzędów skarbowych są gotowi do udzielania informacji o prawach i obowiązkach podatnika. Także w Internecie dostępne są bezpłatne informacje i porady związane z podatkiem od spadków i darowizn dostępne na stronach gov.pl (<https://www.gov.pl/web/gov/zglos-otrzymanie-majatku-ze-spadku-lub-darowizny-formularz-podatkowy-sd-z2>) oraz podatki.gov.pl (<https://www.podatki.gov.pl/podatki-osobiste/sd/informacje-podstawowe/>).

Dodatkowo, w urzędach skarbowych zapewnia się stanowiska komputerowe, przy których podatnicy z pomocą pracowników urzędu mogą wypełnić zgłoszenie, także i przy wypełnieniu zgłoszenia w formie papierowej w urzędzie pracownicy służą pomocą. Bez wychodzenia z domu można zasięgnąć porad przez infolinię KAS:

- 801 055 055 – z telefonu stacjonarnego,

---

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 21 listopada 2025 r. o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2025 r. poz. 1854), która weszła w życie 7 stycznia 2026 r.

- 22 330 03 30 – z telefonu komórkowego.

Obowiązujące rozwiązania i faktyczne działania organów podatkowych to wyjście naprzeciw podatnikom, które minimalizują stres i potencjalne nieporozumienia na linii obywatel-państwo, a także realizują konstytucyjne zasady zaufania obywatela do państwa i lojalności państwa wobec obywatela<sup>7</sup> (art. 2 Konstytucji RP: Rzeczpospolita Polska jest demokratycznym państwem prawnym, urzeczywistniającym zasady sprawiedliwości społecznej).

Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia i obecnie obowiązujące przepisy, w ocenie Ministra Finansów i Gospodarki powszechnie dostępne dla podatników informacje i rozwiązania systemowe umożliwiają spełnienie warunku terminowego zgłoszenia nabycia majątku przez podatników, który to warunek w dobie łatwego i szybkiego dostępu do informacji nie wydaje się nadmiernie obciążający.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

**Monika Derejko-Kotowska**

Dyrektor

Departament Podatków i Opłat Stanowiących Dochód Jednostek Samorządu

Terytorialnego

w Ministerstwie Finansów

---

<sup>7</sup> Wyraża się ona w takim stanowieniu i stosowaniu prawa, "by nie stawało się ono swoistą pułapką dla obywatela i aby mógł on układać swoje sprawy w zaufaniu, iż nie naraża się na prawne skutki, których nie mógł przewidzieć w momencie podejmowania decyzji i działań oraz w przekonaniu, iż jego działania podejmowane zgodnie z obowiązującym prawem będą także w przyszłości uznawane przez porządek prawny" (Wyrok Trybunału Konstytucyjnego z 7 lutego 2001 r., K 27/00).