

	Karta informacyjna w sprawie wydawania zaświadczeń w sprawie podatku od spadków i darowizn	K-018/1
		obowiązuje od 10.01.2008 r.

I. Kogo dotyczy

- Osób fizycznych, które nabyły rzeczy i prawa majątkowe tytułem: dziedziczenia, zapisu, dalszego zapisu, polecenia testamentowego, darowizny, zasiedzenia, nieodpłatnego zniesienia współwłasności, zachowku, nieodpłatnej: renty, użytkowania oraz służebności oraz które nabyły prawo do wkładów oszczędnościowych na podstawie dyspozycji wkładem na wypadek śmierci, jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci, mających interes prawny w uzyskaniu zaświadczenia.

II. Jakie dokumenty należy złożyć

- Wniosek o wydanie zaświadczenia stwierdzającego uregulowanie podatku od spadków i darowizn, który musi zawierać:
 - imię, nazwisko, adres zamieszkania oraz NIP wnioskodawcy,
 - imię i nazwisko spadkodawcy (zmarłego), darczyńcy lub innej osoby po której lub od której zostały nabyte rzeczy lub prawa majątkowe oraz adres (ostatniego) miejsca zamieszkania,
 - informację, dla jakich celów żądane jest zaświadczenie,
 - podpis wnioskodawcy,
 - w przypadku postępowań prowadzonych w tutejszym Urzędzie do roku 1994 należy załączyć kserokopię prawomocnego postanowienia Sądu stwierdzającego nabycie praw do spadku.

III. Gdzie pobrać druki

- W siedzibie Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim Sala Obsługi Podatnika - stanowisko nr 10.

IV. Termin złożenia dokumentów

- Wniosek można złożyć w dowolnym terminie.

V. Tryb składania dokumentów

- Wniosek o wydanie zaświadczenia można złożyć w siedzibie Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim Sala Obsługi Podatnika na stanowisku nr 10 lub za pośrednictwem poczty na adres Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim.

VI. Wymagane opłaty

- Opłata skarbową od zaświadczenia wynosi 17 zł, a obowiązek jej zapłaty powstaje z chwilą złożenia wniosku o wydanie zaświadczenia.
- Zapłaty opłaty skarbowej dokonuje się gotówką w kasie lub bezgotówkowo na rachunek Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim.
- Składający wniosek zobowiązany jest załączyć dowód zapłaty należnej opłaty skarbowej (dowód ten pozostawia się w aktach sprawy).

VII. Termin załatwienia sprawy

- Organ podatkowy powinien rozpatrzyć wniosek bezzwłocznie, jednak nie później niż w ciągu 7 dni od dnia złożenia wniosku.

VIII. Sposób i forma załatwienia sprawy

- Organ podatkowy ustala, czy nabycie jest zwolnione od podatku lub czy należny podatek został zapłacony albo czy prawo do wydania decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego uległo przedawnieniu.
- Organ podatkowy wydaje zaświadczenie o żądanej treści lub postanowienie o odmowie jego wydania.
- Zaświadczenie należy odebrać osobiście w siedzibie Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim Sala Obsługi Podatnika - stanowisko nr 10; w przypadkach uzasadnionych, na prośbę wnioskodawcy, może ono zostać doręczone za pośrednictwem poczty na wskazany adres.

IX. Środki odwoławcze

- W przypadku postanowienia o odmowie wydania zaświadczenia wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia zażalenia do Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim w terminie 7 dni, od dnia doręczenia postanowienia.

X. Dodatkowe informacje

- Brak.

XI. Podstawa prawna

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., nr 8, poz. 60 ze zm.),
- Ustawa z dnia 28 lipca 1983 roku o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2004 r., nr 142, poz. 1514 ze zm.),
- Ustawa z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej (Dz. U. nr 225, poz. 1635 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 września 2007r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej (Dz. U. nr 187, poz. 1330).