

	Karta informacyjna w sprawie opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn	K-019/1
		obowiązuje od 10.01.2008r.

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.

II. Jakie dokumenty należy złożyć

- Zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych na formularzu **SD-3**
 - w przypadku nabycia udziałów we współwłasności rzeczy lub praw majątkowych przez kilku podatników, mogą oni złożyć wspólne zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych. W tym przypadku zeznanie podatkowe składa się wraz z informacją o pozostałych podatnikach na druku **SD-3/A**,
 - obowiązek składania zeznań podatkowych nie dotyczy przypadków, w których obowiązek pobrania podatku ciąży na płatniku (notariuszu).
- Dokumenty potwierdzające nabycie rzeczy i praw majątkowych (orzeczenie sądu, umowa, ugoda, zaświadczenie z banku o nabyciu wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładem).
- Tytuł prawny zbywcy do wymienionych w zeznaniu rzeczy i praw majątkowych, np. w przypadku:
 - nieruchomości:** wypis z księgi wieczystej lub akt własności nieruchomości (akt notarialny, akt własności ziemi), wypis z rejestru gruntów określający aktualną powierzchnię gruntu,
 - wkładów oszczędnościowych:** zaświadczenie z banku o wysokości wkładu wraz z odsetkami na dzień:
 - * śmierci – w przypadku nabycia na podstawie dyspozycji wkładem i w przypadku nabycia tytułem dziedziczenia,
 - samochoду lub innego pojazdu:** dowód rejestracyjny.
- Dokumenty potwierdzające istnienie długów i ciężarów obciążających nabyte rzeczy i prawa majątkowe (w tym także koszty pogrzebu, nagrobka).
- Zgłoszenie o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych **SD-Z1** uwzględniając konieczność potwierdzenia nabycia w celu skorzystania ze zwolnienia.

III. Gdzie pobrać druki

- Druki można pobrać w siedzibie Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim Sala Obsługi Podatnika - stanowisko nr 10 oraz na stronie internetowej Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim - <http://uskrosnoodrz.pl>.

IV. Termin złożenia zeznania wraz z dokumentami

- W terminie miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego, tj. od chwili:
 - uprawomocnienia się postanowienia sądu o stwierdzeniu nabycia spadku,
 - spełnienia świadczenia określonego w umowie darowizny,
 - uprawomocnienia się postanowienia sądu stwierdzającego zasiedzenie,
 - dnia śmierci wkładcy (nabycie praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładem na wypadek śmierci),
 - wykonania zapisu, dalszego zapisu lub polecenia testamentowego,
 - ustanowienia nieodpłatnej służebności, renty oraz użytkowania.

V. Tryb składania zeznania, oświadczenia

Dokumenty składa się:

- w siedzibie Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim Sala Obsługi Podatnika - stanowisko nr 10,
- za pośrednictwem poczty na adres Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim (termin uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem zeznanie zostanie nadane w polskiej placówce pocztowej operatora publicznego albo złożone w polskim urzędzie konsularnym).

VI. Wymagane opłaty.

- Nie występują.

VII. Termin załatwienia sprawy

- Data złożenia zeznania podatkowego jest datą wszczęcia postępowania podatkowego, które zakończone powinno być bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a w sprawie szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania.

VIII. Sposób i forma załatwienia sprawy

- Po złożeniu zeznania podatkowego organ podatkowy analizuje je w ramach prowadzonego postępowania podatkowego.
- Po zakończeniu postępowania podatkowego Naczelnik Urzędu Skarbowego wydaje decyzję:
 - ustalając wysokość zobowiązania podatkowego,
 - umarzając postępowanie podatkowe (jeżeli okazało się bezprzedmiotowe).

IX. Środki odwoławcze

- Od wydanej decyzji przysługuje stronie postępowania podatkowego odwołanie do Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze, za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

X. Dodatkowe informacje.

- Opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn podlega nabycie od/po tej samej osobie (w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie) własności rzeczy i praw majątkowych o wartości czystej przekraczającej:
 - 9637 zł – jeżeli nabywca jest osobą zaliczoną do I grupy podatkowej (małżonek, zstępni, wstępni, pasierb, zięć, synowa, rodzeństwo, ojczym, macocha, teściowie),
 - 7276 zł - jeżeli nabywca jest osobą zaliczoną do II grupy podatkowej (zstępni rodzeństwa, rodzeństwo rodziców, zstępni i małżonkowie pasierbów, małżonkowie rodzeństwa i rodzeństwo małżonków, małżonkowie rodzeństwa małżonków, małżonkowie innych zstępnych),
 - 4902 zł – jeżeli nabywca jest osobą zaliczoną do III grupy podatkowej (inni nabywcy).
 - Zwalnia się od podatku nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę, jeżeli:
 - 1) zgłoszą nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego, a w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia w terminie miesiąca od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, oraz
 - 2) udokumentują - w przypadku gdy przedmiotem nabycia tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy są środki pieniężne, a wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, przekracza kwotę określoną w art. 9 ust. 1 pkt 1 - ich otrzymanie dowodem przekazania na rachunek bankowy nabywcy albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową lub przekazem pocztowym
- w tym przypadku należy złożyć zgłoszenie o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych na druku **SD-Z1**.

XI. Podstawa prawna

- Ustawa z dnia 28 lipca 1983 roku o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2004 r., nr 142, poz. 1514 ze zm.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2006 roku w sprawie zeznań podatkowych składanych przez podatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. nr 139, poz. 988 ze zm.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2006 roku w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (Dz. U. nr 243, poz. 1762).
- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., nr 8, poz. 60 ze zm.).