

	URZĄD SKARBOWY W KOŚCIERZYNIE 83-400 Kościerzyna, ul. Staszica 6	
	KARTA INFORMACYJNA	K-002/1
		Obowiązuje od dnia 01.02.2010 r.
Zgłaszanie organowi podatkowemu nabycia rzeczy i praw majątkowych po 01.01.2007 r. skutkujące zwolnieniem od podatku od spadków i darowizn		

1. Kogo dotyczy?

Spadkobiercy i obdarowani, którzy nabyli własność rzeczy i praw majątkowych po 01.01.2007 r. W przypadku dziedziczenia za datę nabycia spadku przyjmuje się datę śmierci spadkodawcy.

2. Jakie dokumenty należy złożyć?

Zgłoszenie nabycia własności rzeczy i praw majątkowych po 01.01.2007 roku skutkujące zwolnieniem od podatku od spadków i darowizn należy zgłosić na formularzu SD-Z2.

Zgłoszenie dotyczy nabycia:

- 1) Własności rzeczy znajdujących się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub praw majątkowych wykonywanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej tytułem:
 - a) dziedziczenia, zapisu, dalszego zapisu, polecenia testamentowego,
 - b) darowizny, polecenia darczyńcy,
 - c) zasiedzenia,
 - d) nieodpłatnego zniesienia współwłasności,
 - e) zachowku, jeżeli uprawniony nie uzyskał go w postaci uczynionej przez spadkodawcę
 - f) darowizny lub w drodze dziedziczenia albo w postaci zapisu,
 - g) nieodpłatnej renty, użytkowania oraz służebności,
 - h) praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładem na wypadek śmierci,
 - i) jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci.
- 2) Własności rzeczy znajdujących się za granicą lub praw majątkowych wykonywanych za granicą, jeżeli w chwili otwarcia spadku lub zawarcia umowy darowizny nabywca był obywatelem polskim lub miał miejsce stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

3. Gdzie należy pobrać i złożyć druki?

Druki SD-Z2 można pobrać w siedzibie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościerzynie, ul. Staszica 6, pok. 21 lub na Sali Obsługi Klienta, stanowisko nr 3 lub, ze strony internetowej Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl).

Wypełnione zeznanie można złożyć:

- 1) w siedzibie Urzędu Skarbowego pok. nr 21 lub,
- 2) przekazać za pośrednictwem poczty na adres Urzędu;
- 3) przesać drogą elektroniczną, wykorzystując witrynę www.e-deklaracje.mofnet.gov.pl. UWAGA! Aby złożyć zgłoszenie drogą elektroniczną, niezbędne jest aby zgłaszający lub pełnomocnik posiadali kwalifikowany podpis elektroniczny.

Właściwość miejscową organów podatkowych w sprawach podatku od spadków i darowizn ustala się:

w sprawach dziedziczenia, zapisu, dalszego zapisu, polecenia testamentowego, zachowku:

- 1) jeżeli przedmiotem nabycia jest nieruchomość, użytkowanie wieczyste, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, prawo do wkładu mieszkaniowego w spółdzielni mieszkaniowej, nieodpłatne użytkowanie nieruchomości lub służebność, a nieruchomości są położone w terytorialnym zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego - według miejsca położenia nieruchomości,
- 2) jeżeli przedmiotem nabycia jest nieruchomość lub prawa majątkowe wymienione w pkt 1 i jednocześnie inne prawa majątkowe lub rzeczy ruchome, a nieruchomości są położone w terytorialnym zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego - według miejsca położenia nieruchomości,
- 3) w przypadkach innych niż wymienione wyżej - według ostatniego miejsca zamieszkania spadkodawcy, a w przypadku braku takiego miejsca - według ostatniego miejsca jego pobytu;

w sprawach darowizny, polecenia darczyńcy, zasiedzenia, nieodpłatnego zniesienia współwłasności, ustanowienia użytkowania i służebności:

- 1) jeżeli przedmiotem nabycia jest nieruchomość, użytkowanie wieczyste, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, nieodpłatne użytkowanie nieruchomości lub służebność, a nieruchomości są położone w terytorialnym zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego - według miejsca położenia nieruchomości,
- 2) jeżeli przedmiotem nabycia jest nieruchomość lub prawa majątkowe wymienione w pkt 1 i jednocześnie inne prawa majątkowe lub rzeczy ruchome, a nieruchomości są położone w terytorialnym zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego - według miejsca położenia nieruchomości,
- 3) w przypadkach innych niż wymienione wyżej - według miejsca zamieszkania nabywcy w dniu powstania obowiązku podatkowego, a w przypadku braku takiego miejsca - według ostatniego miejsca jego pobytu w tym dniu.

4. Termin i tryb składania dokumentów

Prawidłowo wypełniony i podpisany formularz wraz z niezbędnymi dokumentami należy złożyć w terminie 6 miesięcy od powstania obowiązku podatkowego (tj. od dnia uprawomocnienia się postanowienia sądu o nabyciu spadku, zawarcia umowy darowizny).

5. Wymagane opłaty

Brak

W przypadku udzielenia pełnomocnictwa opłata skarbową w wysokości 17,00 zł (zwolnienie - jeżeli pełnomocnictwo udzielane jest małżonkowi, wstępnemu, zstępnemu lub rodzeństwu).

6. Dodatkowe informacje - Ważne!

Od 1 stycznia 2007 roku, zgodnie z art. 4a ust. 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn, 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 wymienionych w punkcie karty informacyjnej właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie sześciu miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego, a w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia w ciągu sześciu miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku.
- 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 9.637 zł. - ich otrzymanie dowodem przekazania na rachunek bankowy nabywcy albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową lub przekazem pocztowym.

Jeżeli nabywca dowiedział się o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych po upływie terminów, o których mowa w art. 4a ust. 1 pkt 1 (czyli po upływie 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego), zwolnienie stosuje się, gdy nabywca zgłosi te rzeczy lub prawa majątkowe naczelnikowi urzędu skarbowego nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia, w którym dowiedział się o ich nabyciu, oraz uprawdopodobni fakt późniejszego powzięcia wiadomości o ich nabyciu.

W przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w art. 4a ust. 1 i 2, nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych podlega opodatkowaniu na zasadach określonych dla nabywców zaliczonych do I grupy podatkowej.

Obowiązek zgłoszenia nie obejmuje przypadków, gdy:

- 1) wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby lub po tej samej osobie w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, nie przekracza kwoty określonej w art. 9 ust. 1 pkt 1 tj. 9.637 zł. lub
- 2) gdy nabycie następuje na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego.

Sankcje w przypadku nie dokonania zgłoszenia.

Nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych w drodze darowizny lub polecenia darczyńcy podlega opodatkowaniu według stawki 20%, jeżeli podatnik nie dokonał zgłoszenia skutkującego zwolnieniem od opodatkowania, a obowiązek podatkowy powstał wskutek powołania się podatnika przed organem podatkowym lub organem kontroli skarbowej w toku czynności sprawdzających, postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub postępowania kontrolnego na okoliczność dokonania tej darowizny, a należny podatek od tego nabycia nie został zapłacony.

Sposób i forma załatwienia sprawy przez Organ podatkowy

Prawidłowo wypełnione zgłoszenie wraz z załączonymi dokumentami podlega weryfikacji i analizie przez organ podatkowy.

Organ podatkowy w oparciu o przepisy Ordynacji podatkowej i obowiązujące przepisy prawa podatkowego może wszcząć postępowanie podatkowe w sprawie ustalenia podatku od spadków i darowizn.

Przysługujące prawa:

W trakcie prowadzonego postępowania podatkowego strona ma prawo:

- 1) czynnie uczestniczyć w każdym stadium postępowania podatkowego,

K-002/1

Zgłaszanie organowi podatkowemu nabycia rzeczy i praw majątkowych po 01.01.2007 r. skutkujące zwolnieniem od podatku od spadków i darowizn

3/4

- 2) przeglądać akta sprawy oraz sporządzać z nich notatki, kopie lub odpisy,
- 3) żądać uwierzytelnienia odpisów lub kopii akt sprawy lub wydania z akt sprawy uwierzytelnionych odpisów.

Wynik postępowania

W przypadku złożenia prawidłowego zgłoszenia, skutkującego zwolnieniem od podatku od spadków i darowizn, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kościerzynie nie wydaje żadnego rozstrzygnięcia – złożenie zgłoszenia kończy sprawę.

W przypadku wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia podatku od spadków i darowizn, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kościerzynie wydaje decyzję w sprawie ustalenia podatku od spadków i darowizn lub decyzję o umorzeniu postępowania.

Środki odwoławcze

Po zakończeniu postępowania podatkowego organ podatkowy wydaje decyzję, a strony postępowania mają prawo wnieść odwołanie od decyzji do Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku, za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościerzynie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji. Odwołanie od decyzji winno zawierać zarzuty przeciw decyzji, określać istotę i zakres żądania będącego przedmiotem odwołania oraz wskazywać dowody uzasadniające to żądanie.

7. Podstawa prawna

- 1) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja Podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz. 60 ze zmianami),
- 2) Ustawa o podatku od spadków i darowizn z dnia 28 lipca 1983 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 93, poz. 768),
- 3) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2006 roku w sprawie wzoru zgłoszenia nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych (Dz. U. z 2006 r. Nr 243, poz. 1762),
- 4) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 roku w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz. U. z 2005 r. Nr 165, poz. 1371 ze zm.),
- 5) Ustawa z dnia 16 listopada 2006r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 225, poz. 1635).