



URZĄD SKARBOWY W KOŚCIERZYNIE
83-400 Kościerzyna, ul. Staszica 6

KARTA INFORMACYJNA

K-004/1

Obowiązuje od dnia
01.02.2010 r.

**Postępowanie podatkowe w sprawie opodatkowania podatkiem od
spadków i darowizn**

1. Kogo dotyczy?

- 1) Spadkobiercy i obdarowani, którzy nabyli własność rzeczy i praw majątkowych, należący do:
 - a) I grupy {zięć, synowa, teściowie}, jeżeli własność rzeczy i praw majątkowych o czystej wartości przekroczy 9637,- zł.;
 - b) II grupy podatkowej {zstępni rodzeństwa (np. bratanek, siostrzenica), rodzeństwo rodziców (np. wujek, ciotka) zstępnych i małżonków pasierbów, małżonków rodzeństwa (bratowa), rodzeństwo małżonków (szwagier), małżonków rodzeństwa małżonków, małżonków innych zstępnych} - odpowiednio 7276 zł.;
 - c) III grupy – innych nabywców – odpowiednio 4902,- zł.
- 2) Spadkobiercy i obdarowani, którzy nabyli własność rzeczy i praw majątkowych przed 01.01.2007 r., należący do najbliższej rodziny {małżonek, zstępni (dzieci, wnuki), wstępni (rodzice, dziadkowie), pasierb, rodzeństwo, ojczym, macocha} - jeżeli własność rzeczy i praw majątkowych o czystej wartości przekroczy 9637,- zł.

2. Co należy złożyć?

Zeznanie podatkowe na formularzu SD-3 oraz załącznik SD-3/A o nabyciu:

- 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 darowizny lub w drodze dziedziczenia albo w postaci zapisu;
 - f) nieodpłatnej: renty, użytkowania oraz służebności;
 - g) praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładem na wypadek śmierci oraz nabycie 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-3 oraz SD-3/A można pobrać w siedzibie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościerzynie, pok. 21, 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 na Sali Obsługi Klienta, stanowisko nr 3;
- 2) przekazać za pośrednictwem poczty na adres Urzędu;
- 3) przesłać drogą elektroniczną, wykorzystując witrynę www.e-deklaracje.mofnet.gov.pl. UWAGA! Aby złożyć zeznanie 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:

- 1) w sprawach dziedziczenia, zapisu, dalszego zapisu, polecenia testamentowego, zachowku:
 - a) 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,
 - b) jeżeli przedmiotem nabycia jest nieruchomość lub prawa majątkowe wymienione w lit. a i jednocześnie inne prawa majątkowe lub rzeczy ruchome, a nieruchomości są położone w terytorialnym zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego - według miejsca położenia nieruchomości,
 - c) w przypadkach innych niż wymienione wyżej - według ostatniego miejsca zamieszkania spadkodawcy, a w przypadku braku takiego miejsca - według ostatniego miejsca jego pobytu;
- 2) w sprawach darowizny rzeczy ruchomych 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 złożenia dokumentów

Prawidłowo wypełniony i podpisany formularz należy złożyć w terminie miesiąca 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!

Podatnicy podatku od spadków i darowizn obowiązani są dołączyć do zeznania dokumenty mające wpływ na określenie podstawy opodatkowania potwierdzające:

- 1) Nabycie rzeczy lub praw majątkowych, w szczególności:
orzeczenie sądu, testament, umowę, ugodę, zaświadczenie banku o nabyciu praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji władcy lub zaświadczenie towarzystwa funduszy

inwestycyjnych o nabyciu jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci;

2) Posiadanie przez zbywcę tytułu prawnego do rzeczy lub praw majątkowych wymienionych w zeznaniu, w szczególności:

wypis z księgi wieczystej, umowę sprzedaży, zaświadczenie spółdzielni mieszkaniowej,

3) Istnienie długów i ciężarów, obciążających nabyte rzeczy lub prawa majątkowe, a przy nabyciu w drodze zasiedzenia poniesienie nakładów na rzecz przez nabywcę podczas biegu zasiedzenia, w szczególności:

faktury dotyczące kosztów ostatniej choroby oraz pogrzebu spadkodawcy, wypis z księgi wieczystej potwierdzający obciążenie nieruchomości hipoteką, zaświadczenie spółdzielni mieszkaniowej potwierdzające istnienie długów związanych ze spółdzielczymi prawami do lokali, zaświadczenie o zastawie sądowym, faktury dokumentujące poniesienie nakładów na rzecz przez nabywcę podczas biegu zasiedzenia.

Sposób postępowania Organu podatkowego

Prawidłowo wypełnione zeznania podatkowe wraz z załączonymi dokumentami wszczynają postępowanie podatkowe w sprawie ustalenia podatku od spadków i darowizn.

Organ podatkowy w oparciu o przepisy Ordynacji podatkowej i obowiązujące przepisy prawa podatkowego prowadzi 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,
- 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;
- 4) wypowiedzieć się w sprawie zebranego materiału dowodowego,
- 5) dołączyć dokumenty mające znaczenie dla sprawy.

Wynik postępowania

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.

K-004/1

Postępowanie podatkowe w sprawie opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn

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 2005 r. Nr 142, poz. 1514 ze zm.; Dz. U. z 2009 r. Nr 93, poz. 768),
- 3) 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),
- 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).