

 Administracja Podatkowa	System Zarządzania Jakością w Administracji Podatkowej	K/025
	KARTA INFORMACYJNA	Wydanie 04
		DATA WYDANIA 15-11-2012
URZĄD SKARBOWY W MIECHOWIE UL. STANISŁAWY DANECKIEJ 1 32-200 MIECHÓW		
Postępowanie w przypadku opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn		
PODSTAWA PRAWNA	1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2012r. poz. 749). 2. Ustawa z dnia 28 lipca 1983r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2004r. Nr 142 poz. 1514 ze zm. oraz jednolity tekst Dz. U. z 2009r. Nr 93 poz. 768 ze zm.). 3. Ustawa z dnia 16 listopada 2006r. o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. Nr 222, poz. 1629). 4. Ustawa z dnia 10 września 1999r. Kodeks Karny Skarbowy (j. t. Dz. U. z 2007r. Nr 111, poz. 765 ze zm.). 5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 września 2011r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (Dz. U. Nr 216 poz. 1278). 6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz. U. Nr 165 poz. 1371 ze zm.). 7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2006r. w sprawie pobierania przez płatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. Nr 243 poz. 1763). 8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 września 2011r. w sprawie zeznania podatkowego składanego przez podatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. Nr 216 poz. 1276).	
WYMAGANE DOKUMENTY	Zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych na formularzu SD-3 z załącznikiem SD-3/A należy złożyć w terminie 1 miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego. Do zeznania należy dołączyć następujące dokumenty: - potwierdzające nabycie rzeczy lub praw majątkowych, w szczególności: orzeczenie sądu, testament, umowę, ugodę, zaświadczenie banku o nabyciu praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładcy lub zaświadczenie towarzystwa funduszy inwestycyjnych o nabyciu jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego na wypadek jego śmierci; - posiadanie przez zbywcę tytułu prawnego do rzeczy lub praw majątkowych wymienionych w zeznaniu, w szczególności: wypis z księgi wieczystej, umowę sprzedaży, zaświadczenie ze spółdzielni mieszkaniowej, akt własności ziemi; - istnienie długów i ciężarów obciążających nabyte rzeczy lub prawa majątkowe, a przy nabyciu w drodze zasiedzenia poniesienia 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 ze spółdzielni mieszkaniowej potwierdzające istnienie długów związanych ze spółdzielczymi prawami do lokali, zaświadczenie o zastawie skarbowym, faktury dokumentujące poniesienie. W przypadku nabycia udziałów we współwłasności rzeczy lub praw majątkowych przez kilku podatników, mogą oni złożyć wspólne zeznanie podatkowe (z wyjątkiem zasiedzenia). W tym przypadku zeznanie na formularzu SD-3 składa jeden nabywca i dołącza do niego informacje SD-3/A sporządzone przez pozostałych nabywców. W przypadku nabycia rzeczy lub praw majątkowych niewykazanych w zeznaniu podatkowym, podatnik jest obowiązany do złożenia korekty zeznania, w terminie 14 dni od dnia, w którym dowiedział się o ich nabyciu.	

	Od 1 stycznia 2007r. zwalnia się z podatku od spadków i darowizn nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę jeżeli zgłoszą nabycie w terminie 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego. W przypadku niezachowania ww. terminu nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych podlega opodatkowaniu. Zgłoszenia należy dokonać na formularzu SD-Z2.
GDZIE POBRAĆ DOKUMENTY	Formularze można pobrać w holu na parterze urzędu, w pokoju nr 22 (parter) lub na stronie internetowej Ministerstwa Finansów www.mofnet.gov.pl
OPLATA SKARBOWA	Nie podlega opłacie skarbowej.
MIEJSCE I TERMIN ZŁOŻENIA	Wypełnione zeznanie należy złożyć w pokoju nr 22 (parter) lub przesłać pocztą na adres urzędu
ODPOWIEDZIALNA KOMÓRKA ORGANIZACYJNA	Samodzielny Referat Postępowań Podatkowych – pokój nr 22 (parter) tel. 41-3822317
TERMIN I SPOSÓB ZAŁATWIENIA	Zeznanie podatkowe o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych wraz z załączonymi dokumentami podlegają analizie. Po zakończeniu postępowania Naczelnik Urzędu Skarbowego wydaje decyzję w sprawie nabycia rzeczy i praw majątkowych bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu miesiąca, a w sprawie szczególnie skomplikowanej nie później niż w terminie 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania.
TRYB ODWOŁAWCZY	Od decyzji służy odwołanie do Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Miechowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
DODATKOWE INFORMACJE	Obowiązek składania zeznań nie dotyczy przypadków, w których podatek jest pobierany przez notariusza.

Karta informacyjna:	
NAZWA KARTY Z CENTRALNEGO REJESTRU KART INFORMACYJNYCH DLA URZĘDÓW SKARBOWYCH WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO	
Opracowano na podstawie Systemu Zarządzania Jakością w Administracji Podatkowej	