
 Administracja Podatkowa	System Zarządzania Jakością w Administracji Podatkowej	K/025
	KARTA INFORMACYJNA	Wydanie 07
		19.02.2015
Drugi Urząd Skarbowy w Tarnowie Al. Solidarności 5-9b, 33-100 Tarnów Centrala: 14 632 82 00, Fax: 14 632 82 22 www.us2.tarnow.pl , 2ustarnow@mp.mofnet.gov.pl		
Postępowanie w przypadku opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn		
PODSTAWA PRAWNA	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa dnia 28 lipca 1983r, o podatku od spadków i darowizn (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 86) 2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012r., poz. 749 ze zm.). 3. 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 ze zm.). 4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2006r. w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (Dz.U. Nr 243, poz. 1762 ze. zm.). 5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz.U. z 2005r. Nr 165, poz. 1371 ze. zm.). 	
WYMAGANE DOKUMENTY	<p>Zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych (SD-3 i załącznik SD-3/A- informacja o stronach czynności) lub zgłoszenie o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (SD-Z2).</p> <p>1.W zeznaniu podatkowym i zgłoszeniu należy wymienić wszystkie składniki majątkowe będące przedmiotem nabycia w szczególności takie jak:</p> <ul style="list-style-type: none"> -nieruchomości , -gospodarstwo rolne, -wkłady mieszkaniowe, -książeczki oszczędnościowe, -środki pieniężne, -samochody, -wierzycelności zmarłego, -lokale mieszkalne, -rekompensaty itp. <p>2.Do zeznania podatkowego należy dołączyć dokumenty mające wpływ na określenie podstawy opodatkowania potwierdzające:</p> <ul style="list-style-type: none"> -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 otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek śmierci, -posiadanie przez spadkodawcę tytułu prawnego do rzeczy lub praw majątkowych wymienionych w zeznaniu (np. wypis z księgi wieczystej, akt własności ziemi, wypis z rejestru gruntów, zaświadczenie ze spółdzielni mieszkaniowej), -istnienie długów i ciężarów obciążających nabyte rzeczy lub prawa majątkowe (np. faktury dotyczące kosztów pogrzebu). 	
GDZIE POBRAĆ DOKUMENTY	Dział Postępowań Podatkowych, III piętro, pokój 304 lub ze strony internetowej Ministerstwa Finansów www.mf.gov.pl , www.finanse.mf.gov.pl lub ze strony internetowej Urzędu www.us2.tarnow.pl	
OPLATA SKARBOWA	Nie występuje.	

 Administracja Podatkowa	System Zarządzania Jakością w Administracji Podatkowej	K/025
	KARTA INFORMACYJNA	Wydanie 07
		19.02.2015
Drugi Urząd Skarbowy w Tarnowie Al. Solidarności 5-9b, 33-100 Tarnów Centrala: 14 632 82 00, Fax: 14 632 82 22 www.us2.tarnow.pl , 2ustarnow@mp.mofnet.gov.pl		
Postępowanie w przypadku opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn		

MIEJSCE I TERMIN ZŁOŻENIA	<p><i>Właściwość miejscową organów podatkowych w sprawach podatku od spadków i darowizn ustala się zgodnie z § 7 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie właściwości organów podatkowych.</i></p> <p>III piętro, pokój nr 304, za pośrednictwem poczty na adres Urzędu – 33-100 Tarnów, Al. Solidarności 5-9b, lub za pomocą środków komunikacji elektronicznej – należy zapoznać się ze stroną internetową Ministerstwa Finansów www.e-deklaracje.gov.pl. Zeznanie podatkowe SD-3 wraz z załącznikami należy złożyć w terminie miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego (art. 6 ustawy o podatku od spadków i darowizn). Aby skorzystać ze zwolnienia określonego w art. 4a ustawy o podatku od spadków i darowizn - patrz: pkt 6 w sekcji DODATKOWE INFORMACJE.</p>
ODPOWIEDZIALNA KOMÓRKA ORGANIZACYJNA	Dział Postępowań Podatkowych, pokój nr 304, tel. 14 632 82 06.
TERMIN I SPOSÓB ZAŁATWIENIA	<p>Decyzja w sprawie ustalenia podatku od spadków i darowizn z tytułu nabycia rzeczy lub praw majątkowych, zostaje wydana bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a w sprawach szczególnie skomplikowanych nie później niż w ciągu dwóch miesięcy.</p> <p>O każdym przypadku niezakończonym w właściwym terminie Urząd zawiadamia stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy. Podatek można wpłacić na rachunek bankowy Urzędu - nr rachunku 95 1010 1270 0035 6422 2700 0000 lub w punkcie obsługi kasowej Banku Spółdzielczego Rzemiosła o/Tarnów zlokalizowanym na Sali Obsługi Drugiego Urzędu Skarbowego w Tarnowie od poniedziałku do piątku w godz. 7:30 – 14:00.</p> <p>Aby dokonać wpłaty w Banku Spółdzielczym Rzemiosła należy wypełnić druk wpłaty gotówkowej, który określa Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2008r. w sprawie wzoru formularza wpłaty gotówkowej oraz polecenia przelewu na rachunek organu podatkowego (Dz.U. z 2008r. Nr 236, poz. 1636).</p> <p>Od wpłat z tytułu podatków, innych należności budżetowych, opłaty skarbowej dokonywanych w punkcie obsługi kasowej na Sali Obsługi Drugiego Urzędu Skarbowego w Tarnowie bank nie pobiera prowizji.</p>
TRYB ODWOŁAWCZY	Od wydanej decyzji przysługuje prawo wniesienia odwołania, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia, do Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie, za pośrednictwem Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Tarnowie.
DODATKOWE INFORMACJE	<p>1. Podatkowi od spadków i darowizn podlega:</p> <ul style="list-style-type: none"> -nabycie własności rzeczy znajdujących się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub praw majątkowych wykonywanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, tytułem: <ul style="list-style-type: none"> * dziedziczenia, zapisu, dalszego zapisu, polecenia testamentowego, * darowizny, polecenia darczyńcy, * zasiedzenia, * nieodpłatnego zniesienia współwłasności,



Administracja
Podatkowa

System Zarządzania Jakością w Administracji Podatkowej

K/025

Wydanie 07

KARTA INFORMACYJNA

19.02.2015

Drugi Urząd Skarbowy w Tarnowie Al. Solidarności 5-9b, 33-100 Tarnów

Centrala: 14 632 82 00, Fax: 14 632 82 22

www.us2.tarnow.pl, 2ustarnow@mp.mofnet.gov.pl

Postępowanie w przypadku opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn

- * zachowku, jeżeli uprawniony nie uzyskał go w postaci uczynionej przez spadkodawcę darowizny lub w drodze dziedziczenia albo w postaci zapisu,
 - * nieodpłatnej: renty, użytkowania oraz służebności,
- nabycie praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładem na wypadek śmierci
- nabycie jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnictwa funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci
- nabycie 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.
2. Podatnikami podatku od spadków i darowizn są osoby fizyczne, które nabyły własność rzeczy i prawa majątkowe w sposób wyżej wykazany.
3. Podstawę opodatkowania stanowi wartość nabytych rzeczy i praw majątkowych po potrącenia długów i ciężarów (czysta wartość), ustalona według stanu rzeczy i praw majątkowych w dniu nabycia i cen rynkowych z dnia powstania obowiązku podatkowego.
4. Spadkobiercy mogą złożyć wspólne zeznanie podatkowe. W takim przypadku zeznanie podatkowe składa się wraz z informacją o pozostałych podatnikach.
5. Na podstawie art. 4a ustawy o spadkach i darowiznach zwalnia się nabycie, od dnia 1.01.2009 r., własności rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyzma i macochę, jeżeli:
- 1) zgłoszą nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego powstałego na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 2-6 i ust. 2, a w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, z zastrzeżeniem ust. 2 i 4, 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, doliczono do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, przekracza kwotę 9.637zł – ich otrzymanie dowodem przekazania na rachunek bankowy nabywcy albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową lub przekazem pocztowym.
- 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 wartość rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, nie przekracza kwoty 9.637zł lub
 - 2) gdy nabycie następuje na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego.

Karta informacyjna:

Postępowanie w przypadku opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn

Opracowano na podstawie Systemu Zarządzania Jakością w Administracji Podatkowej