BROSZURA INFORMACYJNA

Podatek od spadków i darowizn

Stan prawny – październik 2018 r

Podstawa prawna	* Ustawa z dnia 28 lipca 1983 o podatku od spadków i darowizn (t.j. Dz.U. z 2018r. poz. 644 z późn. zm.) * Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2015r. w sprawie zeznań podatkowych składanych przez podatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. poz. 2068) * Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 listopada 2015r. w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (Dz. U. poz. 2060)
Kogo dotyczy	**Osób fizycznych** nabywających własność rzeczy znajdujących się na terytorium Rzeczpospolitej Polskiej lub praw majątkowych wykonywanych na terytorium Rzeczpospolitej Polskiej w drodze: * dziedziczenia, zapisu zwykłego, dalszego zapisu, zapisu windykacyjnego, polecenia testamentowego, * darowizny, polecenia darczyńcy, * zasiedzenia, * nieodpłatnego zniesienia współwłasności, * zachowku, jeżeli uprawniony nie uzyskał go w postaci uczynionej przez spadkodawcę darowizny lub w drodze dziedziczenia albo w postaci zapisu, * nieodpłatnej renty, nieodpłatnego użytkowania, nieodpłatnej służebności, * 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. **Nabycie własności rzeczy znajdujących się za granicą lub praw majątkowych wykonywanych za granicą podlega podatkowi, jeżeli w chwili otwarcia spadku lub zawarcia umowy darowizny nabywca był obywatelem polskim lub miał miejsce stałego pobytu na terytorium Rzeczpospolitej Polskiej.**
Jakie dokumenty złożyć **a) Kiedy SD-3**	Do nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych w drodze spadku, **które nastąpiły przed 01 stycznia 2007r. n**ależy **złożyć zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych na formularzu SD- 3,** a w przypadku większej ilości spadkobierców **należy ponadto załączyć informację o pozostałych nabywcach rzeczy lub praw majątkowych SD-3/A.** Do **zeznania należy dołączyć dokumenty** mające wpływ na określenie podstawy opodatkowania potwierdzające: * dokumenty potwierdzające stopień pokrewieństwa w stosunku do spadkobiercy/ darczyńcy * nabycie rzeczy lub praw majątkowych, w szczególności: orzeczenie sądu, akt poświadczenia dziedziczenia, 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 jego śmierci; * informację uzupełniającą o lokalu, gruncie, budynku; * 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, -faktury dokumentujące poniesienie nakładów na rzecz przez nabywcę podczas biegu zasiedzenia * oświadczenie o korzystaniu z ulgi z art.16 ustawy o podatku SD * posiadanie przez zbywcę tytułu prawnego do rzeczy lub praw majątkowych wymienionych w zeznaniu, w szczególności: -wypis z księgi wieczystej, -umowę sprzedaży, -zaświadczenie spółdzielni mieszkaniowej. * oświadczenie o znajomości art. 16 ustawy o podatku SD **Wypełniając zeznanie podatkowe określ wartość rynkową** rzeczy lub praw majątkowych na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich miejsca położenia, stanu i stopnia zużycia, oraz w obrocie prawami majątkowymi tego samego rodzaju, z dnia powstania obowiązku podatkowego. Jeśli prowadzący postępowanie organ podatkowy uzna, że podana w zeznaniu wartość nie odpowiada rynkowej – ma obowiązek wezwać nabywcę do jej określenia, podwyższenia lub obniżenia, w terminie nie krótszym niż 14 dni od dnia doręczenia wezwania, podając jednocześnie wartość według własnej, wstępnej oceny. Jeżeli nabywca, pomimo wezwania, nie określił wartości lub podał wartość nieodpowiadającą wartości rynkowej, naczelnik urzędu skarbowego dokonuje jej określenia z uwzględnieniem opinii biegłego lub przedłożonej przez nabywcę wyceny rzeczoznawcy. Jeżeli organ podatkowy powoła biegłego, a wartość określona z uwzględnieniem jego opinii różni się o więcej niż 33 % od wartości podanej przez nabywcę, **koszty opinii biegłego ponosi nabywca.** **Zeznanie podatkowe SD-3 oraz informacje o pozostałych nabywcach SD-3/A należy złożyć w terminie 1 miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego, czyli na przykład od dnia uprawomocnienia się postanowienia sądu w sprawie stwierdzenia nabycia spadku.**

b) Kiedy SD-Z2	**Wzór zeznania** podatkowego **SD-3, SD-3/A** znajdziesz na stronie internetowej Ministerstwa Finansów www.finanse.mf.gov.pl (zakładka e-Deklaracje- Inne podatki -Formularze). **Obowiązek składania zeznań podatkowych nie dotyczy przypadków, w których podatek jest pobierany przez płatnika** . Do nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych, które nastąpiły **po 01 stycznia 2007r. wprowadzono zwolnienie od podatku dla najbliższej rodziny**, konkretnie w przypadku nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych,wstępnych, pasierba, rodzeństwo,ojczyma i macochę, będących obywatelami krajów UE lub państw członkowskich EFTA, jeżeli: * **zgłoszą oni nabycie** własności rzeczy lub praw majątkowych właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego **w terminie 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego na druku SD-Z2,** (zgłoszenie o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych),a w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia **w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku,** **oraz jednocześnie** * **udokumentują** - w przypadku gdy przedmiotem nabycia tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy są środki pieniężne, **ich otrzymanie dowodem** przekazania na rachunek bankowy nabywcy albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową lub przekazem pocztowym, a wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatni nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, przekracza kwotę 9.637 zł. **W przypadku niespełnienia warunków, o których mowa wyżej**, nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych podlega opodatkowaniu na zasadach określonych **dla nabywców zaliczonych do I grupy podatkowej.** **Obowiązek zgłoszenia nie obejmuje przypadków, gdy 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 9.637 zł lub gdy nabycie następuje na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego.** **Wzór** formularza zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych **SD-Z2** znajdziesz na stronie internetowej Ministerstwa Finansów www.finanse.mf.gov.pl (zakładka e-Deklaracje- Inne podatki -Formularze).

Gdzie pobrać druki	* w siedzibie Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa - Śródmieście: ul. Lindleya 14 **Sala obsługi klienta okienko ozn. lit. G-H** * strona internetowa Ministerstwa Finansów -www.finanse.mf.gov.pl (zakładka e-Deklaracje- Inne podatki - Formularze)
Tryb składania dokumentów	Zeznanie podatkowe o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych SD-3 oraz zgłoszenie o nabyciu własności rzeczy i praw majątkowych SD-Z2 możesz złożyć osobiście w siedzibie Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście przy ul. Lindleya 14, sala obsługi klienta lub przesłać za pośrednictwem poczty na nasz adres : **Trzeci Urząd Skarbowy Warszawa - Śródmieście** **ul. Lindleya 14, 02-013 Warszawa** Pozostajemy do dyspozycji podatnika: w poniedziałek w **godz. 8.00-18.00** w pozostałe dni **w godz. 8.00-16.00** Dodatkowe informacje można uzyskać telefonicznie pod nr tel. **728 461 749** Istnieje możliwość złożenia zeznania/zgłoszenia w formie elektronicznej **za pomocą strony internetowej** Ministerstwa Finansów : **https://ppuslugi.mf.gov.pl/**
Sposób załatwienia sprawy	Organ podatkowy na podstawie złożonego zeznania podatkowego SD-3 wydaje **decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od spadków i darowizn**
Termin załatwienia sprawy	Data złożenia zeznania podatkowego SD-3 jest datą wszczęcia postępowania podatkowego. Organ podatkowy załatwia sprawę bezzwłocznie, nie później niż w ciągu **1 miesiąca** od dnia wszczęcia postępowania. Jeżeli sprawa okazałaby się szczególnie skomplikowana, wówczas termin załatwienia sprawy może zostać przedłużony do **2 miesięcy**.
Środki odwoławcze	Od wydanej decyzji przysługuje stronie prawo do wniesienia odwołania do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie za pośrednictwem Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa - Śródmieście w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
Dodatkowe informacje	**Wysokość kwot wolnych** od podatku od spadków i darowizn: - **9637 zł.,** jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do I grupy podatkowej

Grupy podatkowe, kwoty wolne od podatku	Do I grupy podatkowej zalicza się: małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, zięcia, synową, rodzeństwo, ojczyma, macochę i teściów, **- 7276 zł,** jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do II grupy podatkowej Do II grupy podatkowej zalicza się: zstępnych rodzeństwa, rodzeństwo rodziców, zstępnych i małżonków pasierbów, małżonków rodzeństwa i rodzeństwa małżonków, małżonków rodzeństwa małżonków, małżonków innych zstępnych, **- 4902 zł,** jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do III grupy podatkowej III grupa podatkowa obejmuje pozostałych nabywców .
Zasady obliczania podatku	Podatek oblicza się od nadwyżki podstawy opodatkowania ponad kwotę wolną od podatku według skali podatkowej. **Urząd Skarbowy ma prawo zastosować w pewnych wypadkach sankcyjną stawkę podatku**. Stawka podatku jest określana w wysokości **20%** w przypadkach nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych w drodze darowizny lub polecenia darczyńcy, jeżeli 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.
Termin płatności podatku	Podatek od spadków i darowizn jest płatny **w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji** ustalającej wysokość podatku od spadków i darowizn na rachunek bankowy tutejszego Urzędu: **NBP O/O Bydgoszcz nr 80 1010 0055 0201 4490 0007 0000** **lub w siedzibie Urzędu przy sali obsługi klienta**

UWAGA!

Niniejsza broszura ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa