

WYDAWANIE ZAŚWIADCZEŃ W SPRAWACH PODATKU OD SPADKÓW I DAROWIZN

1. Kogo dotyczy

Osób fizycznych będących podatnikami podatku od spadków i darowizn.

2. Jakie dokumenty należy złożyć

Pisemny wniosek o wydanie zaświadczenia, który powinien zawierać:

- 1) datę sporządzenia;
- 2) dane wnioskodawcy: imię, nazwisko, adres zamieszkania, PESEL lub NIP;
- 3) telefon kontaktowy;
- 4) wskazanie adresata (Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa-Wawer);
- 5) określenie czynności, której ma dotyczyć zaświadczenie – darowizna, zasiedzenie, zniesienie współwłasności, spadek itp. (w przypadku spadku należy podać imię, nazwisko i adres ostatniego zamieszkania spadkodawcy);
- 6) numer sprawy, repertorium aktu notarialnego lub sygnatura postanowienia sądu;
- 7) podpis wnioskodawcy;
- 8) sposób odbioru zaświadczenia.

W przypadku, gdy sprawa załatwiana była w tutejszym Urzędzie ponad 10 lat temu, należy do wniosku dołączyć kserokopię prawomocnego postanowienia sądu lub umowy potwierdzającej nabycie rzeczy lub praw majątkowych.

Do wniosku należy dołączyć dowód zapłaty należnej opłaty skarbowej.

3. Gdzie pobrać druki

Siedziba Urzędu Skarbowego Warszawa-Wawer - I piętro sala obsługi podatnika pok.118.

4. Termin złożenia dokumentów

W każdym czasie, gdy występuje taka potrzeba.

5. Tryb składania dokumentów

W siedzibie Urzędu Skarbowego Warszawa Wawer- sala obsługi podatnika pok. 118 lub za pośrednictwem poczty na adres Urzędu Skarbowego.

6. Wymagane opłaty

17 zł za wydanie zaświadczenia.

Wpłat można dokonać:

- 1) w siedzibie Urzędu, u inkasenta na parterze - bez dodatkowych opłat;
- 2) na rachunek bankowy Urzędu M. St. Warszawy dla dzielnicy Praga Południe
39 1030 1508 0000 0005 5000 7118.

7. Termin załatwienia sprawy

Bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 7 dni od dnia złożenia pisemnego wniosku.

8. Sposób i forma załatwienia sprawy

Organ podatkowy potwierdza, że nabycie jest zwolnione od podatku, że należny podatek został zapłacony albo zobowiązanie podatkowe wygasło wskutek przedawnienia.

Zaświadczenie jest osobiście wydane wnioskodawcy albo upoważnionej przez niego osobie lub (na wyraźną prośbę wnioskodawcy) przesyłane za pośrednictwem poczty na adres wskazany w podaniu.

9. Środki odwoławcze

Odmowa wydania zaświadczenia o żądanej treści następuje w drodze postanowienia, na które wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia zażalenia do Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa Wawer, w terminie 7 dni od daty doręczenia tego postanowienia.

10. Dodatkowe informacje

Brak.

11. Podstawa prawna

- 1) Ustawa z dnia 28 lipca 1983r. o podatku od spadków i darowizn (tekst jedn. Dz. u. z 2017r. poz. 833 z późn. zm.).
- 2) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2018r. poz. 800 z późn. zm.).
- 3) Ustawa z dnia 16 listopada 2006r. o opłacie skarbowej (tekst jedn. Dz. U. z 2018r. poz. 1044 z późn. zm.).
- 4) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 września 2007r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej (Dz. U. nr 187, poz. 1330).