

OPODATKOWANIE SPADKÓW I DAROWIZN

1. Kogo dotyczy

Osób fizycznych, które nabyły rzeczy lub prawa majątkowe tytułem: 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, użytkowania oraz służebności, nabycia praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładem na wypadek śmierci, nabycia jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci.

2. Jakie dokumenty należy złożyć

- 1) Zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych, SD-3.

W przypadku wystąpienia większej ilości spadkobierców, obdarowanych lub innych nabywców, należy złożyć również załącznik SD-3/A - informacja o pozostałych podatnikach. Do zeznania SD-3 należy dołączyć dokumenty mające wpływ na określenie podstawy opodatkowania potwierdzające:

- a) nabycie rzeczy lub praw majątkowych, w szczególności: orzeczenie sądu, testament, umowę, ugodę, zaświadczenie banku o nabyciu praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładcy, zaświadczenie towarzystwa funduszy inwestycyjnych o nabyciu jednostek uczestnictwa,
- b) posiadanie przez zbywcę tytułu prawnego do rzeczy lub praw majątkowych wymienionych w zeznaniu, w szczególności: wypis z księgi wieczystej, umowę sprzedaży, zaświadczenie spółdzielni mieszkaniowej,
- c) istnienie długów i ciężarów obciążających nabyte rzeczy lub prawa majątkowe, w szczególności: faktury dotyczące kosztów ostatniej choroby oraz pogrzebu spadkodawcy, zaświadczenie spółdzielni mieszkaniowej potwierdzające istnienie długów, zaświadczenie o zastawie sądowym, faktury dokumentujące poniesienie nakładów na rzecz przez nabywcę podczas biegu zasiedzenia.

- 2) Zgłoszenie o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych SD-Z2.

3. Gdzie pobrać druki

- 1) W Urzędzie Skarbowym Warszawa-Wawer - Sala Obsługi Klienta I piętro pokój 118.
- 2) Ze strony internetowej Ministerstwa Finansów www.mf.gov.pl.

4. Termin złożenia dokumentów

- 1) W terminie miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego - zeznanie podatkowe SD-3.
- 2) W terminie sześciu miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego - zgłoszenie SD-Z2.

5. Tryb składania dokumentów

- 1) W siedzibie Urzędu Skarbowego Warszawa-Wawer, I piętro Sala Obsługi Klienta pok. 118.
- 2) Za pośrednictwem poczty na adres Urzędu Skarbowego lub w formie elektronicznej.

6. Wymagane opłaty

Nie pobiera się.

7. Termin załatwienia sprawy

Załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania.

8. Sposób i forma załatwienia sprawy

Organ podatkowy prowadzi postępowanie podatkowe, które kończy wydaniem decyzji.

9. Środki odwoławcze

Od wydanej decyzji przysługuje podatnikowi prawo do wniesienia odwołania do Dyrektora Izby Skarbowej, za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Wawer, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Odwołanie od decyzji winno zawierać zarzuty przeciw decyzji, określać istotę i zakres żądania będącego przedmiotem odwołania oraz wskazywać dowody uzasadniające to żądanie.

10. Dodatkowe informacje

Opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn podlega nabycie przez nabywcę, od jednej osoby, własności rzeczy i praw majątkowych o czystej wartości przekraczającej:

- 1) 9.637zł - jeżeli nabywca jest osobą zaliczoną do I grupy podatkowej (małżonek, zstępni, wstępni, pasierb, zięć, synowa, rodzeństwo, ojczym, macocha, teściowie);

- 2) 7.276zł - jeżeli nabywca jest osobą zaliczoną do II grupy podatkowej (zstępni rodzeństwa, rodzeństwo rodziców, zstępni i małżonkowie pasierbów, małżonkowie rodzeństwa i rodzeństwo małżonków, małżonkowie rodzeństwa małżonków, małżonkowie innych zstępnych);
- 3) 4.902zł - jeżeli nabywca jest osobą zaliczoną do III grupy podatkowej (inni nabywcy)

Jeżeli nabycie własności rzeczy i praw majątkowych od tej samej osoby następuje więcej niż jeden raz, do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych dolicza się wartość rzeczy i praw majątkowych nabytych od tej osoby lub po tej samej osobie w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie.

Zwalnia się od podatku nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierbą, rodzeństwo, ojczyma i macochę, jeżeli zgłoszą to nabycie właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego a w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku oraz udokumentują - w przypadku gdy przedmiotem nabycia są środki pieniężne ich otrzymanie dowodem przekazania na rachunek płatniczy nabywcy, na jego rachunek, inny niż płatniczy, w banku lub spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej lub przekazem pocztowym.

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. oraz gdy nabycie następuje na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego.

Nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych w drodze darowizny lub polecenia darczyńcy podlega opodatkowaniu według stawki 20%, 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.

Nabycie własności w drodze zasiedzenia podlega opodatkowaniu w wysokości 7% podstawy opodatkowania.

11. Podstawa prawna

- 1) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2018r., poz. 800 z późn. zm.).
- 2) Ustawa z dnia 28 lipca 1983r. o podatku od spadków i darowizn (tekst jedn. Dz. U. z 2018r., poz. 644).
- 3) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2015r. w sprawie zeznania podatkowego składanego przez podatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. poz. 2068).
- 4) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 listopada 2015r. w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (Dz. U. poz. 2060).