



Krajowa Administracja
Skarbowa

PIERWSZY URZĄD SKARBOWY WARSZAWA-ŚRÓDMIEŚCIE

02-013 WARSZAWA, ul. Lindleya 14

tel. centrala: 48 22 584 61 00, fax: 48 22 584 61 90

e-mail: 1us.warszawa.srodmiescie@mf.gov.pl

www.mazowieckie.kas.gov.pl/pierwszy-urzed-skarbowy-warszawa-srodmiescie

KARTA INFORMACYJNA

Data wydania: 22.08.2018 r.

**WYDAWANIE ZAŚWIADCZEŃ W SPRAWACH PODATKU
OD SPADKÓW I DAROWIZN**

Dotyczy	Osób fizycznych będących podatnikami podatku od spadków i darowizn.
Wymagane dokumenty	1. Pisemny wniosek o wydanie zaświadczenia, który powinien zawierać: 1) datę sporządzenia; 2) dane wnioskodawcy: imię, nazwisko, adres zamieszkania, PESEL lub NIP; 3) wskazanie adresata (Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście); 4) imię i nazwisko spadkodawcy, nabywcy w drodze zasiedzenia, darowizny, nieodpłatnego zniesienia współwłasności; 5) numer sprawy; 6) podpis wnioskodawcy. 2. Jeżeli postępowanie podatkowe w sprawie spadku/zasiedzenia toczyło się w tutejszym urzędzie ponad 5 lat wstecz, wnioskodawca winien przedłożyć prawomocne postanowienie sądu o stwierdzeniu nabycia spadku/nabycia przez zasiedzenie oraz dokument (y) potwierdzający(e) tytuł własności spadkodawcy do przedmiotu(ów) spadku. 3. Odpis aktu notarialnego/postanowienia sądu – w przypadku darowizny, nieodpłatnego zniesienia współwłasności (w przypadku gdy czynność dokonana została po 31.12.2006r.). 4. Dowód uiszczenia należnej opłaty skarbowej.
Gdzie pobrać druki	Wniosek o wydanie zaświadczenia z tytułu nabycia majątku na podstawie ustawy o podatku od spadków i darowizn można pobrać: - w siedzibie urzędu na Sali Obsługi Podatników pokój 403 stanowisko 9; - ze strony internetowej urzędu.
Składanie dokumentów	Wniosek o wydanie zaświadczenia można: 1) złożyć w siedzibie urzędu na Sali Obsługi Podatników pokój 403 stanowisko 9; 2) przesłać na adres urzędu.
Wymagane opłaty	Opłata skarbową w wysokości 17 zł za wydanie zaświadczenia. Obowiązek zapłaty opłaty skarbowej powstaje z chwilą złożenia wniosku o wydanie zaświadczenia. Zapłaty opłaty skarbowej można dokonać: 1) gotówką u inkasenta w urzędzie; 2) bezgotówkowo na rachunek bankowy Urzędu m.st. Warszawy Dzielnicy Ochota, ul. Grójecka 17a numer konta: 95 1030 1508 0000 0005 5002 4055.

Realizacja	Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście potwierdza nie później niż w terminie 7 dni od dnia złożenia pisemnego wniosku, że nabycie jest zwolnione od podatku, że należny podatek został zapłacony albo zobowiązanie podatkowe wygasło wskutek przedawnienia. W Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Warszawa-Śródmieście zaświadczenia wydawane są na Sali Obsługi Podatników pokój nr 403 stanowisko 9: 1) osobiście wnioskodawcy; 2) osobie upoważnionej przez wnioskodawcę. Zaświadczenie może odebrać tylko osoba, której wniosek dotyczy, posiadająca aktualny dokument ze zdjęciem potwierdzający jej tożsamość lub osoba upoważniona przez wnioskodawcę do jego odbioru.
Środki odwoławcze	W przypadku wydania postanowienia o odmowie wydania zaświadczenia, wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia zażalenia do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie za pośrednictwem Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w terminie 7 dni od dnia doręczenia postanowienia. Zażalenie powinno zawierać zarzuty przeciw postanowieniu, określać istotę i zakres żądania będącego przedmiotem zażalenia oraz wskazywać dowody uzasadniające żądanie. Zażalenie można złożyć w urzędzie na Sali Obsługi Podatników pokój 403 stanowisko 9 lub przesłać na adres urzędu.
Podstawa prawna	1. Ustawa z dnia 28 lipca 1983r. o podatku od spadków i darowizn (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 644). 2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.). 3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015r. w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe (Dz. U. poz. 2355 ze zm.). 4. Ustawa z dnia 16 listopada 2006r. o opłacie skarbowej (t.j. Dz. U. z 2016r. poz. 1827 ze zm.). 5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 września 2007r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej (Dz. U. Nr 187, poz. 1330).