

 Krajowa Administracja Skarbowa	KARTA USŁUGI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	K-016/2
		Obowiązuje od 10.07.2018r
Urząd Skarbowy w Przysusze 26-400 Przysucha, ul. Szkolna 7 tel. centrala 48 675 20 76,77,78, fax: 48 675 20 75 http://www.mazowieckie.kas.gov.pl/urzed-skarbowy-w-przysusze		
Postępowanie w przypadku otrzymania darowizny		
1. Co należy zrobić		
Złożyć zeznanie podatkowe w Urzędzie Skarbowym zgodnie z miejscem zamieszkania darczyńcy w terminie 1 miesiąca od dnia otrzymania darowizny (z wyjątkiem nieruchomości lub własnościowych praw do lokali - gdzie obowiązek pobrania podatku ciąży na płatniku- notariuszu) Jeśli darczyńca mieszka na terenie objętym właściwością miejscową Urzędu Skarbowego w Żyrardowie zeznanie można złożyć bezpośrednio w Urzędzie w pokój nr 5 (parter) lub przestać na adres Urzędu. Do zeznania podatkowego dołączyć należy: - umowę darowizny w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, - kserokopie dowodów osobistych stron czynności. Inne dokumenty potwierdzające stopień pokrewieństwa lub powinowactwa stron należy przedstawić do wglądu na żądanie Urzędu, - dokumenty potwierdzające tytuł własności darczyńcy do przedmiotu darowizny, - inne dokumenty jeżeli przedmiotem darowizny są: a. samochód lub inne pojazdy - dowód rejestracyjny pojazdu, b. akcje – zaświadczenie o ilości i wartości akcji na dzień otrzymania darowizny.		
Zwolnienie z podatku obowiązujące od 1 stycznia 2007 r.		
Zgodnie z art. 4a ust. 1 ustawy zwalnia się od podatku nabycie od 2007r, własności rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę, jeżeli: 1. zgłoszą nabycie własności rzeczy i praw majątkowych właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego powstałego na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 2-8 i ust.2, a w przypadku nabycia » w drodze dziedziczenia w terminie miesiąca 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, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, przekracza kwotę określoną w art.9 ust. 1 pkt 1 /9.637zł/ - ich otrzymanie dowodem przekazania na rachunek bankowy nabywcy albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową lub przekazem pocztowym.		
Jeżeli nabywca dowiedział się o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych po upływie terminów, o których mowa w w/w przepisie zwolnienie stosuje się, gdy nabywca zgłosi te rzeczy lub prawa majątkowe naczelnikowi urzędu skarbowego nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia, w którym dowiedział się o ich nabyciu, oraz uprawdopodobni		

fakt późniejszego powzięcia wiadomości o ich nabyciu.

W przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w art. 4a ust. 1 i 2, nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych podlega opodatkowaniu na zasadach określonych dla nabywców zaliczonych do I grupy podatkowej.

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 do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, nie przekracza kwoty określonej w art. 9 ust.1 pkt 1 ustawy /9.637 zł/ lub
2. gdy nabycie następuje na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego

Wzór zgłoszenia określony zastał rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 listopada 2015 r. w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2060) – SD-Z2.

2. Realizacja

Naczelnik Urzędu Skarbowego po przeprowadzeniu postępowaniu podatkowego wydaje decyzję w sprawie ustalenia zobowiązania podatkowego.

3. Przysługujące prawa

W trakcie prowadzonego postępowania podatkowego strona ma prawo czynnie uczestniczyć w każdym stadium postępowania podatkowego:

- przeglądać akta sprawy oraz sporządzać z nich notatki, kopie lub odpisy,
- żądać potwierdzonych urzędowo odpisów lub kopii akt sprawy,
- wypowiedzieć się w sprawie zebranego materiału dowodowego,
- dołączyć dokumenty mające znaczenie dla sprawy.

4. Opłaty

Na wniosek podatnika organ podatkowy wydaje zaświadczenie, że podatek od darowizny został zapłacony lub wartość zgłoszonej do urzędu darowizny nie podlega opodatkowaniu bądź jest zwolniona z opodatkowania. Za wydanie zaświadczenia opłata skarbową wynosi 17 zł.

5. Środki odwoławcze

Odwołanie od decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego można wnieść w ciągu 14 dni od daty jej doręczenia do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie za pośrednictwem Naczelnika Urzędu. Odwołanie powinno zawierać zarzuty przeciw decyzji, określać istotę i zakres żądania będącego przedmiotem odwołania oraz wskazywać dowody uzasadniające żądanie.

6. Podstawa prawna

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja Podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 28 lipca 1983 roku o podatku od spadków i darowizn (tekst jednolity Dz. U. z 2018r. poz. 644),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 roku w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 122),
- Rozporządzenie Ministra Finansów dnia 27 listopada 2015r. w sprawie zeznania podatkowego składanego przez podatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2015 r., poz. 2068).

Karta Usługi Krajowej Administracji Skarbowej:

Tytuł: Postępowanie w przypadku otrzymania darowizny
Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa