Krajowa Administracja Skarbowa	**KARTA USŁUGI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**	**K-107** Data wydania: czerwiec 2018 r.

DRUGI URZĄD SKARBOWY W RADOMIU
26-600 Radom, ul. Toruńska 3
tel. centrala: 48 385 31 00, fax: 48 331 84 48
www.mazowieckie.kas.gov.pl/drugi-urzad-skarbowy-w-radomiu

Rozliczenie zeznania podatkowego / złożenie zgłoszenia o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych

1. Co należy zrobić

Postępowanie w przypadku nabycia spadku:

Należy złożyć we właściwym miejscowo urzędzie skarbowym:

1) zeznanie podatkowe SD-3 w terminie 1 miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego, tj. np.:
   a) uprawomocnienia się postanowienia sądu stwierdzającego nabycie praw do spadku,
   b) daty sporządzenia (zarejestrowania) aktu poświadczenia dziedziczenia,
   c) daty śmierci – w przypadku nabycia praw do wkładów oszczędnościowych na podstawie dyspozycji wkładcy na wypadek śmierci.
2) lub zgłoszenie SD-Z2 w terminie 6 miesięcy od daty powstania obowiązku podatkowego.

Zgłoszenie SD-Z2 składają spadkobiercy z następującego kręgu osób: małżonek, zstępni (dzieci, wnuki, itd.), wstępni (rodzice, dziadkowie, itd.), pasierb, rodzeństwo, ojczym i macocha - w przypadkach, gdy śmierć spadkodawcy nastąpiła po dniu 01.01.2007r.

Właściwość miejscową organów podatkowych w sprawach podatku od spadków ustala się:

a) według miejsca położenia przedmiotów majątkowych nabytych w drodze spadku,
b) według ostatniego miejsca zamieszkania spadkodawcy, jeżeli przedmioty te są położone na obszarze działania dwóch lub więcej urzędów skarbowych,
c) według ostatniego miejsca jego pobytu w przypadku braku takiego miejsca.

W Drugim Urzędzie Skarbowym w Radomiu formularze takie składa się na sali obsługi podatnika.
Należy wykazać wszystkie składniki majątkowe oraz ewentualne darowizny dokonane przez spadkodawcę w ostatnich 5-ciu latach.
Do zeznania podatkowego należy dołączyć dokumenty potwierdzające nabycie rzeczy i praw majątkowych, w szczególności mogą to być: orzeczenie sądu, testament, ugoda, zaświadczenie z banku o nabyciu praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładcy oraz następujące dokumenty, jeżeli przedmiotem spadku jest:

a) nieruchomość lub lokal w budynku wielomieszkaniowym - wypis z księgi wieczystej, wypis z rejestru gruntów, decyzję podatku od nieruchomości/rolnego - nakaz płatniczy,
b) spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, garażu, lokalu użytkowego - zaświadczenie ze spółdzielni mieszkaniowej stwierdzające: kto był właścicielem lokalu, powierzchnię użytkową lokalu, rok budowy - (wraz z opisem),
c) zwaloryzowany wkład mieszkaniowy - zaświadczenie ze spółdzielni mieszkaniowej o wysokości wkładu na dzień zgonu spadkodawcy,
d) lokal wykupiony od Skarbu Państwa - kserokopię aktu notarialnego wykupu lokalu lub wypis z księgi wieczystej,
e) saldo na rachunku oszczędnościowym - zaświadczenie z banku o stanie konta na dzień zgonu,
f) konto walutowe - wysokość środków dewizowych na dzień zgonu / wartość przeliczona wg średniego kursu NBP z dnia powstania obowiązku podatkowego
g) książeczka oszczędnościowa - zaświadczenie z banku o wysokości wkładów na dzień zgonu,
h) akcje, obligacje - zaświadczenie o wartości nominalnej, bądź giełdowej - jeżeli są przedmiotem obrotu giełdowego z dnia powstania obowiązku podatkowego,
i) samochód lub inne pojazdy - kserokopię dowodu rejestracyjnego (oryginał do wglądu),
j) gospodarstwo rolne - akt własności ziemi, wypis z rejestru gruntów, nakaz płatniczy.

Do zeznania należy dołączyć również dokumenty mające wpływ na określenie podstawy opodatkowania

np.: rachunki dotyczące poniesionych przez spadkobierców kosztów pogrzebu i nagrobka, potwierdzające istnienie długów i ciężarów, obciążających nabyte rzeczy i prawa majątkowe.

Postępowanie w przypadku otrzymania darowizny:

W przypadku otrzymania darowizny przekraczającej kwotę wolną od podatku należy złożyć:

a) zeznanie podatkowe SD-3 w urzędzie skarbowym zgodnie z miejscem zamieszkania obdarowanego w terminie 1 miesiąca od dnia otrzymania darowizny (z wyjątkiem nieruchomości gdzie obowiązek pobrania podatku ciąży na płatniku - notariuszu) lub
b) zgłoszenie SD-Z2 w terminie 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego. Zgłoszenie SD-Z2 składają obdarowani z następującego kręgu osób: małżonek, zstępni (dzieci, wnuki, itd.), wstępni (rodzice, dziadkowie, itd.), pasierb, rodzeństwo, ojczym i macocha.

W Drugim Urzędzie Skarbowym w Radomiu ww. zeznania i zgłoszenia składa się na sali obsługi podatnika.

Do zeznania podatkowego dołącza się umowę darowizny oraz dokumenty potwierdzające tytuł własności darczyńcy do przedmiotu darowizny, np. w przypadku, gdy przedmiotem darowizny są:

a) środki pieniężne - dowód przekazania na rachunek bankowy nabywcy albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo - kredytową lub przekazem pocztowym,
b) samochód lub inne pojazdy - dowód rejestracyjny pojazdu,
c) wkład mieszkaniowy - zaświadczenie ze spółdzielni mieszkaniowej o wysokości wkładu mieszkaniowego na dzień otrzymania darowizny,
d) akcje - zaświadczenie o ilości i wartości akcji na dzień otrzymania darowizny.

Ponadto do wglądu należy przedstawić:

a) dowody osobiste stron czynności,
b) dokumenty potwierdzające stopień pokrewieństwa stron

Podatkowi od spadków i darowizn (oprócz darowizn i spadków, w przypadku których procedurę postępowania opisano) podlega także nabycie majątku w drodze: zapisu zwykłego, dalszego zapisu, zapisu windykacyjnego, polecenia testamentowego, polecenia darczyńcy, zasiedzenia, nieodpłatnego zniesienia współwłasności, zachowku, nieodpłatnej: renty, użytkowania oraz służebności, nabycie praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładem na wypadek śmierci, nabycie jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci (których w przedmiotowym opisie nie uwzględniono).

2. Realizacja

Organ podatkowy analizuje dokumenty złożone przez podatnika w ramach postępowania wyjaśniającego pod względem formalnym i merytorycznym. Po przeprowadzeniu ewentualnego postępowania podatkowego organ podatkowy wydaje decyzję, w której ustala wielkość podatku, umarza postępowanie podatkowe bądź warunkowo wyłącza wartość nabytych rzeczy z podstawy opodatkowania.

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 przy wykorzystaniu własnych przenośnych urządzeń, żądać wydania jej kopii akt sprawy lub uwierzytelnionych odpisów akt sprawy albo uwierzytelnienia kopii akt sprawy (opłata skarbowa uiszczona gotówką lub bezgotówkowo na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Radomiu w wysokości 5 zł od każdej pełnej lub rozpoczętej strony), wypowiedzieć się w sprawie zebranego materiału dowodowego, dołączyć dokumenty mające znaczenie dla sprawy.

4. Środki odwoławcze

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

5. Sankcje

Niedopełnienie obowiązku złożenia zeznania podatkowego w obowiązującym terminie skutkuje sankcjami wynikającymi z przepisów kodeksu karnego – skarbowego.

6. Opłaty

Na wniosek podatnika organ podatkowy wydaje zaświadczenie na uregulowanie tytułu własności majątku pozostałego po zmarłym.
Za wydanie każdego zaświadczenia pobiera się opłatę skarbową o wartości 17 zł (wpłaconą gotówką lub bezgotówkowo na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Radomiu BANK PEKAO SA II Oddział Radom 52 1240 3259 1111 0010 1340 6544).

7. Podstawa prawna

1) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.),
2) Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 644),
3) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 122 z późn.),
4) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie zeznania podatkowego składanego przez podatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. poz. 2068),
5) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 listopada 2015 r. w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (Dz. U. poz. 2060),
6) Ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2226 z późn. zm),
7) Ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1044 z późn. zm).

Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa