Krajowa Administracja Skarbowa	**KARTA USŁUGI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**	**K-5** Data wydania: sierpień 2018 r.

URZĄD SKARBOWY W OSTROŁĘCE
07-410 Ostrołęka, ul. Przechodnia 6
tel. 29 746 41 00, fax: 29 746 41 03
www.mazowieckie.kas.gov.pl/urzad-skarbowy-w-ostrolece

Uzyskanie zaświadczenia z tytułu nabycia majątku na podstawie ustawy o podatku od spadków i darowizn

1. Co należy zrobić

Jeżeli przedmiotem aktu notarialnego, który ma być sporządzony, lub dokumentu, co do którego notariusz ma uwierzytelnić podpis, ma być zbycie praw do spadku albo zbycie lub obciążenie rzeczy lub praw majątkowych uzyskanych tytułem spadku, darowizny, zasiedzenia, nieodpłatnego zniesienia współwłasności, nieodpłatnej: renty, użytkowania oraz służebności – notariusz może dokonać tych czynności po przedstawieniu zaświadczenia wydanego przez naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że nabycie jest zwolnione od podatku, że należny podatek został zapłacony albo zobowiązanie podatkowe wygasło wskutek przedawnienia.
Aby otrzymać zaświadczenie należy złożyć wniosek / podanie o wydanie zaświadczenia z tytułu nabycia majątku na podstawie ustawy o podatku od spadków i darowizn :
1) bezpośrednio w Urzędzie Skarbowym w Ostrołęce na sali obsługi podatnika;
2) przesłać do urzędu za pośrednictwem poczty;
3) przesłać do urzędu za pośrednictwem platformy e-PUAP lub portalu biznes.gov.pl;

Formularze wniosków o wydanie zaświadczenia znajdują się na sali obsługi podatnika, a także dostępne są na stronie internetowej Urzędu Skarbowego w Ostrołęce.

2.Opłaty

Wydanie zaświadczenia podlega opłacie skarbowej w wysokości 17 zł, którą należy uiścić gotówką w kasie Urzędu Miasta Ostrołęki, Plac Bema 1 lub bezgotówkowo na rachunek bankowy Urzędu Miasta Ostrołęki BANK PKO/Oddział 1 w Ciechanowie

Nr 32 1020 1592 2300 0410 0000 0162

3. Realizacja

Zgodnie z art. 306a § 1-5 ustawy Ordynacja podatkowa zaświadczenie wydaje się, jeżeli:
1) urzędowego potwierdzenia określonych faktów lub stanu prawnego wymaga przepis prawa;
2) osoba ubiega się o zaświadczenie ze względu na swój interes prawny w urzędowym potwierdzeniu określonych faktów lub stanu prawnego.

Zaświadczenie wydane jest nie później niż w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku o jego wydanie na podstawie dokumentacji danego organu podatkowego.

Zaświadczenie potwierdza stan faktyczny lub prawny istniejący w dniu jego wydania. Zaświadczenie może odebrać tylko osoba, której wniosek dotyczy, posiadająca aktualny dokument potwierdzający jej tożsamość (dowód osobisty/paszport) lub osoba wskazana w pełnomocnictwie.

4.Środki odwoławcze

W przypadku odmowy w formie postanowienia, wydania zaświadczenia lub zaświadczenia o treści żądanej przez osobę ubiegającą się o nie, wnioskodawcy służy prawo wniesienia zażalenia do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ostrołęce, w terminie 7 dni od dnia doręczenia postanowienia.

5. 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 833 z późn.zm.),
3) 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

Sporządził/a
Wanda Dąbrowska
Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających