

 Krajowa Administracja Skarbowa	Urząd Skarbowy we Włoszczowie Karta informacyjna	KI-023/1
	Zgłoszenie nabycia darowizny	Obowiązuje od 20.03.2018r.

Zachęcamy do korzystania z usług Portalu Podatkowym, w którym znajdują się informacje dotyczące poszczególnych podatków oraz formularze deklaracji interaktywnych (w zakładce e-Deklaracje), które mogą być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Adres strony: www.finance.mf.gov.pl

Co chcę załatwić?	Zgłosić nabytą darowiznę środków pieniężnych lub innych rzeczy
Kogo dotyczy?	Osób fizycznych nabywających własność rzeczy lub praw majątkowych tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy.
Jakie dokumenty muszę wypełnić?	<p>Zgłoszenie o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych – SD-Z2. Zwolnienie dotyczy: małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę jeżeli zgłoszą nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych na druku SD-Z2 w terminie 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego tj. od dnia zawarcia umowy darowizny.</p> <p>W pozostałych przypadkach oraz w sytuacji niespełnienia warunków do uzyskania zwolnienia należy złożyć zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych SD-3.</p> <p>Druki SD-Z2 i SD-3, SD-3/A można pobrać: 1) ze strony internetowej Ministerstwa Finansów – http://www.mf.gov.pl/web/wp/systemy-informatyczne/e-deklaracje/formularze/inne 2) w siedzibie Urzędu Skarbowego we Włoszczowie, ul. Wiśniowa 10, stanowisko informacyjne (sala obsługi podatników) lub w pokoju nr 26.</p>
Wymagane dokumenty (załączniki)	Umowa darowizny np. samochodu, a w przypadku darowizny środków pieniężnych dowód przekazania na rachunek płatniczy nabywcy albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielcza kasę oszczędnościowo-kredytową lub potwierdzenie przekazu pocztowego.
Wymagane opłaty	Nie występują w chwili złożenia zeznania/zgłoszenia.
Termin złożenia	Zgłoszenie o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych SD-Z2 należy złożyć w terminie 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego (tj. od

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa

dokumentów	<p>dnia spisania umowy darowizny lub otrzymania środków pieniężnych na rachunek bankowy).</p> <p>Zeznanie podatkowe SD-3 należy złożyć w terminie 1 miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego.</p>
Jak można załatwić sprawę?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przesyłając pobrane i wypełnione zgłoszenie/zeznanie drogą elektroniczną: <ul style="list-style-type: none"> - za pośrednictwem portalu podatkowego – http://www.finanse.mf.gov.pl/pp/e-deklaracje/formularze/inne . 2. Przesyłając pobrane i wypełnione zgłoszenie/zeznanie na adres Urzędu Skarbowego we Włoszczowie, 29-100 Włoszczowa, ul. Wiśniowa 10 , za pośrednictwem operatora pocztowego. 3. Składając osobiście w siedzibie urzędu – sala obsługi podatników lub pokój nr 26: <ul style="list-style-type: none"> - poniedziałek: 7:30 - 18:00 - wtorek – piątek: 7:30 - 15:30.
Jaki jest czas realizacji?	<p>Prawidłowe złożenie zgłoszenia SD-Z2 jest równoznaczne z zakończeniem sprawy.</p> <p>W przypadku złożenia zeznania SD-3 załatwienie sprawy 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 (tj. od dnia złożenia zeznania podatkowego SD-3.)</p>
Sposób załatwienia sprawy	<p>Organ podatkowy analizuje złożone wraz z zeznaniem SD-3 dokumenty pod względem formalnym i merytorycznym. Po przeprowadzeniu postępowania podatkowego Naczelnik Urzędu wydaje decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego lub w przypadku braku zobowiązania podatkowego, decyzję umarzającą postępowanie podatkowe.</p>
Jak się odwołać?	<p>Od wydanej decyzji przysługuje Stronie prawo wniesienia odwołania do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach, za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Skarbowego we Włoszczowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia. Odwołanie powinno zawierać zarzuty przeciw decyzji, określać istotę i zakres żądania będącego przedmiotem odwołania oraz wskazywać dowody uzasadniające to żądanie.</p>
Informacje dodatkowe	<p>Opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn podlega nabycie przez nabywcę, od jednej osoby, własności rzeczy i praw majątkowych o czystej wartości przekraczającej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 9.637 zł – jeżeli nabywcą jest osoba zaliczana do I grupy podatkowej, - 7.276 zł – jeżeli nabywcą jest osoba zaliczana do II grupy podatkowej, - 4.902 zł – jeżeli nabywcą jest osoba zaliczana do III grupy podatkowej. <p>Do poszczególnych grup podatkowych zalicza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - do grupy I - małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, zięcia, synową, rodzeństwo, ojczyma, macochę i teściów, - do grupy II – zstępnych rodzeństwa, rodzeństwo rodziców, zstępnych i małżonków pasierbów, małżonków rodzeństwa i rodzeństwo małżonków, małżonków rodzeństwa małżonków, małżonków innych zstępnych, - do grupy III – innych nabywców.

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa

	Informacje w sprawie można uzyskać pod numerem i telefonu: 41 394 10 65 wew. 20, 21, 22.
Akty prawne	<ol style="list-style-type: none">1. Ustawa z dn. 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2017r., poz. 201 ze zm.).2. Ustawa z dn. 28.07.1983 r. o podatku od spadków i darowizn (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 833 ze zm.).3. Ustawa z dn. 16.11.2006 r. o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2006r., nr 222, poz. 1629 ze zm.).

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa