


| | | |
|---|--|--------------------------------|
|  | Urząd Skarbowy we Włoszczowie Karta informacyjna | KI-024/3 |
| | Zgłoszenie nabycia spadku | Obowiązuje od 13.09.2021 r. |

Zachęcamy do korzystania z usług Portalu Podatkowego, 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.podatki.gov.pl

| | |
|--|---|
| Co chcę załatwić? | Zgłosić nabyty spadek. |
| Kogo dotyczy? | Osób fizycznych nabywających własność rzeczy lub praw majątkowych tytułem: <ol style="list-style-type: none"> 1) dziedziczenia, zapisu, polecenia testamentowego, 2) zachowku, 3) dyspozycji wkładcy na wypadek śmierci do wkładów oszczędnościowych oraz dyspozycji uczestnika otwartego funduszu inwestycyjnego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek śmierci. |
| Jakie dokumenty muszę wypełnić? | <p>Zgłoszenie o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych – SD-Z2 (w przypadku śmierci spadkodawcy po 31.12.2006r.). Zgłoszenie 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, a w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się postanowienia sądu lub sporządzenia aktu poświadczenia dziedziczenia.</p> <p>W pozostałych przypadkach (tj. w przypadku śmierci spadkodawcy do 31.12.2006r.) oraz w sytuacji niespełnienia warunków do uzyskania zwolnienia należy złożyć zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych SD-3 wraz z informacją o pozostałych nabywcach – SD-3/A.</p> <p>Druki SD-Z2 i SD-3, SD-3/A można pobrać:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ze strony internetowej Ministerstwa Finansów: https://www.podatki.gov.pl/ 2) w siedzibie tutejszego Urzędu Skarbowego |
| Wymagane dokumenty (załączniki) | <p>Do zgłoszenia SD-Z2 należy dołączyć jedynie postanowienie sądu stwierdzające nabycie spadku lub akt poświadczenia dziedziczenia.</p> <p>Do zeznania SD-3 w sprawie nabycia spadku należy dołączyć dokumenty mające wpływ na określenie podstawy opodatkowania przy nabyciu: (dokumenty na osobę zmarłą na dzień zgonu):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) nieruchomości: akt własności, wypis z księgi wieczystej, wypis z rejestru gruntów, a przy gospodarstwie rolnym także nakaz płatniczy oraz opis budynku |

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa

| | |
|-----------------------------------|--|
| | <p>mieszkalnego i budynków inwentarskich (wg stanu na dzień zgonu),</p> <p>2) własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu: przydział lub zaświadczenie ze spółdzielni oraz informacja o powierzchni lokalu i roku oddania budynku do eksploatacji,</p> <p>3) spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu: zaświadczenie ze spółdzielni mieszkaniowej o wysokości wkładu na dzień zgonu,</p> <p>4) konta walutowe i inne oszczędności: zaświadczenie z banku o wysokości wkładu wraz z odsetkami na dzień zgonu,</p> <p>5) akcje, obligacje, jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych: zaświadczenie o stanie na dzień śmierci i wartość na dzień uprawomocnienia się postanowienia Sądu, dzień sporządzenia aktu poświadczenia dziedziczenia.</p> <p>6) pojazdy mechaniczne: dowód rejestracyjny.</p> <p>Ponadto należy dołączyć rachunki związane z kosztami pogrzebu i budowy nagrobka oraz w przypadku osób zmarłych po 31.12.2006 r. - zaświadczenie ZUS lub KRUS o wypłaconym zasiłku pogrzebowym.</p> |
| Wymagane opłaty | Nie występują w chwili złożenia zeznania/zgłoszenia. |
| Termin złożenia dokumentów | <p>Zgłoszenie o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych SD-Z2 należy złożyć w terminie 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego (tj. od dnia spisania aktu poświadczenia dziedziczenia bądź od dnia uprawomocnienia się postanowienia sądu).</p> <p>Zeznanie podatkowe SD-3 oraz informację o pozostałych nabywcach SD-3/A należy złożyć w terminie 1 miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego.</p> |
| Jak można załatwić sprawę? | <ol style="list-style-type: none"> Przesyłając pobrane i wypełnione zgłoszenie/zeznanie drogą elektroniczną, za pośrednictwem portalu podatkowego: https://www.podatki.gov.pl/e-deklaracje/ Przesyłając pobrane i wypełnione zgłoszenie/zeznanie na adres Urzędu Skarbowego we Włoszczowie, 29-100 Włoszczowa, ul. Wiśniowa 10, za pośrednictwem operatora pocztowego. Składając osobiście w siedzibie urzędu: <ul style="list-style-type: none"> - poniedziałek: 8:00 - 18:00 - wtorek – piątek: 8:00 - 15:00 |
| Jaki jest czas realizacji? | <p>Prawidłowe złożenie zgłoszenia 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 | 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. |

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa

| | |
|------------------------------------|--|
| <p>Jak się odwołać?</p> | <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> |
| <p>Informacje dodatkowe</p> | <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. <p>Informacje w sprawie można uzyskać pod numerem i telefonem: 41 394 10 65 wew. 20, 22.</p> |
| <p>Akty prawne</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa z dn. 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540); 2. Ustawa z dn. 28.07.1983r. o podatku od spadków i darowizn (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1043 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 2006 r., nr 222, poz. 1629 ze zm.). |

* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa