

	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