

 Krajowa Administracja Skarbowa	<b>Urząd Skarbowy we Włoszczowie</b> Karta informacyjna	<b>KI-023/3</b>
	<b>Zgłoszenie nabycia darowizny</b>	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](http://www.podatki.gov.pl)

<b>Co chcę załatwić?</b>	Zgłosić nabytą darowiznę środków pieniężnych lub innych rzeczy
<b>Kogo dotyczy?</b>	Osób fizycznych nabywających własność rzeczy lub praw majątkowych tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy.
<b>Jakie dokumenty muszę wypełnić?</b>	<p>Zgłoszenie o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych – <b>SD-Z2</b>.          Zwolnienie dotyczy: małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę jeżeli zgłoszą nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych na druku <b>SD-Z2 w terminie 6 miesięcy</b> 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 <b>SD-3</b>.</p> <p>Druki SD-Z2 i SD-3, SD-3/A można pobrać:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ze strony internetowej Ministerstwa Finansów – <a href="https://www.podatki.gov.pl">https://www.podatki.gov.pl/</a></li> <li>2) w siedzibie Urzędu Skarbowego we Włoszczowie, ul. Wiśniowa 10.</li> </ol>
<b>Wymagane dokumenty (załączniki)</b>	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.
<b>Wymagane opłaty</b>	Nie występują w chwili złożenia zeznania/zgłoszenia.
<b>Termin złożenia dokumentów</b>	Zgłoszenie o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych <b>SD-Z2</b> należy złożyć <b>w terminie 6 miesięcy</b> od dnia powstania obowiązku podatkowego (tj. od dnia spisania umowy darowizny lub otrzymania środków pieniężnych na rachunek bankowy).

\* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa

	Zeznanie podatkowe <b>SD-3</b> należy złożyć w terminie 1 miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego.
<b>Jak można załatwić sprawę?</b>	<p>1. Przesyłając pobrane i wypełnione zgłoszenie/zeznanie drogą elektroniczną: - za pośrednictwem portalu podatkowego: <a href="https://www.podatki.gov.pl/e-deklaracje/">https://www.podatki.gov.pl/e-deklaracje/</a></p> <p>2. Przesyłając pobrane i wypełnione zgłoszenie/zeznanie na adres Urzędu Skarbowego we Włoszczowie, 29-100 Włoszczowa, ul. Wiśniowa 10, za pośrednictwem operatora pocztowego.</p> <p>3. Składając osobiście w siedzibie urzędu: - <b>poniedziałek: 8:00 - 18:00</b> - <b>wtorek – piątek: 8:00 - 15:00.</b></p>
<b>Jaki jest czas realizacji?</b>	<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>
<b>Sposób załatwienia sprawy</b>	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.
<b>Jak się odwołać?</b>	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.
<b>Informacje dodatkowe</b>	<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"> <li>- <b>9.637 zł</b> – jeżeli nabywcą jest osoba zaliczana do I grupy podatkowej,</li> <li>- <b>7.276 zł</b> – jeżeli nabywcą jest osoba zaliczana do II grupy podatkowej,</li> <li>- <b>4.902 zł</b> – jeżeli nabywcą jest osoba zaliczana do III grupy podatkowej.</li> </ul> <p>Do poszczególnych grup podatkowych zalicza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>do grupy I</b> - małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, zięcia, synową, rodzeństwo, ojczyma, macochę i teściów,</li> <li>- <b>do grupy II</b> – zstępnych rodzeństwa, rodzeństwo rodziców, zstępnych i małżonków pasierbów, małżonków rodzeństwa i rodzeństwo małżonków, małżonków rodzeństwa małżonków, małżonków innych zstępnych,</li> <li>- <b>do grupy III</b> – innych nabywców.</li> </ul> <p>Informacje w sprawie można uzyskać pod numerem i telefonu: 41 394 10 65 wew. 20, 22.</p>

\* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa

<b>Akty prawne</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Ustawa z dn. 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540);</li><li>2. Ustawa z dn. 28.07.1983 r. o podatku od spadków i darowizn (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1043 ze zm.);</li><li>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.).</li></ol>

\* Karta ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa