

**OBSŁUGA ZEZNAŃ PODATKOWYCH O NABYCIU
WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW
MAJĄTKOWYCH**

KARTA INFORMACYJNA

K-028/2

obowiązuje od 03.01.2011

1. PRZEDMIOT I PODMIOT SPRAWY

Złożenie przez nabywcę zeznania podatkowego o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych tytułem:

- dziedziczenia, zapisu, dalszego zapisu, polecenia testamentowego,
- darowizny, polecenia darczyńcy,
- zasiedzenia,
- nieodpłatnego zniesienia współwłasności,
- zachowku,
- nieodpłatnej: renty, użytkowania oraz służebności,
- nabycia praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładem na wypadek śmierci oraz nabycia jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci.

2. JAKIE DOKUMENTY NALEŻY ZŁOŻYĆ

Warunkiem załatwienia sprawy jest złożenie przez nabywcę zeznania podatkowego na formularzu SD-3. W przypadku nabycia udziałów we współwłasności rzeczy lub w prawie majątkowym przez kilku podatników, mogą oni złożyć wspólne zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych wraz z informacją o pozostałych podatnikach na formularzu SD-3/A (oprócz nabycia udziałów we współwłasności rzeczy lub w prawie majątkowym tytułem zasiedzenia).

Do zeznania podatkowego należy dołączyć dokumenty mające wpływ na określenie podstawy opodatkowania potwierdzające:

- 1) nabycie rzeczy lub praw majątkowych, w szczególności:
 - a) orzeczenie sądu,
 - b) testament,
 - c) umowę,
 - d) ugodę,
 - e) zaświadczenie banku o nabyciu praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładcy lub
 - f) zaświadczenie towarzystwa funduszy inwestycyjnych o nabyciu jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci,
- 2) posiadanie przez zbywcę tytułu prawnego do rzeczy lub praw majątkowych wymienionych w zeznaniu, w szczególności:
 - a) wypis z księgi wieczystej,
 - b) umowę sprzedaży,
 - c) zaświadczenie spółdzielni mieszkaniowej,

- 3) istnienie długów i ciężarów, obciążających nabyte rzeczy lub prawa majątkowe, a przy nabyciu w drodze zasiedzenia poniesienie nakładów na rzecz przez nabywcę podczas biegu zasiedzenia, w szczególności:
- a) faktury dotyczące kosztów ostatniej choroby oraz pogrzebu spadkodawcy,
 - b) wypis z księgi wieczystej potwierdzający obciążenie nieruchomości hipoteką,
 - c) zaświadczenie spółdzielni mieszkaniowej potwierdzające istnienie długów związanych ze spółdzielczymi prawami do lokali,
 - d) zaświadczenie o zastawie sądowym,
 - e) faktury dokumentujące poniesienie nakładów przez nabywcę podczas biegu zasiedzenia.

3. GDZIE POBRAĆ DRUKI

Zeznania podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych SD-3 oraz informacje o pozostałych nabywcach rzeczy lub praw majątkowych SD-3/A można pobrać:

- ze strony internetowej MF www.mf.gov.pl
- sala przyjęć interesantów okienko nr 8 i nr 9.

4. TERMIN ZŁOŻENIA DOKUMENTÓW

Zeznanie podatkowe wraz z dokumentami mającymi wpływ na określenie podstawy opodatkowania należy złożyć w terminie miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego, który ciąży na nabywcy i powstaje:

- przy nabyciu w drodze dziedziczenia – z chwilą przyjęcia spadku,
- przy nabyciu w drodze zapisu, dalszego zapisu lub z polecenia testamentowego - z chwilą wykonania zapisu, dalszego zapisu lub polecenia,
- przy nabyciu tytułem zachowku - z chwilą zaspokojenia roszczenia lub jego części,
- przy nabyciu praw do wkładów oszczędnościowych na podstawie dyspozycji wkladcy – z chwilą śmierci wkladcy,
- przy nabyciu jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego - z chwilą śmierci uczestnika funduszu inwestycyjnego,
- przy nabyciu w drodze darowizny - z chwilą złożenia przez darczyńcę oświadczenia w formie aktu notarialnego, a w razie zawarcia umowy bez zachowania przewidzianej formy - z chwilą spełnienia przyrzeczonego świadczenia: jeżeli ze względu na przedmiot darowizny przepisy wymagają szczególnej formy dla oświadczeń obu stron, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą złożenia takich oświadczeń,
- przy nabyciu z polecenia darczyńcy - z chwilą wykonania polecenia,
- przy nabyciu w drodze zasiedzenia - z chwilą uprawomocnienia się postanowienia sądu stwierdzającego zasiedzenie,
- przy nabyciu w drodze nieodpłatnego zniesienia współwłasności - z chwilą zawarcia umowy lub ugody lub uprawomocnienia się orzeczenia sądu, jeżeli ich skutkiem jest nieodpłatne zniesienie współwłasności,

- przy nabyciu w drodze nieodpłatnej służebności, renty oraz użytkownika - z chwilą ustanowienia tych praw.

Jeżeli nabycie niezgłoszone do opodatkowania stwierdzono następnie pismem, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą sporządzenia pisma; jeżeli pismem takim jest orzeczenie sądu, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą uprawomocnienia się orzeczenia. W przypadku, gdy nabycie nie zostało zgłoszone do opodatkowania, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą powołania się przez podatnika przed organem podatkowym lub organem kontroli skarbowej na fakt nabycia.

Obowiązek składania zeznań podatkowych nie dotyczy przypadków, w których podatek jest pobierany przez notariusza.

5. TRYB SKŁADANIA DOKUMENTÓW

Formularze składa się:

- za pośrednictwem poczty,
- osobiście bądź przez pełnomocnika sala przyjęć interesantów okienko nr 8 lub 9.

6. WYMAGANE OPŁATY

Brak opłat.

7. TERMIN ZAŁATWIENIA SPRAWY

Bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej – nie później niż ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania.

O każdym przypadku niezakończona sprawy we właściwym terminie Urząd zawiadamia stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy.

8. SPOSÓB I FORMA ZAŁATWIENIA SPRAWY

Sprawa zostanie załatwiona przez wydanie decyzji;

- ustalającej zobowiązanie podatkowe lub
- umarzającej postępowanie podatkowe, jeżeli wartość nabytych rzeczy i praw majątkowych nie podlega podatkowi lub jest zwolniona od podatku.

9. ŚRODKI ODWOŁAWCZE

Od decyzji wymienionych wyżej strona może w terminie 14 dni od jej doręczenia wnieść odwołanie do Dyrektora Izby Skarbowej w Białymstoku, za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Augustowie.

10. MIEJSCE ZAŁATWIENIA SPRAWY – INFORMACJA O POSTĘPIE ŚWIADCZONEJ USŁUGI

PP - Samodzielny Referat Postępowania Podatkowych
piętro III, pokój 402 tel. 087 643 57 55 wew. 402

11. PODSTAWA PRAWNA

- Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (j. t. Dz. U. z 2009 r. Nr 93, poz. 768),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2006 r. w sprawie zeznań podatkowych składanych przez podatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. Nr 139, poz.988 ze zm.).