

Postępowanie w przypadku opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn - SPADEK



Kogo dotyczy: podatników podatku od spadku i darowizn obowiązanych złożyć zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych (SD-3) lub zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (SD-Z2)



Obowiązek podatkowy ciąży na nabywcy własności rzeczy i praw majątkowych (spadkobiercy). Wypełnione zeznanie SD-3 lub zgłoszenie SD-Z2 można złożyć:

- osobiście umawiając wizytę na stronie www.wizyta.podatki.gov.pl;
- za pośrednictwem poczty na adres urzędu: Plac Lotników 1, 72-100 Goleniów;
- elektronicznie – www.podatki.gov.pl



SPADEK
dotyczy zmarłych do 31.12.2006 r.



SPADEK
dotyczy zmarłych po 1.01.2007 r.



Termin: w ciągu 1 miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego, tj. od daty uprawomocnienia się postanowienia sądu lub zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia.

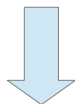
Miejsce: Naczelnik Urzędzie Skarbowym zgodnie z miejscem położenia nieruchomości lub jeśli przedmiotem spadku jest wiele nieruchomości będących we właściwości różnych naczelników urzędów skarbowych zgodnie z ostatnim miejscem zamieszkania spadkodawcy (zmarłego).



POBIERZ I WYPEŁNIJ FORMULARZ SD-3

- ze strony www.podatki.gov.pl lub
- w siedzibie każdego urzędu

Jeśli nabyłeś/łaś spadek po osobie zmarłej do 31 grudnia 2006 r. nie zależnie od stopnia pokrewieństwa zobowiązany jesteś wypełnić formularz SD-3.



Termin: w ciągu 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego, tj. od daty uprawomocnienia się postanowienia sądu lub zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia.

Miejsce: Naczelnik Urzędzie Skarbowym zgodnie z miejscem położenia nieruchomości lub jeśli przedmiotem spadku jest wiele nieruchomości będących we właściwości różnych naczelników urzędów skarbowych zgodnie z ostatnim miejscem zamieszkania spadkodawcy (zmarłego).



POBIERZ I WYPEŁNIJ FORMULARZ SD-Z2

- ze strony www.podatki.gov.pl lub
- w siedzibie każdego urzędu

Jeśli nabyłeś/łaś spadek po:

- małżonku,
- zstępnych (syn, córka, wnuki, prawnuki),
- wstępnych (matka, ojciec, dziadkowie),
- rodzeństwie,
- pasierbie,
- ojczymie,
- macosze.



Do formularza dołączyć:

- kopię dokumentu potwierdzającego przeprowadzenie postępowania spadkowego tj. postanowienie sądu lub akt poświadczenia dziedziczenia

Jeśli przedmiotem spadku jest:

- nieruchomość lub lokal w budynku wielomieszkaniowym - akt notarialny lub odpis z księgi wieczystej, wypis z rejestru gruntów, decyzja urzędu miasta i gminy w sprawie łącznego zobowiązania podatkowego,

- spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, użytkowego, garażu - zaświadczenie ze spółdzielni mieszkaniowej stwierdzające, kto był właścicielem prawa,

- zwaloryzowany wkład mieszkaniowy - zaświadczenie ze spółdzielni mieszkaniowej o wysokości wkładu ustalonej na dzień śmierci spadkodawcy,

- książeczki oszczędnościowe, konta dewizowe - zaświadczenie z banku o wysokości wkładów/środków dewizowych ustalonej na dzień zgonu spadkodawcy,

- akcje, obligacje - zaświadczenie o wartości nominalnej lub giełdowej, jeżeli są przedmiotem obrotu giełdowego, ustalonej na dzień śmierci,

- rekompensata - zaświadczenie z banku o jej wysokości,

- samochód, motocykl, przyczepka, ciągnik - kserokopie dowodów rejestracyjnych.

Jeżeli składasz formularz SD-3 i poniosłeś związane ze spadkiem koszty, do zeznania dołącz ponadto rachunki potwierdzające wymienione w nim długi i ciężary.

Do długów i ciężarów zalicza się: koszty leczenia i opieki w czasie ostatniej choroby spadkodawcy, jeżeli nie zostały pokryte za jego życia i z jego majątku, koszty pogrzebu spadkodawcy, łącznie z nagrobkiem, w takim zakresie, w jakim koszty te odpowiadają zwyczajom przyjętym w danym środowisku, jeżeli nie zostały pokryte z majątku spadkodawcy, z zasiłku pogrzebowego lub nie zostały zwrócone w innej formie, oraz koszty postępowania spadkowego, wynagrodzenie wykonawcy testamentu, obowiązki wykonania zapisów i poleceń zamieszczonych w testamencie, wypłaty z tytułu zachowku oraz inne obowiązki wynikające z przepisów Kodeksu cywilnego dotyczących spadków.



POBIERZ I WYPEŁNIJ FORMULARZ SD-3

- ze strony www.podatki.gov.pl lub
- w siedzibie każdego urzędu

Jeśli nabyłeś/łaś spadek po:

- małżonku,
- zstępnych (syn, córka, wnuki, prawnuki),
- wstępnych (matka, ojciec, dziadkowie),
- rodzeństwie,
- pasierbie,
- ojczymie,
- macosze.



UWAGA

Jeśli nie zgłosisz spadku na formularzu SD-Z2 do urzędu skarbowego w terminie 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego tj. od momentu uprawomocnienia się postanowienia sądu lub zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia zobowiązany/na jesteś złożyć formularz SD-3.