

Postępowanie w przypadku opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn - DAROWIZNA



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 (obdarowanych). 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



POBIERZ I WYPEŁNIJ FORMULARZ SD-Z2

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

Jeśli otrzymałeś/łaś darowiznę od:

- małżonka (obecnego, nie byłego),
- zstępnego (syna, córki, wnuka, prawnuka),
- wstępnego (matki, ojca, dziadków),
- rodzeństwa,
- pasierba,
- ojczyma,
- macochy.



Do formularza SD-Z2 dołącz:

- kserokopię umowy darowizny
- w przypadku otrzymania środków pieniężnych potwierdzenie otrzymania środków pieniężnych na konto lub przekaz pocztowy.



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 własności 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 otrzymałeś/łaś darowiznę od:

- zstępní rodzeństwa (siostrzeniec, bratanek),
- rodzeństwa rodziców (wuj, ciotka),
- zstępní i małżonkowie pasierbów,
- małżonkowie rodzeństwa (np. mąż siostry),
- rodzeństwo małżonków (brat żony – szwagier),
- małżonków rodzeństwa małżonków (np. mąż siostry męża),
- małżonków innych zstępných (np. żona wnuka),
- innych – osoby obce.



Do formularza SD-3 dołącz:

- kserokopię umowy darowizny
- w przypadku otrzymania środków pieniężnych potwierdzenie otrzymania środków pieniężnych na konto lub przekaz pocztowy,
- inny dokument potwierdzający otrzymanie darowizny.



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 własności różnych naczelników urzędów skarbowych zgodnie z ostatnim miejscem zamieszkania spadkodawcy (zmarłego).



UWAGA

Jeśli nie zgłosisz darowizny w terminie 6 miesięcy od momentu powstania obowiązku podatkowego bądź otrzymasz darowiznę środków pieniężnych w gotówce



POBIERZ I WYPEŁNIJ FORMULARZ SD-3

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

Jeśli otrzymałeś/łaś darowiznę od:

- małżonka (obecnego, nie byłego),
- zstępного (syna, córki, wnuka, prawnuka),
- wstępnego (matki, ojca, dziadków),
- rodzeństwa,
- pasierba,
- ojczyma,
- macochy.