


Uzyskanie zaświadczenia o uregulowaniu spraw w podatku od spadków i darowizn

1 / 2

Co chcę załatwić?	Otrzymać zaświadczenie stwierdzające, że nabycie spadku lub darowizny jest zwolnione od podatku od spadków i darowizn lub że należny podatek został zapłacony albo zobowiązanie podatkowe wygasło wskutek przedawnienia.
Kogo dotyczy?	Spadkobierców i obdarowanych: <ul style="list-style-type: none"> • małżonka, • zstępnego, • wstępnego, • rodzeństwa, • pasierba, ojczyma, macochy, • innych podatników podatku od spadków i darowizn.
Co przygotować?	Dokumenty stwierdzające nabycie rzeczy lub praw majątkowych, np. <ul style="list-style-type: none"> • potwierdzenie zapłaty opłaty skarbowej za wydanie zaświadczenia, • prawomocne postanowienie sądu o stwierdzeniu nabycia spadku - jeżeli postępowanie podatkowe w sprawie spadku/zasiedzenia toczyło się w tutejszym urzędzie ponad 5 lat wstecz, • odpis aktu notarialnego/postanowienia sądu - w przypadku darowizny, nieodpłatnego zniesienia współwłasności (gdy czynność została dokonana po 31.12.2006 r.), • pełnomocnictwo lub urzędowo poświadczony odpis pełnomocnictwa, jeżeli chcesz by reprezentował Cię pełnomocnik.
Jakie dokumenty muszę wypełnić?	Wniosek o wydanie zaświadczenia o zapłacie/zwolnieniu/przedawnieniu podatku od spadków i darowizn (Formularz).
Ile muszę zapłacić?	<ul style="list-style-type: none"> • nie podlega opłacie skarbowej wydanie zaświadczenia na wniosek złożony za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym. • 17 zł - od każdego egzemplarza zaświadczenia. Obowiązek dokonania opłaty skarbowej powstaje z chwilą złożenia wniosku o wydanie zaświadczenia, • opłatę skarbową zapłacisz w e-Urzędzie Skarbowym, na poczcie, w banku lub internetowo na rachunek urzędu gminy / miasta właściwego ze względu na miejsce siedziby organu podatkowego, do którego złożyłeś wniosek, • brak możliwości wniesienia opłaty skarbowej w urzędzie skarbowym.
Kiedy złożyć dokumenty?	W dowolnym czasie, kiedy będziesz potrzebował zaświadczenie.
Gdzie załatwię sprawę?	Wypełniony wniosek możesz: <ul style="list-style-type: none"> • złożyć w serwisie e-Urząd Skarbowy, lub aplikacji mobilnej e-US (wybierz kafel Złóż dokument > Pismo ogólne); • złożyć osobiście w dowolnym urzędzie skarbowym (umów wizyte); • wysłać pocztą na adres właściwego urzędu skarbowego.
Co zrobi urząd?	<ul style="list-style-type: none"> • Twój wniosek rozpatrzymy nie później niż w ciągu 7 dni od dnia złożenia wniosku o wydanie zaświadczenia. • Jeżeli wniosek nie spełnia wymogów określonych przepisami prawa, wezwiemy Cię do usunięcia braków w terminie 7 dni. Jeżeli tego nie zrobisz, pozostawimy wniosek bez rozpatrzenia. • Jeżeli wydanie zaświadczenia wymaga przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego, możemy przedłużyć termin jego wydania. Po wyjaśnieniu niezbędnych okoliczności, niezwłocznie je wydamy. <p>Zaświadczenie/postanowienie doręczymy Tobie, a jeżeli działasz przez pełnomocnika – Twojemu pełnomocnikowi.</p>
Jaki jest czas realizacji?	W ciągu 7 dni od złożenia wniosku otrzymasz: <ol style="list-style-type: none"> 1. zaświadczenie lub 2. postanowienie (np. o odmowie wydania zaświadczenia lub zaświadczenia żądanej treści) <p>Termin może zostać przedłużony, o czym powiadomimy Cię pisemnie, a jeżeli działasz przez pełnomocnika – Twojego pełnomocnika.</p>

	KARTA USŁUGI
	Uzyskanie zaświadczenia o uregulowaniu spraw w podatku od spadków i darowizn

2 / 2

Jak się odwołać?	<p>Na postanowienie możesz złożyć zażalenie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie za pośrednictwem naczelnika urzędu skarbowego, który wydał postanowienie. Zażalenie złóż nie później niż w ciągu 7 dni od doręczenia postanowienia.</p> <p>Pamiętaj, aby zażalenie zawierało:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zarzuty przeciw postanowieniu, • istotę i zakres żądania, • dowody uzasadniające to żądanie.
Informacje dodatkowe	<p>Jeżeli chcesz ustanowić pełnomocnika zapłać opłatę skarbową w wysokości 17 zł. Opłatę wpłać na konto urzędu miejskiego/gminy właściwego ze względu na miejsce siedziby urzędu skarbowego, do którego składasz pełnomocnictwo. Nie musisz płacić opłaty skarbowej za pełnomocnictwo dla małżonka oraz krewnych w linii prostej: wstępnych, zstępnych lub rodzeństwa.</p>
Podstawa prawna	<ul style="list-style-type: none"> • Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, • Ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej, • Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 września 2007 r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej, • Rozporządzenie Ministra Finansów z 29 grudnia 2015 r. w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe, • Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn.