

 Krajowa Administracja Skarbowa	KARTA USŁUGI
	Uzyskanie zwolnienia w podatku od spadków i darowizn

Co chcę załatwić?	Uzyskać zwolnienie w podatku od spadków i darowizn.
Kogo dotyczy?	Każdego zainteresowanego, kto nabył majątek w drodze dziedziczenia lub darowizny.
Co przygotować?	Dokument, z którego wynika, że nabyłeś majątek w drodze dziedziczenia (np. postanowienie sądu, notarialne poświadczenie dziedziczenia, europejskie poświadczenie spadkowe) lub darowizny (w przypadku darowizny środków pieniężnych na rachunek bankowy – kopię przelewu środków pieniężnych na Twój rachunek). Ustal swój stosunek pokrewieństwa ze spadkodawcą lub darczyńcą, tzn. czy jest to Twój małżonek, zstępny (np. dziecko, wnuk, prawnuk), wstępny (np. rodzic, dziadek/babcia, pradiadkowie), pasierb, rodzeństwo, ojczym i macocha. Ustal datę nabycia majątku: • w przypadku dziedziczenia – ustal datę śmierci spadkodawcy, • w przypadku darowizny nie potwierdzonej aktem notarialnym – ustal, kiedy dokonano darowizny. Ustal datę powstania obowiązku podatkowego: • w przypadku dziedziczenia – ustal datę uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego, • w przypadku darowizny nie potwierdzonej aktem notarialnym – ustal, kiedy dokonano darowizny; w przypadku darowizny środków pieniężnych ustal czy darowizna nastąpiła na Twój rachunek bankowy prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo - kredytową lub przekazem pocztowym (jeżeli wartość majątku nabytego łącznie od tej samej osoby w okresie 5 lat, poprzedzających rok, w którym nastąpiło ostatnie nabycie, doliczona do wartości rzeczy i praw majątkowych ostatnio nabytych, przekracza kwotę wolną od podatku, tj. 9.637 zł). Jeżeli data nabycia majątku przypada po dniu 31 grudnia 2006 r. i od daty powstania obowiązku podatkowego nie upłynęło 6 miesięcy możesz uzyskać zwolnienie w podatku od spadków i darowizn. Jeżeli upoważniłeś inną osobę do zgłoszenia w urzędzie skarbowym nabycia majątku w Twoim imieniu przygotuj pełnomocnictwo dla tej osoby (oryginał lub urzędowo poświadczony odpis) oraz dowód zapłaty opłaty skarbowej od tego pełnomocnictwa. Pełnomocnictwo lub urzędowo poświadczony odpis pełnomocnictwa oraz dowód wniesienia opłaty skarbowej dołącz do zgłoszenia SD-Z2. Informację o sposobie zapłaty opłaty skarbowej znajdziesz w części „Ile muszę zapłacić”.

Jakie dokumenty muszę wypełnić?	Wypełnij zgłoszenie nabycia rzeczy na formularzy SD-Z2. Uwaga: Jeżeli darowizna zastała potwierdzona umową zawartą w formie aktu notarialnego – nie musisz składać zgłoszenia SD-Z2. Wypełniając zgłoszenie, pamiętaj aby podać: - identyfikator podatkowy (PESEL lub NIP) swój oraz spadkodawcy/darczyńcy, - imię i nazwisko oraz adres zamieszkania swoje oraz spadkodawcy (ostatnie miejsce zamieszkania)/ darczyńcy, - wszystkie składniki nabytego majątku, - stosunek pokrewieństwa ze spadkodawcą/darczyńcą, Zgłoszenie, który chcesz złożyć w formie papierowej (osobiście w Urzędzie lub przesłać pocztą) podpisz czytelnie.
Ile muszę zapłacić?	Złożenie zgłoszenia SD-Z2 jest nieodpłatne. Złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub urzędowo poświadczonego odpisu pełnomocnictwa podlega opłacie skarbowej w wysokości 17 zł. Opłatę należy wnieść w kasie Urzędu Gminy / Miasta właściwego ze względu na miejsce siedziby organu podatkowego, do którego składasz zgłoszenie lub przelewem na konto tego Urzędu, w tytule wpisując „opłata skarbową za pełnomocnictwo / opłata za odpis pełnomocnictwa”. Opłatę skarbową może zapłacić również Twój pełnomocnik. Złożenie pełnomocnictwa udzielonego małżonkowi, wstępnemu, zstępnemu lub rodzeństwu nie podlega opłacie skarbowej.
Kiedy złożyć dokumenty?	Zgłoszenie SD-Z2 musisz złożyć w urzędzie skarbowym w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu o stwierdzeniu nabycia spadku, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia przez notariusza, wydania europejskiego poświadczenia spadkowego lub daty dokonania darowizny.
Gdzie i w jaki sposób załatwić sprawę?	Zgłoszenie: • złożyć osobiście w siedzibie urzędu skarbowego, • wysłać listownie na jego adres albo • przekazać elektronicznie za pomocą systemu e-Deklaracje, dostępnego poprzez stronę www.podatki.gov.pl. Zgłoszenie przekazywane w formie dokumentu elektronicznego powinno być uwierzytelnione przy użyciu mechanizmów określonych w ustawie o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne, tzn. podpisane za pomocą tzw. kwalifikowanego podpisu elektronicznego lub za pomocą danych autoryzujących. Jeśli przebywasz za granicą, zgłoszenie możesz złożyć również w polskim urzędzie konsularnym.
Co zrobi urząd?	Zweryfikujemy Twoje zgłoszenie pod kątem poprawności formalnej i merytorycznej. Jeżeli stwierdzimy: • błędy lub omyłki w jego sporządzeniu, lub • brak możliwości uzyskania przez Ciebie zwolnienia niezwłocznie wyślemy na Twój adres wezwanie, a jeżeli działasz przez pełnomocnika – Twojemu pełnomocnikowi.
Jaki jest czas realizacji?	Twoje zgłoszenie zweryfikujemy niezwłocznie.

Jak się odwołać?	Dla złożenia zgłoszenia SD-Z2 nie jest przewidziany tryb odwoławczy.
Informacje dodatkowe	Jeżeli jesteś jednym z kilku spadkobierców, pamiętaj, że każdy ze spadkobierców składa osobną deklarację SD-Z2, w której wykazuje jako przedmiot opodatkowania przysługujący mu udział – patrz przykład poniżej: <i>W skład spadku po zmarłym Janie X. wchodzi:</i> - lokal mieszkalny o wartości 120.000 zł – współwłasność łączna małżeńska wraz z żoną Marią X (czyli na zmarłego przypada udział 1/2 części), - samochód osobowy o wartości 12.000 zł – współwłasność łączna małżeńska wraz z żoną Marią X (czyli na zmarłego przypada udział 1/2 części), - środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym, których wysokość na dzień śmierci wynosiła 60.000 zł (jeśli małżonkowie nie mieli zniesionej wspólności majątkowej wówczas przyjmujemy, że na zmarłego przypada udział 1/2 części). <i>Na podstawie postanowienia sądu dziedziczą: żona Maria X oraz dzieci Anna X. i Tomasz X. – każde w udziale 1/3 części spadku.</i> <i>Do zeznania SD-Z2 jako przedmiot spadku każdy ze spadkobierców wpisuje:</i> - udział 1/6 części lokalu mieszkalnego, tj. 1/3 z 1/2 części, o wartości udziału 20.000 zł, - udział 1/6 części samochodu osobowego tj. 1/3 z 1/2 części, o wartości udziału 2.000 zł, - udział 1/6 części środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym, tj. 1/3 z 1/2 części, w wys. udziału 10.000 zł. Pamiętaj, że dla uzyskania zwolnienia spełnione muszą być następujące warunki: • zgon spadkodawcy lub darowizna nastąpiły po 31 grudnia 2006 r., • pomiędzy Tobą a spadkodawcą/darczyńcą istnieje bliskie pokrewieństwo, • zgłoszenia nabycia majątku dokonasz w ciągu 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się postanowienia sądu stwierdzającego nabycie spadku albo zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia przez notariusza albo wydania europejskiego poświadczenia spadkowego lub daty darowizny. Nie masz obowiązku dokonania zgłoszenia, jeżeli darowizna została potwierdzona aktem notarialnym albo wartość nabytego majątku nie przekracza kwoty wolnej od podatku (z uwzględnieniem zasady kumulacji wartości majątku nabytego ostatnio od tej samej osoby i w okresie 5 lat poprzedzających nabycie spadku) – obecnie do kwoty 9.637 zł. Który urząd skarbowy jest właściwy do złożenia deklaracji spadkowej ustalamy, biorąc pod uwagę, co wchodzi w skład spadku. I tak: a) jeżeli przedmiotem nabycia jest nieruchomość, użytkowanie wieczyste, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, prawo do wkladu mieszkaniowego w spółdzielni mieszkaniowej, nieodpłatne użytkowanie nieruchomości lub służebność, a <u>nieruchomości są położone w terytorialnym zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego – deklarację składamy do urzędu skarbowego właściwego według miejsca położenia nieruchomości</u>, b) jeżeli przedmiotem nabycia jest nieruchomość lub prawa majątkowe wymienione w lit.a i jednocześnie inne prawa majątkowe lub rzeczy ruchome (np. środki pieniężne w banku, samochody itd.), a <u>nieruchomości</u>

	<u>są położone w terytorialnym zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego – deklarację składamy do urzędu skarbowego właściwego według miejsca położenia nieruchomości,</u> c) <u>w przypadkach innych niż wymienione w lit.a i b – deklarację składamy do urzędu skarbowego właściwego według ostatniego miejsca zamieszkania spadkodawcy, a w przypadku braku takiego miejsca – według ostatniego miejsca jego pobytu.</u>
Podstawa prawna	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.); Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1813 z późn. zm.), Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 2371 z późn. zm.), Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 listopada 2015 r. w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2060), Ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1000 z późn. zm.); Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 września 2007 r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej (Dz. U. Nr 187, poz. 1330).