



Krajowa Administracja
Skarbowa

KARTA USŁUGI

Podatek od spadków i darowizn – zeznanie SD-3

Co chcę załatwić	Złożyć zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych np. w drodze spadku lub darowizny.
Kogo dotyczy	<ul style="list-style-type: none">• Osób- spadkobiercy i obdarowanego – w przypadku, gdy nabycie spadku/darowizny nastąpiło do 31.12.2006 r.,• Osób zaliczonych do II i III grupy podatkowej, tj. zstępnych rodzeństwa, rodzeństwo rodziców, zstępnych i małżonków pasierbów, małżonków rodzeństwa i rodzeństwo małżonków, małżonków rodzeństwa małżonków, małżonków innych zstępnych, innych nabywców,• Osób zaliczonych do I grupy podatkowej (tj. małżonka, zstępnego, wstępnego, rodzeństwa, pasierba, ojczyma, macochy), które nie złożyły zeznania SD-Z2 w terminie 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego.
Co muszę przygotować	<p>Przygotuj:</p> <ul style="list-style-type: none">• dokumenty potwierdzające nabycie rzeczy i praw majątkowych (tj. postanowienie sądu stwierdzające nabycie praw do spadku/akt poświadczenia dziedziczenia/ umowę/ugodę/zaświadczenie z banku o nabyciu praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładcy na wypadek jego śmierci/zaświadczenie towarzystwa funduszy inwestycyjnych o nabyciu jednostek uczestnictwa itp.);• tytuł prawny do wymienionych w zeznaniu rzeczy i praw majątkowych np.:<ul style="list-style-type: none">➤ wyciąg z księgi wieczystej,➤ akt własności,➤ akt notarialny, itp.lub numer księgi wieczystej;• dokumenty potwierdzające istnienie długów i ciężarów, obciążających nabyte rzeczy i prawa majątkowe.
Jakie dokumenty muszę wypełnić	Zeznanie SD-3
Ile muszę zapłacić	<p>Złożenie zeznania SD-3 jest nieodpłatne.</p> <p>Nie zapłacisz opłaty skarbowej za złożenie pełnomocnictwa dla małżonka, wstępnego, zstępnego lub rodzeństwa.</p>

	<p>Jeżeli upoważniłeś inną osobę do złożenia w urzędzie skarbowym deklaracji w Twoim imieniu przygotuj:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pełnomocnictwo dla tej osoby (oryginał lub urzędowo poświadczony odpis), • dowód zapłaty opłaty skarbowej od tego pełnomocnictwa- 17 zł. <p>Opłatę w kwocie 17 zł zapłacisz w kasie urzędu gminy lub miasta właściwego ze względu na miejsce siedziby organu podatkowego, do którego składasz deklarację lub przelewem na konto tego urzędu. W tytule wpisz „opłata skarbowa za pełnomocnictwo lub opłata za odpis pełnomocnictwa”.</p> <p>Opłatę skarbową może zapłacić również Twój pełnomocnik.</p>
Kiedy złożyć dokumenty	W terminie 1 miesiąca od uprawomocnienia się orzeczenia sądu o nabyciu spadku lub zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia przez notariusza lub daty dokonania darowizny.
Gdzie i w jaki sposób załatwię sprawę	<p>Wypełnione zeznanie możesz złożyć:</p> <ul style="list-style-type: none"> • elektronicznie poprzez stronę www.podatki.gov.pl, • listownie na adres właściwego urzędu skarbowego, • papierowo w siedzibie urzędu skarbowego.
Co zrobi urząd	Przeprowadzimy postępowanie w sprawie ustalenia podatku i wydamy decyzję, którą doręczymy Tobie lub Twojemu pełnomocnikowi.
Jaki jest czas realizacji	<p>Twoje zeznanie załatwimy w ciągu miesiąca, a w sprawach skomplikowanych w terminie do dwóch miesięcy od jego wpływu.</p> <p>Termin może zostać przedłużony, o czym powiadomimy Ciebie pisemnie, a jeżeli działasz przez pełnomocnika – Twojego pełnomocnika i wyznaczymy nowy termin na załatwienie Twojej sprawy.</p>
Jak się odwołać	<p>Przysługuje Ci prawo wniesienia odwołania do Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze, za pośrednictwem naczelnika urzędu skarbowego, który wydał decyzję.</p> <p>Odwołanie musisz złożyć w ciągu 14 dni od dnia doręczenia decyzji.</p>
Informacje dodatkowe	<p>Który urząd skarbowy jest właściwy do złożenia deklaracji spadkowej ustalisz, biorąc pod uwagę, co wchodzi w skład spadku.</p> <p>I tak:</p> <ol style="list-style-type: none"> jeżeli nieruchomości położone w zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego – deklarację składasz <u>do urzędu skarbowego właściwego według miejsca położenia nieruchomości</u>,

	<p>b) jeżeli nieruchomości położone w zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego oraz inne prawa majątkowe lub rzeczy ruchome – deklarację składasz <u>do urzędu skarbowego właściwego według miejsca położenia nieruchomości</u>,</p> <p>c) w przypadkach innych niż wyżej wymienione - deklarację składasz <u>do urzędu skarbowego właściwego według ostatniego miejsca zamieszkania spadkodawcy</u>, a w przypadku braku takiego miejsca – <u>według ostatniego miejsca jego pobytu</u>.</p> <p>Który urząd skarbowy jest właściwy do złożenia deklaracji w sprawie darowizny ustalisz, biorąc pod uwagę, co stanowi przedmiot darowizny. I tak:</p> <p>a) jeżeli nieruchomości położone w zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego – deklarację składasz <u>do urzędu skarbowego właściwego według miejsca położenia nieruchomości</u>,</p> <p>b) jeżeli nieruchomości położone w zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego oraz inne prawa majątkowe lub rzeczy ruchome – deklarację składasz <u>do urzędu skarbowego właściwego według miejsca położenia nieruchomości</u>,</p> <p>c) w przypadkach innych niż wyżej - deklarację składasz <u>do urzędu skarbowego właściwego według miejsca zamieszkania obdarowanego</u>, a w przypadku braku takiego miejsca – <u>według ostatniego miejsca pobytu obdarowanego</u>.</p> <p>Jeśli masz wątpliwości, jak załatwić sprawę:</p> <p>a) zadzwoń pod numer Krajowej Informacji Skarbowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 801 055 055 – z telefonu stacjonarnego, ➤ 22 330 03 30 – z telefonu komórkowego, <p>b) zadzwoń do urzędu skarbowego.</p>
Podstawa prawna	<p>Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa</p> <p>Ustawa z dnia 28 lipca 1983r. o podatku od spadków i darowizn</p>