



Krajowa Administracja
Skarbowa

KARTA USŁUGI

Podatek od spadków i darowizn zgłoszenie SD-Z2

Co chcę załatwić	Uzyskać zwolnienie w podatku od spadków i darowizn.
Kogo dotyczy	Osób, które nabyły majątek w drodze dziedziczenia lub darowizny po/od: <ul style="list-style-type: none">• Małżonka,• Zstępного,• Wstępного,• Rodzeństwa,• Pasierba, ojczyma, macochy.
Co muszę przygotować	<p>Przygotuj:</p> <ul style="list-style-type: none">• dokumenty potwierdzające nabycie rzeczy i praw majątkowych (np. postanowienie sądu stwierdzające nabycie praw do spadku/akt poświadczenia dziedziczenia/europejskie poświadczenie spadkowe/ umowa/ugoda/zaświadczenie z banku o nabyciu praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkladcy 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. <p>Ustal datę nabycia majątku:</p> <ul style="list-style-type: none">• w przypadku dziedziczenia – ustal datę śmierci spadkodawcy,• w przypadku darowizny nie potwierdzonej aktem notarialnym – ustal, kiedy dokonano darowizny. <p>Ustal datę powstania obowiązku podatkowego:</p> <ul style="list-style-type: none">• w przypadku dziedziczenia – ustal datę uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku lub zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego,• w przypadku darowizny nie potwierdzonej aktem notarialnym – ustal, kiedy dokonano darowizny; w przypadku

	<p>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. 36.120 zł).</p>
<p>Jakie dokumenty muszę wypełnić</p>	<p>Wypełnij zgłoszenie nabycia rzeczy na formularzu SD-Z2.</p> <p>Wypełniając zgłoszenie, pamiętaj aby podać:</p> <ul style="list-style-type: none"> • identyfikator podatkowy (PESEL lub NIP) swój oraz spadkodawcy/darczyńcy, • imię i nazwisko, • adres zamieszkania swoje oraz ostatnie miejsce zamieszkania spadkodawcy/darczyńcy, • wszystkie składniki nabytego majątku, • stosunek pokrewieństwa ze spadkodawcą/darczyńcą. <p>Uwaga: Jeżeli darowizna została potwierdzona umową zawartą w formie aktu notarialnego – nie musisz składać zgłoszenia SD-Z2.</p>
<p>Ile muszę zapłacić</p>	<p>Złożenie zgłoszenia SD-Z2 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 skarbową za pełnomocnictwo” lub „opłata za odpis pełnomocnictwa”.</p> <p>Opłatę skarbową może zapłacić również Twój pełnomocnik.</p>
<p>Kiedy złożyć dokumenty</p>	<p>W terminie 6 miesięcy od dnia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • uprawomocnienia się orzeczenia sądu o nabyciu spadku, lub • zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia, lub • wydania europejskiego poświadczenia spadkowego, lub • daty dokonania darowizny (jeżeli nabycie spadku/darowizny nastąpiło po 1 stycznia 2007 r.).

Gdzie i w jaki sposób załatwić sprawę	Wypełnione zgłoszenie możesz złożyć: <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	Sprawdzimy Twoje zgłoszenie. Jeżeli stwierdzimy: <ul style="list-style-type: none"> • 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	<p>Pamiętaj, że dla uzyskania zwolnienia spełnione muszą być następujące warunki:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 o nabyciu spadku albo zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia przez notariusza albo wydania europejskiego poświadczenia spadkowego lub daty darowizny. <p>Nie masz obowiązku dokonania zgłoszenia, jeżeli darowizna została potwierdzona aktem notarialnym albo wartość nabytego majątku nie przekracza kwoty wolnej od podatku – obecnie 36.120 zł. Liczy się majątek otrzymany w ciągu 5 lat od jednej osoby łącznie (i z darowizny, i ze spadku).</p> <p>Który urząd skarbowy jest właściwy do złożenia deklaracji spadkowej ustalamy, biorąc pod uwagę, co wchodzi w skład spadku. I tak:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) jeżeli nieruchomości położone w zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego – deklarację składasz <u>w urzędzie skarbowym właściwym według miejsca położenia nieruchomości</u>, b) jeżeli nieruchomości położone w zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego oraz inne prawa majątkowe lub rzeczy ruchome – deklarację składasz w <u>urzędzie skarbowym właściwym według miejsca położenia nieruchomości</u>,

	<p>c) w przypadkach innych niż wyżej wymienione - deklarację składasz <u>w urzędzie skarbowym właściwym według ostatniego miejsca zamieszkania spadkodawcy</u>, a w przypadku braku takiego miejsca – <u>w urzędzie skarbowym właściwym dla ostatniego miejsca jego pobytu</u>.</p> <p>Który urząd skarbowy jest właściwy do złożenia deklaracji w sprawie darowizny</p> <p>a) deklarację składasz <u>w urzędzie skarbowym właściwym według miejsca twojego zamieszkania w dniu, gdy powstał obowiązek podatkowy</u>. Jeśli nie ma takiego miejsca – <u>w urzędzie skarbowym właściwym dla ostatniego miejsca twojego pobytu w tym dniu</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>