



Krajowa Administracja
Skarbowa

KARTA USŁUGI

Złożenie zeznania podatkowego o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych.

Co chcę załatwić?	Złożyć zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych np. w drodze spadku lub darowizny.
Kogo dotyczy?	<p>Podatników podatku od spadków i darowizn, tj. osób fizycznych, które nabyły rzeczy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub prawa majątkowe wykonywane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, tytułem:</p> <ul style="list-style-type: none">• dziedziczenia, zapisu zwykłego, dalszego zapisu, zapisu windykacyjnego, polecenia testamentowego;• darowizny, polecenia darczyńcy;• zasiedzenia;• nieodpłatnego zniesienia współwłasności;• zachowku, jeżeli uprawniony nie uzyskał go w postaci uczynionej przez spadkodawcę darowizny lub w drodze dziedziczenia albo w postaci zapisu;• nieodpłatnej: renty, użytkowania oraz służebności;• nabycia praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładem na wypadek śmierci oraz nabycia jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci. <p>Nabycie własności rzeczy znajdujących się za granicą lub praw majątkowych wykonywanych za granicą podlega podatkowi, jeżeli w chwili otwarcia spadku lub zawarcia umowy darowizny nabywca był obywatelem polskim lub miał miejsce stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Zapoznaj się z Kartą Usługi „Uzyskanie zwolnienia w podatku od spadków i darowizn” i sprawdź, czy nie spełniasz warunków do zwolnienia. Jeśli nie – postępuj zgodnie ze wskazówkami zawartymi w niniejszej Karcie Usługi.</p>
Co przygotować?	<p>Dokument, z którego wynika, że nabyłeś majątek w drodze dziedziczenia (np. postanowienie sądu, notarialne poświadczenie dziedziczenia, europejskie poświadczenie spadkowe) lub darowizny (np. umowa darowizny).</p> <p>Przygotuj kserokopie dokumentów potwierdzających prawo własności (wraz z oryginałami do wglądu) na nazwisko zmarłego lub darczyńcy, odpowiednio przy nabyciu:</p> <ul style="list-style-type: none">• nieruchomości – np. odpis aktu notarialnego, odpis z ksiąg wieczystych, wypis z rejestru gruntów, decyzję o wymiarze podatku od nieruchomości lub łącznego zobowiązania pieniężnego;• spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego, lokalu w małym domu mieszkalnym lub lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość – np. dokument przydziału lokalu, odpis aktu notarialnego, odpis księgi wieczystej lub zaświadczenie właściwej spółdzielni mieszkaniowej;• zakładu wytwórczego, budowlanego lub usługowego – np. wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, dokumenty inwentaryzacyjne;• wkładów na rachunkach bankowych – np. zaświadczenie właściwego banku o wysokości wkładów wraz z odsetkami na dzień zgonu spadkodawcy;• samochodów, motocykli, przyczep – np. dowód rejestracyjny;

	<ul style="list-style-type: none"> • innych maszyn i urządzeń – np. dokument potwierdzający ich nabycie przez spadkodawcę lub darczyńcę (umowa, faktura); • wkładów mieszkaniowych – np. zaświadczenie z właściwej spółdzielni mieszkaniowej o równowartości wkładu mieszkaniowego na dzień zgonu spadkodawcy; • rzeczy znajdujących się za granicą lub praw majątkowych wykonywanych za granicą - np. dokumenty realizacji spadku, spełnienia przyrzeczonego świadczenia. <p>Jeżeli upoważniłeś inną osobę do złożenia w urzędzie skarbowym zeznania o nabyciu majątku w Twoim imieniu przygotuj pełnomocnictwo dla tej osoby (oryginał lub urzędowo poświadczony odpis) oraz dowód zapłaty opłaty skarbowej od tego pełnomocnictwa.</p> <p>Pełnomocnictwo lub urzędowo poświadczony odpis pełnomocnictwa oraz dowód wniesienia opłaty skarbowej dołącz do zeznania.</p> <p>Informację o sposobie zapłaty opłaty skarbowej znajdziesz w części „Ile muszę zapłacić”.</p>
<p>Jakie dokumenty muszę wypełnić?</p>	<p>Wypełnij zeznanie SD-3. 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 swój stosunek pokrewieństwa lub powinowactwa ze spadkodawcą lub darczyńcą.</p> <p>Wypełniając zeznanie, pamiętaj aby podać:</p> <ul style="list-style-type: none"> - identyfikator podatkowy (PESEL) 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, - jeśli spadkobierców/obdarowanych jest więcej, dołącz kolejne załączniki SD-3/A wypełnione przez kolejnych spadkobierców/obdarowanych. <p>Zeznanie, które chcesz złożyć w formie papierowej podpisz czytelnie.</p> <p>Do zeznania dołącz dokumenty:</p> <ul style="list-style-type: none"> • potwierdzające nabycie spadku: orzeczenie sądu, testament, notarialne poświadczenie dziedziczenia, • kserokopie dowodów rejestracyjnych, jeżeli w skład spadku wchodzi pojazdy (samochody, motocykle, ciągniki rolnicze, przyczepy), • wyciągi z ksiąg wieczystych, jeżeli w skład spadku wchodzi nieruchomości. Jeśli dla nieruchomości nie została założona księga wieczysta – kserokopie dokumentów potwierdzających, że spadkodawca był właścicielem tych nieruchomości np. akt notarialny nabycia wraz z aktualnym nakazem płatniczym na podatek od nieruchomości lub podatek rolny. Zaświadczenie ze spółdzielni mieszkaniowej, że spadkodawcy przysługiwało lokatorskie własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, • dokumenty poświadczające istnienie długów spadkodawcy i ciężarów, obciążających nabyte rzeczy i prawa majątkowe, w szczególności: faktury dotyczące kosztów ostatniej choroby oraz pogrzebu spadkodawcy, wypis z księgi wieczystej potwierdzający obciążenie nieruchomości hipoteką, zaświadczenie spółdzielni mieszkaniowej potwierdzające istnienie długów związanych ze spółdzielczymi prawami do lokali, zaświadczenie o zastawie sądowym. <p>Jeżeli w skład spadku wchodzi budynek mieszkalny lub lokal mieszkalny stanowiący odrębną nieruchomość, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego lub udział w takim prawie, spółdzielcze prawo do domu jednorodzinnego albo udział w takim prawie, to możesz złożyć wniosek, że chce skorzystać z ulgi warunkowej obniżającej podstawę opodatkowania. Twój wniosek powinien zawierać oświadczenie następującej treści:</p>

Ja, [tu Twoje imię nazwisko lub imię i nazwisko kolejnego spadkobiercy], oświadczam, że nabyłam/nabyłem w drodze dziedziczenia po zmarłym/zmarłej, imię nazwisko spadkodawcy, mieszkanie/ dom mieszkalny i chcę skorzystać z ulgi warunkowej, ponieważ:

1) spełniam wymogi określone w art. 4 ust. 4 ustawy o podatku od spadków i

Ile muszę zapłacić?	<p>Złożenie zeznania SD-3 jest nieodpłatne.</p> <p>Złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub urzędowo poświadczonego odpisu pełnomocnictwa podlega opłacie skarbowej w wysokości 17 zł.</p> <p>Opłatę należy wnieść w kasie Urzędu Gminy / Miasta właściwego ze względu na miejsce siedziby organu podatkowego, do który składasz zeznanie lub przelewem na konto tego Urzędu, w tytule wpisując „opłata skarbową za pełnomocnictwo / odpis pełnomocnictwa”. Opłatę skarbową może zapłacić również Twój pełnomocnik.</p> <p>Złożenie pełnomocnictwa udzielonego małżonkowi, wstępnemu, zstępnemu lub rodzeństwu nie podlega opłacie skarbowej.</p>
Kiedy złożyć dokumenty?	<p>Zeznanie SD-3 musisz złożyć w urzędzie skarbowym w terminie 1 miesiąca od uprawomocnienia się orzeczenia sądu o stwierdzeniu nabycia spadku lub zarejestrowania</p>

	aktu poświadczenia dziedziczenia przez notariusza lub daty dokonania darowizny.
Gdzie i w jaki sposób załatwić sprawę?	<p>Zeznanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • złóż osobiście w siedzibie urzędu skarbowego, • wyślij listownie na jego adres albo • przekaż elektronicznie za pomocą systemu e-Deklaracje, dostępnego poprzez stronę http://www.podatki.gov.pl/.
Co zrobi urząd?	<p>Rozpatrzymy Twoje zeznanie oraz wydamy decyzję ustalającą podatek.</p> <p>Jeżeli stwierdzimy, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wartość nabytego przez Ciebie majątku (z uwzględnieniem długów i ciężarów) nie przekracza kwoty wolnej – wydamy decyzję umarzającą postępowanie jako bezprzedmiotowe, lub • jeśli zawnioskowałeś o zwolnienie w ramach ulgi warunkowej i spełniasz warunki do tego zwolnienia – wydamy decyzję ustalającą podatek w niższej wysokości lub umarzającą postępowanie jako bezprzedmiotowe, jeżeli podstawa opodatkowania nie przekroczy kwoty wolnej od podatku, z zastrzeżeniem spełnienia przez Ciebie określonych warunków. <p>Decyzję doręczymy Tobie, a jeżeli działasz przez pełnomocnika – Twojemu pełnomocnikowi.</p>
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>Od wydanej decyzji złóż odwołanie nie później niż w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia jej doręczenia. Jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu na złożenie zażalenia uważa się następnego dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy</p>
Informacje dodatkowe	<p>Jeżeli jesteś jednym z kilku spadkobierców, pamiętaj, że składacie jedno wspólne zeznanie SD-3, w której wykazujecie jako przedmiot opodatkowania wpisuje się rzecz, prawo majątkowe lub udział przysługujący spadkodawcy w danej rzeczy, prawie majątkowym – patrz przykład poniżej:</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px 0;"> <p><i>W skład spadku po zmarłym Janie X. wchodzi:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - lokal mieszkalny o wartości 120.000 zł – współwłasność łączna małżeńska wraz z żoną Marią X, - samochód osobowy o wartości 12.000 zł – współwłasność łączna małżeńska wraz z żoną Marią X, - środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym, których wysokość na dzień śmierci wynosiła 60.000 zł. <p><i>Na podstawie postanowienia sądu dziedziczą: zona Maria X oraz dzieci Anna X. i Tomasz X. – każde w udziale 1/3 części spadku.</i></p> <p><i>Do zeznania SD-3 jako przedmiot spadku wpisujemy:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - udział 1/2 części lokalu mieszkalnego o wartości 120.000 zł, wartość udziału 60.000 zł, - udział 1/2 części samochodu osobowego o wartości 12.000 zł, wartość udziału 6.000 zł, - udział 1/2 części środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym w wys. 60.000 zł, wartość udziału 30.000 zł. </div>

Grupy podatkowe w podatku od spadków i darowizn:

I grupa podatkowa	małżonek, zstępni (np. dzieci, wnukowie, prawnukowie), wstępni (np. rodzice, dziadkowie, pradziadkowie), pasierb, rodzeństwo, ojczym i macocha, teściowie
II grupa podatkowa	zstępni rodzeństwa (np. bratanek, siostrzenica), rodzeństwo rodziców (ciotka, wujek), zstępni i małżonkowie pasierbów, małżonkowie rodzeństwa, rodzeństwo małżonków, małżonkowie rodzeństwa małżonków, małżonkowie innych zstępnych (np. małżonkowie wnuków, prawnuków)
III grupa podatkowa	inne osoby, nie należące do I lub II grupy podatkowej

Skala podatkowa w podatku od spadków i darowizn:

Kwota nadwyżki		Podatek wynosi
ponad	Do	
1) od nabywców zaliczonych do I grupy podatkowej		
-	10.278 zł	3%
10.278 zł	20.556 zł	308,30 zł i 5% od nadwyżki ponad 10.278 zł
20.556 zł	-	822,20 zł i 7% od nadwyżki ponad 20.556 zł
2) od nabywców zaliczonych do II grupy podatkowej		
-	10.278 zł	7%
10.278 zł	20.556 zł	719,50 zł i 9% od nadwyżki ponad 10.278 zł
20.556 zł	-	1.644,50 zł i 12% od nadwyżki ponad 20.556 zł
3) od nabywców zaliczonych do III grupy podatkowej		
-	10.278 zł	12%
10.278 zł	20.556 zł	1.233,40 zł i 16% od nadwyżki ponad 10.278 zł
20.556 zł	-	2.877,90 zł i 20% od nadwyżki ponad 20.556 zł

Podstawę opodatkowania stanowi wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych po potrąceniu długów i ciężarów (czysta wartość), ustalona według stanu rzeczy i praw majątkowych w dniu nabycia i cen rynkowych z dnia powstania obowiązku podatkowego.

Obowiązek podatkowy w podatku od spadków i darowizn powstaje:

- przy nabyciu w drodze dziedziczenia - z chwilą przyjęcia spadku;
- przy nabyciu w drodze zapisu zwykłego, dalszego zapisu lub z polecenia testamentowego - z chwilą wykonania zapisu zwykłego, dalszego zapisu lub polecenia;
- przy nabyciu tytułem zachowku - z chwilą zaspokojenia roszczenia;
- przy nabyciu w drodze zapisu windykacyjnego - z chwilą uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, postanowienia częściowego stwierdzającego nabycie przedmiotu zapisu windykacyjnego, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego;
- przy nabyciu praw do wkładów oszczędnościowych - z chwilą śmierci wkładcy;
- przy nabyciu jednostek uczestnictwa - z chwilą śmierci uczestnika funduszu inwestycyjnego;

	<ul style="list-style-type: none"> • przy nabyciu w drodze darowizny - z chwilą złożenia przez darczyńcę oświadczenia w formie aktu notarialnego, a w razie zawarcia umowy bez zachowania przewidzianej formy - z chwilą spełnienia przyrzeczonego świadczenia; jeżeli ze względu na przedmiot darowizny przepisy wymagają szczególnej formy dla oświadczeń obu stron, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą złożenia takich oświadczeń; • przy nabyciu z polecenia darczyńcy - z chwilą wykonania polecenia; • przy nabyciu w drodze zasiedzenia - z chwilą uprawomocnienia się postanowienia sądu stwierdzającego zasiedzenie; • przy nabyciu w drodze nieodpłatnego zniesienia współwłasności - z chwilą zawarcia umowy albo ugody lub uprawomocnienia się orzeczenia sądu, jeżeli ich skutkiem jest nieodpłatne zniesienie współwłasności; • przy nabyciu w drodze nieodpłatnej służebności, renty oraz użytkowania - z chwilą ustanowienia tych praw. <p>Który urząd skarbowy jest właściwy do złożenia deklaracji spadkowej ustalamy, biorąc pod uwagę, co wchodzi w skład spadku. I tak:</p> <p>a) jeżeli przedmiotem nabycia jest nieruchomości, użytkowanie wieczyste, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, prawo do wkładu 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></p> <p>b) jeżeli przedmiotem nabycia jest nieruchomości 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 są położone w terytorialnym zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego – deklarację składamy do urzędu skarbowego właściwego według miejsca położenia nieruchomości,</u></p> <p>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></p>
<p>Podstawa prawna</p>	<p>Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.);</p> <p>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.),</p> <p>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.),</p> <p>Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie zeznania podatkowego składanego przez podatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2015 r. poz. 2068),</p> <p>Ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1000 z późn. zm.);</p> <p>Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 września 2007 r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej (Dz. U. Nr 187, poz. 1330);</p>