



Administracja
Podatkowa

Urząd Skarbowy
w Złotoryi

Karta informacyjna K-038/2 obowiązuje od 5.03.2012 r.

Zgłoszenie nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych w drodze darowizny, zwolnionego z opodatkowania na podstawie art. 4a ustawy

I. Kogo dotyczy ?

Nabywców tj. osób fizycznych będących: małżonkiem, zstępny (dzieckiem, wnukiem itd.), wstępny (rodzicem, dziadkiem itd.), pasierbem, ojczymem, macochą lub rodzeństwem DARCZYŃCY nabywających rzeczy lub prawa majątkowe na podstawie umowy darowizny po 1 stycznia 2007 r.

II. Jakie dokumenty należy złożyć ?

Zgłoszenie o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych **SD-Z2**.

W przypadku, gdy przedmiotem darowizny lub polecenia darczyńcy są środki pieniężne – w celu zastosowania zwolnienia – należy ich otrzymanie udokumentować dowodem przekazania na rachunek bankowy nabywcy albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową lub przekazem pocztowym.

Obowiązek zgłoszenia nie obejmuje przypadków gdy:

- nabycie następuje w formie aktu notarialnego **lub**
- 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, nie przekracza kwoty określonej w art. 9 ust. pkt 1 ustawy tj. 9.637 zł.

III. Gdzie pobrać druki ?

- w siedzibie urzędu skarbowego na sali obsługi klienta znajdującej się w pok nr 18, lub w pok. nr 19.
- ze strony internetowej Ministerstwa Finansów www.mf.gov.pl/ (zakładka Podatki/ Formularze podatkowe).

IV. Jaki jest termin złożenia dokumentów ?

W razie zawarcia umowy bez zachowania przewidzianej formy (aktu notarialnego lub innej formy szczególnej) - **6 miesięcy** od chwili spełnienia przyrzeczonego świadczenia (np. od daty wpływu środków pieniężnych na rachunek bankowy nabywcy).

V. Jaki jest tryb składania dokumentów ?

Nabywca (obdarowany) składa zgłoszenie SD-Z2 w urzędzie skarbowym właściwym dla swojego miejsca zamieszkania w dniu powstania obowiązku podatkowego, a w przypadku braku takiego miejsca – według ostatniego miejsca pobytu w tym dniu:

- **w formie papierowej** – w siedzibie urzędu skarbowego na sali obsługi klienta znajdującej się w pok. nr 18, lub w pok. nr 19, albo za pośrednictwem poczty na adres ul. Rynek 42, 59 – 500 Złotoryja,
- **lub w formie dokumentu elektronicznej** – należy przesłać za pomocą interaktywnego formularza opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym do systemu e-Deklaracje. Formularz interaktywny oraz instrukcja obsługi i składania deklaracji dostępne są na stronie www.edeklaracje.gov.pl

Uwaga! Termin złożenia zgłoszenia uważa się za zachowany, w szczególności jeżeli przed jego upływem zgłoszenie zostało:

- nadane w polskiej placówce pocztowej operatora publicznego albo złożone w polskim urzędzie konsularnym,
- wysłane w formie dokumentu elektronicznego do organu administracji publicznej, a nadawca otrzymał urzędowe poświadczenie odbioru.

ul. Rynek 42
59 – 500 Złotoryja

tel.: +48 76 87 83 509
fax: +48 76 87 83 228

www.us-zlotoryja.wroc.pl

VI. Czy wymagane są opłaty ?

Bez opłaty.

VII. W jakim termin, w jaki sposób oraz w jakiej formie sprawa zostanie załatwiona ?

W związku ze złożeniem przez podatnika zgłoszenia SD-Z2, organ podatkowy nie wydaje z urzędu żadnej pisemnej informacji.

Pisemne potwierdzenie przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego o zwolnieniu od podatku nabycia rzeczy lub praw majątkowych – w przypadku spełnienia ustawowych warunków do skorzystania ze zwolnienia – podatnik może uzyskać w formie zaświadczenia wydawanego na jego pisemny wniosek (patrz karta informacyjna nr K-029 Wydawanie zaświadczeń i zgód w sprawie podatku od spadków i darowizn).

VIII. Podstawa prawna

1. Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 93 poz.768 z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.),
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2006 r. w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (Dz. U z Nr 243 poz. 1762 z późn. zm.),
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz. U. Nr 165 poz. 1371 z późn. zm.).

IX. Informacje dodatkowe

Dodatkowe informacje związane z niniejszą kartą informacyjną, związane również z innymi tytułami nabycia rzeczy lub praw majątkowych (np. polecenie darczyńcy, nieodpłatne zniesienie współwłasności, nieodpłatna renta, nieodpłatne użytkowanie, nieodpłatna służebność), jak również dotyczące nabycia rzeczy i praw majątkowych położonych i wykonywanych za granicą, można uzyskać w siedzibie urzędu skarbowego – na sali obsługi klienta lub w pokoju nr 19 oraz pod numerem telefonu 76 87 78 057.

Niniejsza karta ma charakter ogólnoinformacyjny