



Krajowa Administracja  
Skarbowa

**PIERWSZY URZĄD SKARBOWY W BYDGOSZCZY**

**85-950 BYDGOSZCZ, ul. Fordońska 77**

e-mail: 1US.Bydgoszcz@mf.gov.pl

- 22 330 03 30 - z telefonów komórkowych
- 801 055 055 - z telefonów stacjonarnych
- +48 22 330 03 30 - z telefonów z zagranicy

## KARTA USŁUG

**ZEZNANIE PODATKOWE O NABYCIU RZECZY LUB  
PRAW MAJĄTKOWYCH**

**SD-3**

<b>Kogo dotyczy?</b>	Osób które nabyły własność rzeczy lub praw majątkowych tytułem: <ul style="list-style-type: none"><li>• dziedziczenia, zapisu zwykłego, polecenia testamentowego,</li><li>• zachowku,</li><li>• darowizny, polecenia darczyńcy,</li><li>• zasiedzenia,</li><li>• nieodpłatnego zniesienia współwłasności,</li><li>• nieodpłatnej renty, służebności, użytkowania,</li></ul> jeżeli osobom tym nie przysługuje zwolnienie z podatku na podst. art. 4a ustawy o podatku od spadków i darowizn. Dotyczy również osób, którym powyższe zwolnienie przysługiwało, ale upłynął im termin 6 miesięcy na zgłoszenie lub z innych przyczyn nie spełniają warunków na uzyskanie zwolnienia. Obowiązek składania zeznań podatkowych, nie dotyczy przypadków kiedy za pobranie podatku odpowiedzialny jest płatnik (notariusz).
<b>Wymagane dokumenty</b>	Deklaracja SD-3, wraz z dokumentami potwierdzającymi nabycie rzeczy lub praw: <ul style="list-style-type: none"><li>• w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia – postanowienie sądu lub Akt poświadczenia dziedziczenia, zaświadczenie z banku,</li><li>• w przypadku nabycia poprzez darowiznę – kopia umowy darowizny,</li><li>• dokumenty potwierdzające istnienie długów i ciężarów, obciążających nabyte rzeczy i prawa,</li><li>• dokumenty potwierdzające, że osoba zmarła posiadała wykazany majątek, np. wypis z Księgi wieczystej, dowód rejestracyjny samochodu,</li><li>• pełnomocnictwo, jeżeli zostało w tej sprawie udzielone.</li></ul>
<b>Termin</b>	Zeznanie należy złożyć w terminie miesiąca od powstania zobowiązania czyli:

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• od dnia uprawnomocnienia się postanowienia sądu stwierdzającego nabycie spadku,</li> <li>• od dnia zarejestrowania Aktu poświadczenia dziedziczenia przez notariusza,</li> <li>• od dnia dokonania darowizny.</li> </ul>
Opłaty	<p>Złożenie zeznania jest nieodpłatne.</p> <p>Wyjątkiem jest sytuacja gdy działa za nas pełnomocnik. Opłata skarbową od jego ustanowienia wynosi 17 zł. Obowiązek jej zapłaty powstaje z chwilą złożenia dokumentu potwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa. Opłatę uiszcza się na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy (<b>nr rachunku: 52 1240 6960 3892 1000 0000 0000</b>).</p> <p>Jeżeli naszym pełnomocnikiem zostanie małżonek, zstępni, wstępni lub rodzeństwo – nie jest wymagana opłata.</p>
Gdzie pobrać druk?	<p>Druk SD-3 można pobrać:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• w siedzibie urzędu na sali obsługi podatników – stanowisko C</li> <li>• ze strony internetowej Ministerstwa Finansów <a href="http://www.finanse.mf.gov.pl">www.finanse.mf.gov.pl</a></li> </ul>
Gdzie złożyć zgłoszenie?	<p>Zgłoszenie można złożyć:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• osobiście w siedzibie właściwego urzędu,</li> <li>• listownie, wysyłając na adres urzędu,</li> <li>• elektronicznie, za pomocą systemu e-Deklaracje, dostępnego poprzez stronę <a href="http://www.podatki.gov.pl">www.podatki.gov.pl</a></li> </ul>
Działania urzędu	<p>Organ w oparciu o przepisy prawa podatkowego, prowadzi postępowanie w sprawie ustalenia podatku od spadków i darowizn.</p> <p>Postępowanie to zakończy się wydaniem decyzji w sprawie, która zostanie doręczona podatnikowi lub jego pełnomocnikowi.</p>
Czas realizacji	<p>Twoje zeznanie zostanie załatwione w czasie miesiąca od dnia jego wpływu do urzędu.</p> <p>W przypadku spraw skomplikowanych urząd ma 2 miesiące na załatwienie sprawy.</p> <p>W wyjątkowych sytuacjach, załatwienie sprawy może zostać przedłużone na dalszy oznaczony czas. Urząd poinformuje o tym zainteresowanego lub jego pełnomocnika.</p>
Środki odwoławcze	<p>Od wydanej decyzji przysługuje stronie prawo wniesienia odwołania do Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy, za pośrednictwem Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy.</p>
Termin wniesienia odwołania	<p>Termin wniesienia odwołania wynosi 14 dni od dnia doręczenia skarżonej decyzji.</p>

Podstawa prawna

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.);

Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 596 ze zm.),

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 565),

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),

Ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2111 ze zm.);

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 września 2007 r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej (Dz. U. Nr 187, poz. 1330);