TOMASZ KRYWAN

PODATKOWE SKUTKI DZIEDZICZENIA

– prawa i obowiązki spadkobiercy



ISBN 978-83-7440-621-5

INFOR

1. Rozliczenie spadkobiercy z urzędem skarbowym 2
1.1. Kiedy spadkobierca zapłaci podatek od spadków i darowizn . . 2
1.2. Kiedy spadkobierca może skorzystać ze zwolnienia z zapłaty podatku od spadków i darowizn 3
1.3. Jakie obowiązki mają spadkobiercy w zakresie podatku od spadków i darowizn 4
1.4. Jak prawidłowo wypełnić zgłoszenie SD-Z2 6
1.5. Jak prawidłowo wypełnić zeznanie SD-3 16

2. Wstąpienie w prawa i obowiązki spadkodawcy 28
2.1. Rodzaje praw i obowiązków podatkowych 29
2.2. Zakres odpowiedzialności spadkobierców 30
2.3. Decyzje wydawane spadkobiercom 30

Podatkowe skutki dziedziczenia – prawa i obowiązki spadkobiercy

Dziedziczenie majątku może oznaczać konieczność zapłaty przez spadkobierców podatku od spadków i darowizn. Co prawda spadkobiercy będący członkami najbliższej rodziny spadkodawcy mogą być zwolnieni z obowiązku zapłaty podatku, ale muszą dopełnić w tym celu określonych formalności.
Obowiązki wynikające z ustawy o podatku od spadków i darowizn to niejedyne obciążenia podatkowe spadkobierców. Z przepisów Ordynacji podatkowej wynika bowiem, że spadkobiercy wstępują w prawa i obowiązki spadkodawcy. Mogą być zatem obowiązani do zapłaty podatku obciążającego spadkodawcę.
W opracowaniu przedstawiamy omówienie zasad rozliczenia spadkobiercy z urzędem skarbowym z tytułu podatku od spadków i darowizn. Prezentujemy na przykładach sposób wypełnienia formularzy SD-Z2 i SD-3. Wyjaśniamy również, jakie prawa i obowiązki nakładają na spadkobierców przepisy Ordynacji podatkowej.

1. Rozliczenie spadkobiercy z urzędem skarbowym

W związku z odziedziczeniem majątku spadkobierca jest zobowiązany do dokonania rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu podatku od spadków i darowizn. Przyjrzyjmy się zatem, na kim ciąży obowiązek zapłaty podatku, kto może skorzystać ze zwolnienia z opodatkowania oraz jakie dokumenty należy w związku z dziedziczeniem złożyć do urzędu skarbowego.

1.1. Kiedy spadkobierca zapłaci podatek od spadków i darowizn

Podatek od spadków i darowizn, z wyjątkiem przypadków omówionych w **punkcie 1.2. Kiedy spadkobierca może skorzystać ze zwolnienia z zapłaty podatku od spadków i darowizn**, płaci podatnik, który nabył:

- własność rzeczy znajdujących się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub praw majątkowych wykonywanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z tytułu dziedziczenia (art. 1 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn), jak również
- własność rzeczy znajdujących się za granicą lub praw majątkowych wykonywanych za granicą, jeżeli w chwili otwarcia spadku był on obywatelem polskim lub miał miejsce stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 2 ustawy o podatku od spadków i darowizn).

Tabela. Zakres opodatkowania rzeczy oraz praw majątkowych nabywanych w drodze dziedziczenia

Rodzaj nabywanych rzeczy lub praw	Czy nabycie podlega opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn?
1	2
rzeczy znajdujące się na terytorium Polski	TAK
prawa majątkowe wykonywane na terytorium Polski	TAK