

1763**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 18 grudnia 2006 r.

w sprawie pobierania przez płatników podatku od spadków i darowizn

Na podstawie art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2004 r. Nr 142, poz. 1514, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) sposób pobierania podatku przez płatników, w tym w szczególności czynności związane z poborem podatku, zakres pouczeń udzielanych podatnikom oraz treść rejestru podatku;
- 2) wzór deklaracji o wysokości pobranego i wpłaconego przez płatnika podatku oraz szczegółowy zakres danych w nim zawartych;
- 3) sposób sporządzania informacji o łącznej kwocie podatku należnego poszczególnym gminom.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie — rozumie się przez to ustawę z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn;
- 2) organie podatkowym — rozumie się przez to naczelnika urzędu skarbowego;
- 3) podatku — rozumie się przez to podatek od spadków i darowizn.

§ 3. Notariusze, jako płatnicy podatku od darowizny dokonywanej w formie aktu notarialnego albo zawartej w tej formie umowy nieodpłatnego zniesienia współwłasności lub umowy, określają w treści sporządzanych aktów notarialnych podstawę prawną pobrania podatku i sposób jego obliczenia, a gdy czynność jest zwolniona z podatku — zamieszczają podstawę prawną zwolnienia oraz w przypadku:

- 1) darowizny — określają przedmiot darowizny, jej wartość, grupę podatkową wynikającą z osobistego stosunku łączącego obdarowanego z darczyńcą;
- 2) nieodpłatnego zniesienia współwłasności — określają przedmiot czynności, wartość rzeczy lub prawa majątkowego w części przekraczającej wartość udziału we współwłasności przysługującego na-

bywcy przed jej zniesieniem, grupę podatkową wynikającą z osobistego stosunku łączącego zbywcę z nabywcą.

§ 4. 1. Rejestr podatku powinien zawierać następujące rubryki:

- 1) liczbę porządkową;
- 2) datę sporządzenia aktu notarialnego;
- 3) numer repertorium A;
- 4) datę wpisania do rejestru aktu notarialnego;
- 5) imię i nazwisko oraz miejsce zamieszkania podatnika;
- 6) numer identyfikacji podatkowej (jeżeli podatnik go posiada);
- 7) zwięzłe określenie treści czynności;
- 8) wartość przedmiotu czynności;
- 9) miejsce położenia nieruchomości stanowiącej przedmiot tej czynności (miejscowość, gmina, powiat, województwo);
- 10) grupę podatkową wynikającą z osobistego stosunku łączącego strony czynności;
- 11) kwotę pobranego podatku albo podstawę prawną jego niepobrania;
- 12) uwagi.

2. Płatnicy w rejestrze podatku:

- 1) dokonują podsumowania kwoty podatku pobranego w każdym miesiącu, za jaki dokonywane jest rozliczenie podatku z organem podatkowym;
- 2) odnotowują w rubryce „uwagi” kwotę podatku przekazanego na rachunek bankowy organu podatkowego, datę wpłaty i okres, którego wpłata dotyczy.

3. Rejestr podatku może być zastąpiony przez repertorium A, przewidziane przepisami o prowadzeniu ksiąg notarialnych oraz przekazywaniu na przechowanie dokumentów. Przepisy dotyczące rejestru stosuje się odpowiednio do repertorium zastępującego rejestr.

§ 5. 1. Deklaracja o wysokości pobranego i wpłaconego przez płatnika podatku zawiera następujące informacje:

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 131, poz. 908 i Nr 169, poz. 1204).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 146, poz. 1546, z 2005 r. Nr 143, poz. 1199 i Nr 169, poz. 1418 oraz z 2006 r. Nr 222, poz. 1629.

- 1) miejsce i cel składania deklaracji;
- 2) dane płatnika;
- 3) adres siedziby kancelarii notarialnej;
- 4) dane dotyczące należności;
- 5) oświadczenie i podpis płatnika.

2. Wzór deklaracji o wysokości pobranego i wpłaconego przez płatnika podatku określa załącznik do rozporządzenia.

§ 6. Płatnicy ustnie pouczają podatników o:

- 1) skutkach przewidzianych w ustawie z dnia 10 września 1999 r. — Kodeks karny skarbowy (Dz. U. Nr 83, poz. 930, z późn. zm.³⁾) w razie podania nieprawdy lub zatajenia prawdy, przez co podatek narażony jest na uszczuplenie;
- 2) przysługującym organowi podatkowemu prawie do określenia, podwyższenia lub obniżenia wartości przedmiotu czynności prawnej;

³⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 60, poz. 703 i Nr 62, poz. 717, z 2001 r. Nr 11, poz. 82 i Nr 106, poz. 1149, z 2002 r. Nr 41, poz. 365, Nr 74, poz. 676, Nr 89, poz. 804, Nr 141, poz. 1178 i Nr 213, poz. 1803, z 2003 r. Nr 84, poz. 774, Nr 137, poz. 1302 i Nr 162, poz. 1569, z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 68, poz. 623, Nr 93, poz. 894, Nr 97, poz. 963 i Nr 173, poz. 1808, z 2005 r. Nr 130, poz. 1090, Nr 143, poz. 1199, Nr 177, poz. 1468 i Nr 178, poz. 1479 oraz z 2006 r. Nr 79, poz. 546, Nr 104, poz. 708, Nr 191, poz. 1413 i Nr 225, poz. 1635.

- 3) ciążącym na podatniku obowiązku zapłaty podatku w przypadku określenia lub podwyższenia wartości przedmiotu czynności przez organ podatkowy.

§ 7. 1. Płatnicy sporządzają informację o łącznej kwocie pobranego podatku, należnego poszczególnym gminom, z uwzględnieniem zasad przekazywania wpływów z tego podatku określonych w art. 15 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966, z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 oraz z 2006 r. Nr 141, poz. 1011 i Nr 225, poz. 1635).

2. Informacja zawiera:

- 1) liczbę porządkową;
- 2) nazwę gminy, na której rachunek podatek ma zostać przekazany;
- 3) łączną kwotę podatku należnego poszczególnym gminom;
- 4) numery repertorium A, pod którymi wpisane są czynności, z tytułu których podatek jest należny poszczególnym gminom.

§ 8. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2007 r.⁴⁾

Minister Finansów: *Z. Gilowska*

⁴⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów i Ministra Sprawiedliwości z dnia 3 sierpnia 2006 r. w sprawie sposobu pobierania przez notariuszy podatku od spadków i darowizn oraz wzoru deklaracji o wysokości podatku pobranego i wpłaconego przez notariuszy (Dz. U. Nr 143, poz. 1035).

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 18 grudnia 2006 r. (poz. 1763)

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNI, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI,
DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

SD-2

DEKLARACJA O WYSOKOŚCI POBRANEGO I WPŁACONEGO PRZEZ PŁATNIKA PODATKU

za okres

4. Od (dzień - miesiąc - rok)	5. Do (dzień - miesiąc - rok)
-------------------------------	-------------------------------

Podstawa prawna: Art.18 ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2004 r. Nr 142, poz.1514, z późn. zm.).
 Składający: Notariusz.
 Termin składania: Do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek.
 Miejsce składania: Urząd skarbowy, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na siedzibę kancelarii notarialnej.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Nazwa i adres siedziby organu podatkowego	7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji ¹⁾
--	--

B. DANE PŁATNIKA (NOTARIUSZA)

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Nazwisko	9. Pierwsze imię
10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	11. PESEL

B.2. ADRES ZAMIESZKANIA

12. Województwo	13. Powiat		
14. Gmina	15. Ulica	16. Nr domu	17. Nr lokalu
18. Miejscowość	19. Kod pocztowy	20. Poczta	

C. ADRES SIEDZIBY KANCELARII NOTARIALNEJ

21. Województwo	22. Powiat		
23. Gmina	24. Ulica	25. Nr domu	26. Nr lokalu
27. Miejscowość	28. Kod pocztowy	29. Poczta	

D. DANE DOTYCZĄCE NALEŻNOŚCI

Kwota pobranego podatku od spadków i darowizn (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	30.	zł
Kwota potrąconego wynagrodzenia z tytułu poboru podatku - zgodnie z art.28 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.) (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	31.	zł
Kwota do wpłaty *)	32.	zł
Od kwoty z poz.30 należy odjąć kwotę z poz.31.		zł

E. OŚWIADCZENIE I PODPIS PŁATNIKA

Oświadczam, że podana kwota z poz.30 jest zgodna z kwotami wykazanymi w prowadzonym rejestrze.

33. Imię	34. Nazwisko
35. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	36. Podpis płatnika

F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

37. Uwagi urzędu skarbowego	
38. Identyfikator przyjmującego formularz	39. Podpis urzędnika przyjmującego formularz

¹⁾ Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej, płatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

*) Pouczenie

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.32 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

Min. Fin.

SD-2 (3)

1/1