

Warszawa, dnia 30 stycznia 2013 r.

Poz. 143

**OBWIESZCZENIE  
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 21 grudnia 2012 r.

**w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie pobierania  
przez płatników podatku od spadków i darowizn**

1. Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 i Nr 232, poz. 1378) ogłasza się w załączniku do niniejszego obwieszczenia jednolity tekst rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2006 r. w sprawie pobierania przez płatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. Nr 243, poz. 1763), z uwzględnieniem zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 grudnia 2011 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie pobierania przez płatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. Nr 292, poz. 1715).

2. Podany w załączniku do niniejszego obwieszczenia tekst jednolity rozporządzenia nie obejmuje § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 grudnia 2011 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie pobierania przez płatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. Nr 292, poz. 1715), który stanowi:

„§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.”.

Minister Finansów: *wz. M. Grabowski*

Załącznik do obwieszczenia Ministra Finansów  
z dnia 21 grudnia 2012 r. (poz. 143)

## **ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

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 2009 r. Nr 93, poz. 768, z późn. zm.<sup>2)</sup>) 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 ugody, 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 nabywcy 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)<sup>3)</sup> identyfikator podatkowy NIP lub identyfikator podatkowy numer PESEL (jeżeli podatnik go posiada);

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 75, poz. 398, Nr 85, poz. 458, Nr 149, poz. 887 i Nr 171, poz. 1016.

<sup>3)</sup> W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 grudnia 2011 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie pobierania przez płatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. Nr 292, poz. 1715), które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.

- 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) 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. z 2007 r. Nr 111, poz. 765, z późn. zm.<sup>4)</sup>) 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) ciężącym 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. z 2010 r. Nr 80, poz. 526, z późn. zm.<sup>5)</sup>).

2. Informacja zawiera:

- 1) liczbę porządkową;
- 2) nazwę gminy, na której rachunek podatek ma zostać przekazany;

<sup>4)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2007 r. Nr 112, poz. 766, z 2008 r. Nr 66, poz. 410, Nr 215, poz. 1355 i Nr 237, poz. 1651, z 2009 r. Nr 3, poz. 11, Nr 8, poz. 39, Nr 157, poz. 1241, Nr 168, poz. 1323, Nr 201, poz. 1540 i Nr 206, poz. 1589, z 2010 r. Nr 88, poz. 583, Nr 127, poz. 858 i Nr 151, poz. 1013, z 2011 r. Nr 48, poz. 245, Nr 129, poz. 733, Nr 171, poz. 1016 i Nr 240, poz. 1431 oraz z 2012 r. poz. 362.

<sup>5)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 127, poz. 857, z 2011 r. Nr 139, poz. 814, Nr 207, poz. 1230 i Nr 234, poz. 1385 oraz z 2012 r. poz. 354.

- 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.<sup>6)</sup>

---

<sup>6)</sup> 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.<sup>7)</sup>

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ [www.e-deklaracje.gov.pl](http://www.e-deklaracje.gov.pl)

1. Identyfikator podatkowy NIP płatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
<b>SD-2</b>		
<b>DEKLARACJA O WYSOKOŚCI POBRANEGO I WPLACONEGO PRZEZ PŁATNIKA PODATKU</b>		
4. Od (dzień - miesiąc - rok)	5. Do (dzień - miesiąc - rok)	
za okres		
Podstawa prawna:	Art. 18 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2009 r. Nr 93, poz. 768, 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.	
<b>A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI</b>		
6. Nazwa i adres siedziby organu podatkowego	7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <sup>1)</sup> <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji	
<b>B. DANE PŁATNIKA (NOTARIUSZA)</b>		
<b>B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>		
8. Nazwisko	9. Pierwsze imię	10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
<b>B.2. ADRES ZAMIESZKANIA</b>		
11. Województwo	12. Powiat	
13. Gmina	14. Ulica	15. Nr domu    16. Nr lokalu
17. Miejscowość	18. Kod pocztowy	19. Poczta
<b>C. ADRES SIEDZIBY KANCELARII NOTARIALNEJ</b>		
20. Województwo	21. Powiat	
22. Gmina	23. Ulica	24. Nr domu    25. Nr lokalu
26. Miejscowość	27. Kod pocztowy	28. Poczta
<b>D. DANE DOTYCZĄCE NALEŻNOŚCI</b>		
Kwota pobranego podatku od spadków i darowizn (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	29. _____ 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 2012 r. poz. 749, z późn. zm.) (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	30. _____ zł	
Kwota do wpłaty *)	31. _____ zł	
Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 30.		
<b>E. OŚWIADCZENIE I PODPIS PŁATNIKA</b>		
Oświadczam, że podana kwota z poz. 29 jest zgodna z kwotami wykazanymi w prowadzonym rejestrze.		
32. Imię	33. Nazwisko	
34. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	35. Podpis płatnika	
<b>F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO</b>		
36. Uwagi urzędu skarbowego		
37. Identyfikator przyjmującego formularz	38. Podpis przyjmującego formularz	

<sup>1)</sup> Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, płatnik może skorygować złożoną deklarację przez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

**\*) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 31 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 2012 r. poz. 1015, z późn. zm.).

SD-2 (5)

1/1

<sup>7)</sup> W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 2 rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 3.