

**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾
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**

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, Nr 146, poz. 1546 oraz z 2005 r. Nr 143, poz. 1199 i Nr 169, poz. 1418) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Rozporządzenie określa:

- 1) sposób pobierania przez notariuszy podatku od spadków i darowizn od darowizny dokonanej w formie aktu notarialnego albo zawartej w tej formie umowy nieodpłatnego zniesienia współwłasności lub ugody w tym przedmiocie, zwanego dalej „podatkiem”;
- 2) sposób udzielania przez notariuszy pouczeń stronom;
- 3) treść rejestru podatku oraz sposób jego prowadzenia;
- 4) wzór deklaracji o wysokości podatku pobranego i wpłaconego przez notariusza.

2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) organie podatkowym — rozumie się przez to naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na siedzibę kancelarii notarialnej;
- 2) urzędzie skarbowym — rozumie się przez to urząd skarbowy obsługujący właściwy organ podatkowy.

§ 2. 1. Notariusz określa w treści sporządzanych aktów notarialnych podstawę prawną pobrania podatku i sposób jego obliczenia bądź podstawę prawną niepobrania podatku oraz w przypadku:

- 1) darowizny — określa przedmiot darowizny, jej wartość, grupę podatkową wynikającą z osobistego stosunku łączącego obdarowanego z darczyńcą;
- 2) nieodpłatnego zniesienia współwłasności — określa 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.

2. Jeżeli przedmiotem darowizny jest prawo majątkowe polegające na obowiązku świadczenia na

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).

rzecz nabywcy, a wartość tego świadczenia nie może być przy sporządzaniu aktu ustalona, notariusz nie oblicza i nie pobiera podatku, lecz jest obowiązany przesać urzędowi skarbowemu odpis sporządzonego aktu w terminie dwóch tygodni od dnia dokonania czynności.

§ 3. 1. Notariusz, sporządzając akt notarialny obejmujący czynność, z tytułu której jest płatnikiem, ma obowiązek ustnie pouczyć strony:

- 1) o skutkach przewidzianych w Kodeksie karnym skarbowym w razie podania nieprawdy lub zatajenia prawdy, przez co podatek narażony jest na uszczuplenie;
- 2) o przysługującym organowi podatkowemu prawie do określenia, podwyższenia lub obniżenia wartości przedmiotu czynności prawnej;
- 3) o ciężącym na stronach solidarnym obowiązku zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę w przypadku określenia lub podwyższenia wartości przedmiotu czynności przez organ podatkowy.

2. O pouczeniu stron notariusz sporządza wzmiankę w akcie notarialnym.

§ 4. 1. Jeżeli organ podatkowy właściwy w sprawie podatku uprzednio wyraził zgodę, notariusz może sporządzić akt notarialny bez pobrania podatku; w tym przypadku notariusz jest obowiązany, w terminie dwóch tygodni od dnia sporządzenia aktu, przesać wypis aktu organowi podatkowemu, który wydał zgodę.

2. Jeżeli organ podatkowy wyraził zgodę na niepobranie tylko części podatku, notariusz uzależnia sporządzenie aktu od uiszczenia odpowiedniej części podatku.

3. Adnotację o pobraniu podatku notariusz zamieszcza w treści aktu notarialnego. Jeżeli notariusz nie pobiera podatku lub jego części, jest obowiązany podać podstawę prawną zwolnienia od podatku bądź wskazać decyzję organu podatkowego zawierającą zgodę na jego niepobranie lub pobranie tylko części podatku.

§ 5. Rejestr podatku prowadzony przez notariusza powinien zawierać następujące rubryki:

- 1) liczbę porządkową;
- 2) datę dokonania czynności, z tytułu której notariusz jest płatnikiem;

- 3) nazwiska, adresy zamieszkania i numery identyfikacji podatkowej stron czynności, jeżeli je posiadają;
- 4) określenie przedmiotu czynności, jego wartość, w przypadku nieruchomości miejsce jej położenia;
- 5) grupę podatkową wynikającą z osobistego stosunku łączącego strony czynności;
- 6) kwotę pobranego podatku albo podstawę prawną niepobrania podatku;
- 7) rubrykę „uwagi”.

§ 6. 1. Notariusz jest obowiązany:

- 1) podsumować w rejestrze kwoty pobranego podatku w okresach dokonywania wpłat;
- 2) odnotować w rejestrze w rubryce „uwagi” kwotę wpłaconego podatku, datę wpłaty i okres, którego wpłata dotyczy;
- 3) wypełnić deklarację o pobranych należnościach podatkowych według ustalonego wzoru.

2. Wzór deklaracji określa załącznik do rozporządzenia.

3. Rejestry podatku oraz dowody wpłaty przechowywane przez okres 5 lat, licząc od końca roku, w którym rejestr założono.

§ 7. 1. Rejestr podatku może być zastąpiony przez repertorium A przewidziane przepisami o prowadzeniu ksiąg notarialnych i przekazywaniu na przechowywanie dokumentów.

2. Przepisy rozporządzenia dotyczące rejestru podatku stosuje się odpowiednio do repertorium zastępującego rejestr.

§ 8. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 16 sierpnia 2006 r.²⁾

Minister Finansów: w z. *E. Suchocka-Roguska*

Minister Sprawiedliwości: *Z. Ziobro*

²⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów i Ministra Sprawiedliwości z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu poboru przez notariuszy podatku od spadków i darowizn, prowadzenia rejestru podatku oraz trybu wykonywania przez notariuszy czynności związanych z poborem podatku (Dz. U. Nr 234, poz. 1968 oraz z 2003 r. Nr 152, poz. 1474).

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
i Ministra Sprawiedliwości z dnia 3 sierpnia 2006 r.
(poz. 1035)

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, 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 PODATKU POBRANEGO I WPŁACONEGO PRZEZ PŁATNIKA

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. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja	7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji
--	--

B. DANE PŁATNIKA (NOTARIUSZA)

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

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

B.2. ADRES ZAMIESZKANIA

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

C. ADRES SIEDZIBY KANCELARII NOTARIALNEJ

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

D. DANE DOTYCZĄCE NALEŻNOŚCI

Kwota pobranego podatku od spadków i darowizn (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	29.
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 pełnego złotego)	30.
Kwota do wpłaty Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 30.	31.

E. OŚWIADCZENIE I PODPIS PŁATNIKA

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

F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

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