

Informacja dotycząca ulgi z art.16 ustawy o podatku od spadków i darowizn - nabycie lokalu lub budynku mieszkalnego po 1 stycznia 2007

po zmarłym (ej).....

Ząbkowice Śl. , dnia.....

Dane spadkobiercy:

.....
.....
.....
.....

(imię i nazwisko, adres zamieszkania, PESEL)

INFORMACJA dotycząca ulgi z art.16 ustawy o podatku od spadków i darowizn

Zostałem/am poinformowany/a o możliwości skorzystania z ulgi wynikającej z ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 93, poz. 768 z póź. zm.) wymienionej w art.16

Ulga, o której mowa w ust. 1, przysługuje osobom, które łącznie spełniają następujące warunki:

- w chwili nabycia posiadają obywatelstwo polskie lub obywatelstwo jednego z państw członkowskich Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – stron umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym lub miał miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub na terytorium takiego państwa,
- nie są właścicielami innego budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość bądź będąc nimi przeniosą własność budynku lub lokalu na rzecz zstępnych, Skarbu Państwa lub gminy w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia zeznania podatkowego albo zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego;
- nie przysługuje im spółdzielcze lokatorskie prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego wynikające z przydziału spółdzielni mieszkaniowej: prawo do domu jednorodzinnego lub prawo do lokalu w małym domu mieszkalnym,, a w razie dysponowania tymi prawami przekażą je zstępny lub przekażą do dyspozycji spółdzielni, w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia zeznania podatkowego albo zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego;
- nie są najemcami lokalu lub budynku lub będąc nimi rozwiążą umowę najmu w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia zeznania podatkowego albo zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego;
- będą zamieszkiwać będąc zameldowanym na pobyt stały w nabytym lokalu lub budynku i nie dokonują jego zbycia przez okres 5 lat:
 - a) od dnia złożenia zeznania podatkowego lub zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego – jeżeli w chwili złożenia zeznania lub zawarcia umowy darowizny nabywca mieszka i jest zameldowany na pobyt stały w nabytym lokalu lub budynku,
 - b) od dnia zamieszkania potwierdzonego zameldowaniem na pobyt stały w nabytym lokalu lub budynku – jeżeli nabywca zamieszka i dokona zameldowania na pobyt stały w ciągu roku od dnia złożenia zeznania podatkowego lub zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego.

Nie stanowi podstawy do wygaśnięcia decyzji lub ustalenia zobowiązania podatkowego:

1. Zbycie udziału w budynku lub lokalu mieszkalnym stanowiącym odrębną nieruchomość albo spółdzielczym własnościowym prawie do lokalu mieszkalnego na rzecz innego ze spadkobierców lub obdarowanych,
2. Zbycie budynku lub lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość (udział w budynku lub lokalu), albo spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego (udział w tym prawie), jeżeli było ono uzasadnione koniecznością zmiany warunków lub miejsca zamieszkania, a przeznaczenie środków uzyskanych ze sprzedaży na nabycie innego budynku lub lokalu mieszkalnego (udziału w tym lokalu) albo spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego (udział w tym prawie), albo budowę innego nastąpiło w całości w okresie **dwóch lat od dnia zbycia** i łączny okres zamieszkania w zbytym i nabytym budynku lub lokalu potwierdzającego zameldowania na pobyt stały, wynosi 5 lat.

*** Informuję, że zamierzam skorzystać z ulgi zawartej w art.16, gdyż spełniam określone w nim warunki.**

Powyższa ulga dotyczy lokalu/budynku mieszkalnego położonego w:

.....
.....

*** Informuję, że nie zamierzam skorzystać z ulgi zawartej w art. 16, gdyż nie spełniam określonych w nim warunków.**

.....
(data i podpis składającego)

*** niepotrzebne skreślić**

Oświadczenie dotyczące ulgi z art.16 ustawy o podatku od spadków i darowizn - nabycie lokalu lub budynku mieszkalnego po 1 stycznia 2007

po zmarłym (ej).....

Ząbkowice Śl. , dnia.....

Dane spadkobiercy:

.....
.....
.....

(imię i nazwisko, adres zamieszkania,
NIP lub PESEL)

OŚWIADCZENIE dotyczące ulgi z art.16 ustawy o podatku od spadków i darowizn

Oświadczam, że zostałem poinformowany/a o możliwości skorzystania z ulgi wynikającej z ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 93, poz. 768 z póź. zm.) wymienionej w art.16

Ulga, o której mowa w ust. 1, przysługuje osobom, które łącznie spełniają następujące warunki:

- w chwili nabycia posiadają obywatelstwo polskie lub obywatelstwo jednego z państw członkowskich Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – stron umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym lub miał miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub na terytorium takiego państwa,
- nie są właścicielami innego budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość bądź będąc nimi przeniosą własność budynku lub lokalu na rzecz zstępnych, Skarbu Państwa lub gminy w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia zeznania podatkowego albo zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego;
- nie przysługuje im spółdzielcze lokatorskie prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego wynikające z przydziału spółdzielni mieszkaniowej: prawo do domu jednorodzinnego lub prawo do lokalu w małym domu mieszkalnym,, a w razie dysponowania tymi prawami przekażą je zstępnym lub przekażą do dyspozycji spółdzielni, w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia zeznania podatkowego albo zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego;
- nie są najemcami lokalu lub budynku lub będąc nimi rozwiążą umowę najmu w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia zeznania podatkowego albo zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego;
- będą zamieszkiwać będąc zameldowanym na pobyt stały w nabytym lokalu lub budynku i nie dokonują jego zbycia przez okres 5 lat:
 - a) od dnia złożenia zeznania podatkowego lub zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego – jeżeli w chwili złożenia zeznania lub zawarcia umowy darowizny nabywca mieszka i jest zameldowany na pobyt stały w nabytym lokalu lub budynku,
 - b) od dnia zamieszkania potwierdzonego zameldowaniem na pobyt stały w nabytym lokalu lub budynku – jeżeli nabywca zamieszka i dokona zameldowania na pobyt stały w ciągu roku od

dnia złożenia zeznania podatkowego lub zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego.

Nie stanowi podstawy do wygaśnięcia decyzji lub ustalenia zobowiązania podatkowego:

3. Zbycie udziału w budynku lub lokalu mieszkalnym stanowiącym odrębną nieruchomość albo spółdzielczym własnościowym prawie do lokalu mieszkalnego na rzecz innego ze spadkobierców lub obdarowanych,
4. Zbycie budynku lub lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość (udział w budynku lub lokalu), albo spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego (udział w tym prawie), jeżeli było ono uzasadnione koniecznością zmiany warunków lub miejsca zamieszkania, a przeznaczenie środków uzyskanych ze sprzedaży na nabycie innego budynku lub lokalu mieszkalnego (udziału w tym lokalu) albo spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego (udział w tym prawie), albo budowę innego nastąpiło w całości w okresie **dwóch lat od dnia zbycia** i łączny okres zamieszkania w zbytym i nabytym budynku lub lokalu potwierdzającego zameldowania na pobyt stały, wynosi 5 lat.

*** Oświadczam, że zamierzam skorzystać z ulgi zawartej w art.16, gdyż spełniam określone w nim warunki.**

Powyższa ulga dotyczy lokalu/budynku mieszkalnego położonego w:

.....
.....

*** Oświadczam, że nie zamierzam skorzystać z ulgi zawartej w art. 16, gdyż nie spełniam określonych w nim warunków.**

.....
(data i podpis składającego)

*** niepotrzebne skreślić**