

## INFORMACJA

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Dzierżoniowie informuje, że zgodnie z art. 16 ustawy o podatku od spadków i darowizn z dnia 28.07.1983r. (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. Nr 93 poz. 768 ze zm.) w przypadku nabycia własności (współwłasności) budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub udziału w takim prawie, spółdzielczego prawa do domu jednorodzinnego albo udziału w takim prawie:

- w drodze dziedziczenia, zapisu, dalszego zapisu, polecenia testamentowego, darowizny lub polecenia darczyńcy przez osoby zaliczane do I grupy podatkowej,
- w drodze dziedziczenia, zapisu, dalszego zapisu lub polecenia testamentowego przez osoby zaliczane do II grupy podatkowej,
- w drodze dziedziczenia, zapisu, dalszego zapisu lub polecenia testamentowego przez osoby zaliczane do III grupy podatkowej, które sprawowały opiekę nad wymagającym takiej opieki spadkodawcą, na podstawie pisemnej umowy z podpisem notarialnie poświadczonym, przez co najmniej dwa lata od dnia poświadczenia podpisów przez notariusza

nie wlicza się do podstawy opodatkowania ich czystej wartości do łącznej wysokości nieprzekraczającej 110m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynku lub lokalu. W przypadku nabycia części (udziału) budynku mieszkalnego lub lokalu albo udziału w spółdzielczym prawie do budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego ulga przysługuje stosownie do wielkości udziału.

Ulga przysługuje osobom, które łącznie spełniają następujące warunki:

- 1) spełniają wymogi określone w art. 4 ust. 4, tj. w chwili nabycia nabywca posiadał 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;
- 2) 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;
- 3) nie przysługuje im spółdzielcze lokatorskie prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego lub 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;
- 4) 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;

- 5) będą zamieszkiwać będąc zameldowanymi na pobyt stały w nabytym lokalu lub budynku i nie dokonają 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 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.

Z brzmienia wyżej zacytowanego art. 16 ustawy o podatku od spadków i darowizn Strona sama powinna zdecydować, czy spełnia wszystkie warunki, które pozwolą jej na skorzystanie z ulgi przewidzianej tym przepisem praw. Organ podatkowy informuje również, że w razie nie dotrzymania w/w warunków, Strona traci zwolnienie uprawniające do ulgi i jest zobowiązana poinformować tutaj. Organ podatkowy o zaistniałych zmianach.

**Proszę o złożenie właściwego oświadczenia zgodnego ze stanem faktycznym.**

### OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że **spełniam warunki** określone w art. 16 ustawy o podatku od spadków i darowizn i proszę o zastosowanie ulgi mieszkaniowej:

- od dnia złożenia zeznania podatkowego
- od dnia zamieszkania w nabytym lokalu lub budynku, tj. ....

.....  
czytelny podpis składającego oświadczenie

### OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że **nie spełniam warunków** określonych w art. 16 ustawy o podatku od spadków i darowizn, w związku z tym nie będę korzystał z ulgi mieszkaniowej.

.....  
czytelny podpis składającego oświadczenie