

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia.....2014 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie zeznania podatkowego składanego przez
podatników podatku od spadków i darowizn**

Na podstawie art. 17a ust. 4 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.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 września 2011 r. w sprawie zeznania podatkowego składanego przez podatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. Nr 216, poz. 1276) załącznik do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Do wyczerpania nakładów, jednak nie dłużej niż do dnia 30 czerwca 2015 r., podatnicy mogą składać zeznania podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych według wzoru obowiązującego przed wejściem w życie niniejszego rozporządzenia.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli zeznania podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych składane są za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 września 2014 r.

MINISTER FINANSÓW

Za zgodność pod
względem merytorycznym
i redakcyjnym
ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego

[Podpis]
A. Łukko

¹⁾ 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).

²⁾ 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 oraz z 2013 r. poz. 692 i 1036.

Departament Podatków Lokalnych

[Podpis]
www.inforlek.pl Kotowska
Zastępca Dyrektora
08.07.14

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ www.e-deklaracje.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika wymienionego w części B	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

SD-3 ZEZNANIE PODATKOWE O NABYCIU RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCHData powstania obowiązku podatkowego
zgodnie z art.6 ustawy

4. Data (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna: Art. 17a 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.), zwanej dalej „ustawą”.
 Składający: Podatnicy podatku od spadków i darowizn.
 Termin składania: Miesiąc od dnia powstania obowiązku podatkowego, o którym mowa w art. 6 ustawy.
 Miejsce składania: Urząd skarbowy, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego, właściwy w sprawie podatku od spadków i darowizn.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

5. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania

7. Rodzaj składanego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. odrębne 2. wspólne
B. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODATNIKA I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

(spadkobiercy, obdarowanego, innego nabywcy)

8. Nazwisko

9. Pierwsze imię

10. Imię ojca

11. Imię matki

12. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

13. Obywatelstwo

14. Kraj

15. Województwo

16. Powiat

17. Gmina

18. Ulica

19. Nr domu

20. Nr lokalu

21. Miejscowość

22. Kod pocztowy

23. Poczta

C. DANE IDENTYFIKUJĄCE I ADRES ZAMIESZKANIA (SIEDZIBY) SPADKODAWCY ¹⁾, DARCZYNCY LUB INNEJ OSOBY (PDMIOTU), OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE ²⁾

* - dotyczy zbywcy niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy zbywcy będącego osobą fizyczną

24. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)

25. Rodzaj zbywcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. zbywca niebędący osobą fizyczną 2. osoba fizyczna

26. REGON *

27. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, data śmierci **

28. Nazwa skrócona * / Imię ojca, imię matki **

29. Kraj

30. Województwo

31. Powiat

32. Gmina

33. Ulica

34. Nr domu

35. Nr lokalu

36. Miejscowość

37. Kod pocztowy

38. Poczta

D. TYTUŁ NABYCIA WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

39. Określenie tytułu nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. dziedziczenie 2. zapis zwykły 3. dalszy zapis 4. zapis windykacyjny 5. polecenie testamentowe
 6. darowizna 7. polecenie darczyńcy 8. zasiedzenie 9. zachówek 10. nieodpłatne zniesienie współwłasności
 11. nieodpłatna renta 12. nieodpłatne użytkowanie 13. nieodpłatna służebność
 14. nabycie praw do wkładów oszczędnościowych na podstawie dyspozycji wkladcy
 15. nabycie jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci

E. RODZAJ DOKUMENTU POTWIERDZAJĄCEGO NABYCIE WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty)

40. oświadczenie o przyjęciu spadku 41. testament 42. prawomocne orzeczenie sądu
 43. umowa 44. ugoda 45. inny dokument 46. zarejestrowany akt poświadczenia dziedziczenia

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Własność zbywcy		Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych (adres)	Wartość rynkowa rzeczy lub praw majątkowych (udziału spadkodawcy, darczyńcy lub innego zbywcy) w dniu powstania obowiązku podatkowego w zł
		Wyłączna	Współwłasność (wielkość udziału)		
a	b	c	d	e	f
9	Inne rzeczy lub prawa majątkowe (wymienić)	<input type="checkbox"/>/.....		
Łączna wartość spadku, darowizny albo majątku nabytego przez wszystkich nabywców innym tytułem, w tym przedmiotów zwolnionych od podatku lub korzystających z ulgi, o której mowa w art. 16 ustawy (w zł) Suma kwot z kol.f z wyłączeniem kwot z poz. 67 i 73.					89.

F.2. DŁUGI, CIĘŻARY I NAKŁADY ³⁾ OBCIĄŻAJĄCE NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE

Lp.	Szczegółowe określenie	Kwota w zł	Dowody dołączone do zeznania
a	b	c	d
Łączna wartość długów i ciężarów		90.	
Suma kwot z kol.c.			

F.3. ŁĄCZNA, CZYSTA WARTOŚĆ RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

Łączna, czysta wartość (po potrąceniu długów i ciężarów)	91.
Od kwoty z poz. 89 należy odjąć kwotę z poz. 90.	zł

G. DANE DOTYCZĄCE UDZIAŁU PODATNIKA WYMIENIONEGO W CZĘŚCI B

G.1. DANE DOTYCZĄCE UDZIAŁU PODATNIKA I JEGO STOSUNKU OSOBISTEGO DO OSOBY, OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE

Wielkość nabytego udziału (podać w ułamku zwykłym)	92.
Wartość nabytego udziału (czysta wartość)	93. zł
Stopień pokrewieństwa (powinowactwa) lub jego brak, nabywcy do osoby, po której lub od której zostały nabyte rzeczy lub prawa majątkowe	94.

G.2. RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE NABYTE OD TEJ SAMEJ OSOBY LUB PO TEJ SAMEJ OSOBE W OKRESIE 5 LAT POPRZEDZAJĄCYCH ROK, W KTÓRYM NASTĄPIŁO OSTATNIE NABYCIE

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Data nabycia	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych (adres)	Wartość rynkowa rzeczy lub praw majątkowych w dniu powstania obowiązku podatkowego w zł	Kwota podatku przypadającego z tytułu tego nabycia w zł
a	b	c	d	e	f
Łączna wartość W poz. 95 należy wpisać sumę kwot z kol. e. W poz. 96 należy wpisać sumę kwot z kol. f.				95.	96.

H. UWAGI SKŁADAJĄCEGO ZEZNANIE (np. informacja o korzystaniu z ulg podatkowych, adresie do korespondencji lub numerze telefonu), imiona, nazwiska i adresy pozostałych nabywców, jeżeli składają odrębne zeznania.

97. Uwagi

I. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

98. Liczba dołączonych załączników SD-3/A

99. Liczba dołączonych innych załączników

J. PODPIS PODATNIKA (PEŁNOMOCNIKA)

100. Data (dzień - miesiąc - rok)

101. Imię i nazwisko

102. Podpis

K. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

103. Uwagi urzędu skarbowego

104. Identyfikator przyjmującego formularz

105. Podpis przyjmującego formularz

- 1) W przypadku spadkodawcy - ostatni adres zamieszkania.
- 2) Nie dotyczy nabycia własności w drodze zasiedzenia. W przypadku zapisu (zwykłego, windykacyjnego, dalszego), polecenia testamentowego lub zachowku należy wpisać dane spadkodawcy.
- 3) Przy nabyciu w drodze zasiedzenia wyłącza się z podstawy opodatkowania wartość nakładów dokonanych na rzecz przez nabywcę podczas biegu zasiedzenia.

Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika wymienionego w części C

SD-3/A

INFORMACJA O POZOSTAŁYCH PODATNIKACH

Data powstania obowiązku podatkowego
zgodnie z art.6 ustawy

2. Data (dzień - miesiąc - rok)

3.

Zał. nr

Załącznik do zeznania SD-3

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI

4. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie SD-3

5. Cel złożenia informacji (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie informacji

2. korekta informacji

B. DANE IDENTYFIKUJĄCE SPADKODAWCĘ, DARCYŃCĘ LUB INNĄ OSOBĘ (PODMIOT), OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE

Należy podać dane identyfikujące zbywcę wymienionego w części C zeznania SD-3.

* - dotyczy darczyńcy lub innego zbywcy niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy spadkodawcy, darczyńcy lub innego zbywcy będącego osobą fizyczną

6. REGON * / NIP albo numer PESEL **

7. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, data śmierci spadkodawcy **

8. Nazwa skrócona * / Imię ojca, imię matki **

C. DANE IDENTYFIKUJĄCE KOLEJNEGO PODATNIKA I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

9. Nazwisko

10. Pierwsze imię

11. Imię ojca

12. Imię matki

13. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

14. Obywatelstwo

15. Kraj

16. Województwo

17. Powiat

18. Gmina

19. Ulica

20. Nr domu

21. Nr lokalu

22. Miejscowość

23. Kod pocztowy

24. Poczta

D. TYTUŁ NABYCIA WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

25. Określenie tytułu nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. dziedziczenie

2. zapis zwykły

3. dalszy zapis

4. zapis windykacyjny

5. polecenie testamentowe

6. darowizna

7. polecenie darczyńcy

8. zasiedzenie

9. zachówek

10. nieodpłatne zniesienie współwłasności

11. nieodpłatna renta

12. nieodpłatne użytkowanie

13. nieodpłatna służebność

14. nabycie praw do wkładów oszczędnościowych na podstawie dyspozycji wkladcy

15. nabycie jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci

E. ŁĄCZNA, CZYSTA WARTOŚĆ RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

Łączna, czysta wartość (po potrąceniu długów i ciężarów)

Kwota z pozycji 91 zeznania SD-3.

26.

zł

F. DANE DOTYCZĄCE UDZIAŁU PODATNIKA WYMIENIONEGO W CZĘŚCI C**F.1. DANE DOTYCZĄCE UDZIAŁU PODATNIKA I JEGO STOSUNKU OSOBISTEGO DO OSOBY, OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE**

Wielkość nabytego udziału (podać w ułamku zwykłym)	27.
Wartość nabytego udziału (czysta wartość)	28. zł
Stosunek pokrewieństwa (powinowactwa) lub jego brak, nabywcy do osoby, po której lub od której zostały nabyte rzeczy lub prawa majątkowe	29.

F.2. RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE NABYTE OD TEJ SAMEJ OSOBY LUB PO TEJ SAMEJ OSOBIE W OKRESIE 5 LAT POPRZEDZAJĄCYCH ROK, W KTÓRYM NASTĄPIŁO OSTATNIE NABYCIE

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Data nabycia	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych (adres)	Wartość rynkowa rzeczy lub praw majątkowych w dniu powstania obowiązku podatkowego w zł	Kwota podatku przypadającego z tytułu tego nabycia w zł
a	b	c	d	e	f
Łączna wartość W poz. 30 należy wpisać sumę kwot z kol.e W poz. 31 należy wpisać sumę kwot z kol.f				30.	31.

G. UWAGI SKŁADAJĄCEGO INFORMACJĘ (np. informacja o korzystaniu z ulg podatkowych, adresie do korespondencji lub numerze telefonu).

32. Uwagi

H. PODPIS PODATNIKA WYMIENIONEGO W CZĘŚCI C (PEŁNOMOCNIKA)

33. Data (dzień - miesiąc - rok)

34. Imię i nazwisko

35. Podpis

I. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

36. Uwagi urzędu skarbowego

37. Identyfikator przyjmującego formularz

38. Podpis przyjmującego formularz

Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerpiecie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

SD-3/A₍₅₎

2/2

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 17a ust. 4 ustawy o podatku od spadków i darowizn minister właściwy do spraw finansów publicznych zobowiązany jest do określenia wzoru zeznania podatkowego w sprawie podatku od spadków i darowizn.

W obecnym stanie prawnym za pomocą środków komunikacji elektronicznej składane jest jedynie zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych (SD-3). Brak jest natomiast możliwości złożenia w tej formie załączników - informacji o pozostałych podatnikach (SD-3/A). Oznacza to, że w przypadku nabycia udziałów we współwłasności rzeczy lub w prawie majątkowym przez kilku podatników nie mogą oni złożyć zeznania podatkowego o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej. W takim przypadku bowiem jeden z podatników składa zeznanie SD-3, zaś każdy z pozostałych podatników informację SD-3A. W celu umożliwienia wszystkim nabywcom składania za pomocą środków komunikacji elektronicznej zeznań SD-3 oraz informacji SD-3/A niezbędne jest wprowadzenie ich nowych wzorów.

Projektowane zmiany mają więc na celu określenie wzorów formularzy, tak aby na podstawie danych w nich zawartych mogło nastąpić powiązanie zeznania podatkowego z odpowiadającymi im załącznikami składanymi odrębnie przez pozostałych podatników. Proponuje się, aby powiązanie zeznania SD-3 i informacji SD-3/A nastąpiło przez wykazanie w załącznikach kwoty łącznej, czystej wartości rzeczy lub praw majątkowych oraz tytułu ich nabycia. Obecnie informacje te są wykazywane jedynie w zeznaniu SD-3. Powtórzenie ich, zgodnie z nowym wzorem informacji SD-3/A, jednoznacznie potwierdzi tożsamość rzeczy lub prawa majątkowego, nabytego przez podatnika składającego zeznanie SD-3 i pozostałych podatników składających informacje SD-3/A.

W tym celu, tak jak w zeznaniu SD-3, w załączniku SD-3/A dodano nowe części z danymi: D. Tytuł nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych oraz E. Łączna, czysta wartość rzeczy lub praw majątkowych.

Projektowany wzór informacji SD-3/A zawiera również nową część oznaczoną jako A. Miejsce i cel składania informacji, która umożliwi skierowanie odrębnie składanych załączników do właściwego organu podatkowego.

Ponadto w celu ujednoczenia formularzy w zeznaniu podatkowym SD-3 dodano informację o dacie śmierci spadkodawcy, analogicznie jak w informacji SD-3/A.

Projektowane zmiany umożliwią więc podatnikom składanie zeznań podatkowych o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej i przetwarzanie ich za pośrednictwem systemu e-Podatki, którego uruchomienie planuje się z dniem 1 września 2014 r.

Składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej zeznanie SD-3 i informacje SD-3/A dla potrzeb systemu e-Podatki traktowane będą jako odrębne deklaracje. Każda z nich, stosownie do art. 3b § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), zostanie opatrzona podpisem elektronicznym składającego.

Zakłada się, że przepisy rozporządzenia wejdą w życie z dniem 1 września 2014 r. Jednocześnie w celu wyczerpania zapasów formularzy zeznań w sprawie podatku od spadków i darowizn proponuje się, aby do dnia 30 czerwca 2015 r. podatnicy mogli wykorzystywać zeznania według wzoru określonego w obowiązującym rozporządzeniu, z wyłączeniem przypadków, gdy składane one będą za pomocą środków komunikacji elektronicznej. W tym przypadku obowiązywał będzie wyłącznie nowy wzór zeznań.

Projekt rozporządzenia nie zawiera przepisów technicznych. Projekt rozporządzenia nie podlega obowiązkowi notyfikacji, zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej - materia regulowana przedmiotowym rozporządzeniem nie jest objęta zakresem prawa Unii Europejskiej.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) tekst projektu rozporządzenia, przed przekazaniem do uzgodnień międzyresortowych, zostanie zamieszczony na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Stosownie do postanowień § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 5 grudnia 2013 r. - Regulamin prac Rady Ministrów (M. P. z 2013 r. poz. 979) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

<p>Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie zeznania podatkowego składanego przez podatników podatku od spadków i darowizn</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pani Dorota Podedworna – Tarnowska Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pani Monika Derejko - Kotowska Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-34-77, e-mail: monika.derejko-kotowska@mofnet.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 24 kwietnia 2014 r.</p> <p>Źródło: Decyzja Ministra Finansów</p> <p>Nr w wykazie prac 20.3</p>
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Umożliwienie wszystkim podatnikom składania zeznań w sprawie podatku od spadków i darowizn za pomocą środków komunikacji elektronicznej i przetwarzanie ich za pośrednictwem systemu e-Podatki.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Projektowane zmiany mają na celu określenie nowych wzorów formularzy, tak aby na podstawie danych w nich zawartych portal podatkowy powiązywał zeznania podatkowe z odpowiadającymi im informacjami składanymi odrębnie przez pozostałych podatników. Powiązanie zeznania SD-3 i informacji SD-3/A nastąpi przez wykazanie w tych deklaracjach kwoty łącznej, czystej wartości rzeczy lub praw majątkowych oraz tytułu ich nabycia. Powtórzenie tych informacji jednoznacznie potwierdzi tożsamość rzeczy lub prawa majątkowego, nabytego przez podatnika składającego zeznanie SD-3 i pozostałych podatników składający informacje SD-3/A.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Składanie przez podatników zeznań za pomocą środków komunikacji elektronicznej jest rozwiązaniem powszechnie stosowanym w krajach członkowskich OECD oraz UE. Regulacja umożliwi składanie zeznań na podatek od spadków i darowizn również w przypadku nabycia udziałów we współwłasności rzeczy lub w prawie majątkowym przez kilku podatników.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku od spadków i darowizn, którzy składają zeznania SD-3 wraz z informacją SD-3/A	Regulacja dotyczy około 213 tys. podatników podatku od spadków i darowizn. W 2013 r. w formie papierowej zostało złożonych około 79 tys. informacji SD-3/A	System POLTAX Hurtownia WHTAX	Możliwość składania zeznania SD-3 i informacji SD-3/A za pomocą portalu podatkowego w przypadku nabycia udziałów we współwłasności rzeczy lub w prawie majątkowym przez kilku podatników

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

W celu przeprowadzenia konsultacji społecznych projekt rozporządzenia zostanie przekazany do zaopiniowania przez Krajową Radę Doradców Podatkowych i Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z 2014 r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]												
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)	
Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													

Komentarz:

Projektowane rozporządzenie umożliwi podatnikom składanie zeznań na podatek od spadków i darowizn za pomocą środków komunikacji elektronicznej w przypadku nabycia udziałów we współwłasności rzeczy lub w prawie majątkowym przez kilku podatników.

9. Wpływ na rynek pracy

Brak wpływu na rynek pracy

10. Wpływ na pozostałe obszary

- | | | |
|--|--|---|
| <input type="checkbox"/> środowisko naturalne
<input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny
<input type="checkbox"/> inne: | <input type="checkbox"/> demografia
<input type="checkbox"/> mienie państwowe | X <input type="checkbox"/> informatyzacja
<input type="checkbox"/> zdrowie |
|--|--|---|

Omówienie wpływu

Zmniejszenie obciążeń podatkowych i dokumentacyjnych

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Projektowany akt normatywny ma wejść w życie z dniem 1 września 2014 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Ewaluacja efektów projektu nastąpi poprzez dokonanie analizy wzrostu poziomu satysfakcji podatników z jakości usług udostępnionych przez administrację podatkową. Miernikiem poziomu satysfakcji będzie również statystyka spraw załatwianych przez podatników (liczba składanych informacji za pomocą środków komunikacji elektronicznej). Ewaluacja efektów projektu nastąpi po roku od dnia wejścia w życie rozporządzenia.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

