

# OŚWIADCZENIE

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

### ( nabycie lokalu lub budynku mieszkalnego do dnia 1 stycznia 2007 r.)

1. Identyfikator podatkowy NIP/ numer PESEL * podatnika	2. Numer UNP	3. Nr sprawy
---	--------------	--------------

Podstawa prawna:  
- ustawa z dnia 29.08.1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.),  
- ustawa z dnia 28.07.1983r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2019 r., poz. 1813 ze zm.)

#### A. ORGAN PODATKOWY

4. Naczelnik Urzędu Skarbowego, do którego adresowane jest oświadczenie

NACZELNIK DRUGIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W BYDGOSZCZY

#### B. DANE PODATNIKA

##### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

5. Nazwisko/Nazwa podatnika	6. Pierwsze imię/Nazwa skrócona	7. Data urodzenia
-----------------------------	---------------------------------	-------------------

##### B.2. ADRES ZAMIESZKANIA

8. Kraj	9. Województwo	10. Powiat	
11. Gmina	12. Ulica	13. Nr domu	14. Nr lokalu
15. Miejscowość	16. Kod pocztowy	17. Poczta	

#### C. OŚWIADCZENIE

18. Treść

Oświadczam, że zostałem poinformowany/a o możliwości skorzystania z ulgi wymienionej w art.16 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 142, poz. 1514 ze zm.), w związku z nabyciem spadku po zmarłym (ej) .....

Bydgoszcz, dnia.....

I.

Świadomy/a treści art. 16 ustawy o podatku od spadków i darowizn,\* oświadczam, że ZAMIERZAM skorzystać z ulgi mieszkaniowej o której mowa w wymienionym przepisie prawnym, gdyż spełniam określone w nim warunki oraz będę zamieszkiwać w nabytym lokalu lub budynku położonym w ..... przez okres 5 lat:

- od dnia złożenia zeznania podatkowego - jeżeli w chwili złożenia zeznania nabywca mieszka w nabytym lokalu lub budynku,
- od dnia zamieszkania w nabytym lokalu lub budynku - jeżeli nabywca zamieszka w ciągu roku od dnia złożenia zeznania podatkowego.

II.

Świadomy/a treści art. 16 ustawy o podatku od spadków i darowizn,\* oświadczam, że NIE ZAMIERZAM skorzystać z ulgi mieszkaniowej o której mowa w wymienionym przepisie prawnym, gdyż nie spełniam określonych w nim warunków.

( \* ) niepotrzebne skreślić

.....  
( czytelny podpis podatnika )

#### D. INFORMACJA O USTAWOWYCH WARUNKACH DO ZASTOSOWANIA ULGI

W przypadku gdy nabycie nastąpiło do dnia 31 grudnia 2006 r. warunki do zastosowania ulgi są następujące :  
Art. 16. 1. W przypadku nabycia budynku mieszkalnego lub jego części, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego oraz wynikających z przydziału spółdzielni mieszkaniowych: prawa do domu jednorodzinnego lub prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym:

- 1) w drodze spadku lub darowizny przez osoby zaliczane do I grupy podatkowej,
  - 2) w drodze spadku przez osoby zaliczane do II grupy podatkowej,
  - 3) w drodze spadku przez osoby zaliczane do III grupy podatkowej, sprawujące przez co najmniej dwa lata opiekę nad wymagającym takiej opieki spadkodawcą, na podstawie umowy zawartej z nim przed organem gminy,  
- nie wlicza się do podstawy opodatkowania ich wartości do łącznej wysokości nieprzekraczającej 110 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynku lub lokalu.
2. Ulga, o której mowa w ust. 1, przysługuje osobom, które łącznie spełniają następujące warunki:
- 1) spełniają wymogi określone w art. 4 ust. 4;
  - 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;
  - 3) nie dysponują spółdzielczym lokatorskim prawem do lokalu lub nie są właścicielami spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego oraz wynikających z przydziału spółdzielni mieszkaniowych: prawa do domu jednorodzinnego lub prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym, a w razie dysponowania tymi prawami przekażą je zstępnym lub przekażą do dyspozycji spółdzielni, w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia zeznania podatkowego;
  - 4) nie są najemcami lokalu lub budynku lub będąc nimi rozwiążą umowę najmu;
  - 5) będą zamieszkiwać w nabytym lokalu lub budynku przez 5 lat:
- a) od dnia złożenia zeznania podatkowego - jeżeli w chwili złożenia zeznania nabywca mieszka w nabytym lokalu lub budynku,
  - b) od dnia zamieszkania w nabytym lokalu lub budynku - jeżeli nabywca zamieszka w ciągu roku od dnia złożenia zeznania podatkowego.
3. Jeżeli nabyty budynek lub lokal jest zajęty przez osoby trzecie, spełnienie warunków określonych w ust. 2 pkt 2-5 może nastąpić w okresie 5 lat od dnia nabycia; w tym wypadku zawieszają się odpowiednio bieg terminu przedawnienia do dokonania wymiaru podatku.
4. Za powierzchnię użytkową budynku (lokalu) w rozumieniu ustawy uważa się powierzchnię mierzoną po wewnętrznej długości ścian pomieszczeń na wszystkich kondygnacjach (podziemnych i naziemnych, z wyjątkiem powierzchni piwnic i klatek schodowych oraz szybów dźwigów).
5. Powierzchnie pomieszczeń lub ich części oraz część kondygnacji o wysokości w świetle od 1,40 m do 2,20 m zalicza się do powierzchni użytkowej budynku w 50 %, a jeżeli wysokość jest mniejsza niż 1,40 m - powierzchnię tę pomija się.
6. (skreślony).
7. Nie stanowi podstawy do wygaśnięcia decyzji zbycia udziału w budynku lub lokalu na rzecz innego ze spadkobierców lub obdarowanych oraz zbycia budynku lub lokalu, jeżeli było ono uzasadnione koniecznością zmiany warunków mieszkaniowych, a nabycie innego budynku lub uzyskanie pozwolenia na jego budowę albo nabycie innego lokalu nastąpiło nie później niż w ciągu sześciu miesięcy od dnia zbycia.
8. Warunek określony w ust. 2 pkt 5 uważa się za spełniony również wtedy, gdy budynek lub lokal został zbyty przed rozpoczęciem zamieszkiwania ze względu na konieczność zmiany warunków lub miejsca zamieszkania, a nabycie innego budynku lub uzyskanie pozwolenia na jego budowę albo nabycie innego lokalu nastąpiło nie później niż w ciągu 6 miesięcy od dnia zbycia.

#### E. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego i Kodeksu karnego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

20. Data

21. Podpis

#### F. INFORMACJE DOTYCZĄCE PRZETWARZANIA DANYCH W SPRAWACH Z ZAKRESU ORDYNACJI PODATKOWEJ I KPA:

Administratorem Państwa danych osobowych jest Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy, ul. Dra E. Warmińskiego 18, 85-950 Bydgoszcz. Współadministratorem danych jest Minister Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa.

Dotyczące Państwa dane przetwarzane są przez podległe administratorowi jednostki Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z obowiązującym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej prawem, w celu realizacji ustawowych zadań związanych z poborem podatków, ceł i innych należności publicznoprawnych, dla których właściwe są organy Krajowej Administracji Skarbowej. Dane osobowe mogą być udostępniane innym podmiotom, w tym mającym siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, na podstawie przepisów prawa.

Po realizacji celów przetwarzania dane przechowywane będą przez okres wynikający z przepisów o narodowym zasobie archiwalnym. Przysługuje Państwu prawo do żądania od administratora dostępu do treści swoich danych osobowych, prawo do ich sprostowania i ograniczenia przetwarzania. Skargi na naruszenie praw związanych z przetwarzaniem danych osobowych wnoszą się do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.

Państwa dane osobowe mogą służyć automatycznemu podejmowaniu decyzji, w tym profilowaniu, o którym mowa w art. 22 RODO, na podstawie i w granicach określonych w przepisach prawa. Konsekwencją dokonanej oceny może być automatyczne kwalifikowanie do grup ryzyka, co może skutkować zmianą relacji lub podjęciem dodatkowych czynności przewidzianych przepisami prawa.

Dodatkowe informacje o przysługujących Państwu prawach dostępne są na stronie: [www.kujawsko-pomorskie.kas.gov.pl](http://www.kujawsko-pomorskie.kas.gov.pl). Dane kontaktowe Inspektora Ochrony Danych: [iod.bydgoszcz@mf.gov.pl](mailto:iod.bydgoszcz@mf.gov.pl) lub tel. (52) 325 61 10.

20. Przyjąłem/przyjęłam do wiadomości data :

21. Podpis