

Wniosek o zastosowanie zwolnienia
zgodnie z art. 16 ustawy o podatku od spadków i darowizn – ulga mieszkaniowa
/dotyczy nabycia do dnia 31.12.2006r./

imię i nazwisko

adres zamieszkania

NIP / PESEL

**Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Oświęcimiu**

Proszę o zastosowanie ulgi z art. 16 ww. ustawy z tytułu zamieszkiwania w budynku/lokalu mieszkalnym usytuowanym w:

(adres)

będącym przedmiotem spadku po zmarłym/ej

Jednocześnie oświadczam, iż spełniam wszystkie warunki do jej udzielenia.

(czytelny podpis)

POUCZENIE:

Ulga przysługuje osobom, które łącznie spełniają następujące warunki:

1. spełniają wymogi określone w art. 4 ust. 4 (są obywatelami polskimi lub mają miejsce stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
2. nie są właścicielami innego budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego, stanowiącego odrębną nieruchomość, bądź będąc nimi przenoszą własność budynku lub lokalu na rzecz zstępnych, Skarbu Państwa lub na rzecz gminy;
3. nie dysponują spółdzielczym lokatorskim prawem do lokalu lub nie są właścicielami spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego oraz wynikającym z przydziału spółdzielni mieszkaniowych: prawa do domu jednorodzinnego lub prawa do lokalu mieszkalnego, 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 mieszkalnego 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.

W sytuacji, gdy wniosek nie zostanie złożony wraz z zeznaniem podatkowym – organ podatkowy przyjmuje, iż podatnik nie spełnia ww. warunków uzasadniających zastosowanie ww. ulgi.