



DZIENNIK USTAW RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 8 grudnia 2015 r.

Poz. 2060

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 20 listopada 2015 r.

w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych

Na podstawie art. 4a ust. 5 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2015 r. poz. 86, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) zakres danych zawartych w zgłoszeniu o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych;
- 2) wzór zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych.

§ 2. Zgłoszenie, o którym mowa w § 1, zawiera następujące dane:

- 1) datę nabycia;
- 2) datę powstania obowiązku podatkowego, a w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia dzień uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia albo wydania europejskiego poświadczenia spadkowego;
- 3) miejsce i cel składania zgłoszenia;
- 4) dane identyfikacyjne i aktualny adres zamieszkania podatnika obowiązującego do złożenia zgłoszenia;
- 5) dane identyfikujące i ostatni adres zamieszkania spadkodawcy, darczyńcy lub innej osoby, od której lub po której zostały nabyte rzeczy lub prawa majątkowe;
- 6) tytuł nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych;
- 7) rodzaj dokumentu potwierdzającego nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych;
- 8) dane dotyczące nabytych rzeczy lub praw majątkowych;
- 9) dane dotyczące stosunku osobistego nabywcy do osoby, od której lub po której zostały nabyte rzeczy lub prawa majątkowe;
- 10) sposób przekazania środków pieniężnych tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy;
- 11) podpis nabywcy (pełnomocnika).

§ 3. Określa się wzór zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych, stanowiący załącznik do rozporządzenia.

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1900).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 211, 1045 i 1137.

§ 4. Do dnia 30 czerwca 2016 r. może być składane w postaci papierowej zgłoszenie o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych zgodnie ze wzorem obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, z wyłączeniem zgłoszenia nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych tytułem nieodpłatnego zniesienia współwłasności i tytułem określonym w art. 1a ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn.

§ 5. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2006 r. w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (Dz. U. Nr 243, poz. 1762, z późn. zm.³⁾).

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

Minister Finansów: *P. Szalamacha*

³⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2008 r. Nr 77, poz. 457 i Nr 235, poz. 1590, z 2011 r. Nr 216, poz. 1278 oraz z 2014 r. poz. 1379.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 20 listopada 2015 r. (poz. 2060)

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

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

SD- Z2 ZGŁOSZENIE O NABYCIU WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

4. Data nabycia (dzień - miesiąc - rok)	5. Data powstania obowiązku podatkowego ¹⁾ (dzień - miesiąc - rok)
---	---

Podstawa prawna: Art. 4a ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2015 r. poz. 86, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający: Małżonek, zstępny, wstępny, rodzeństwo, pasierb, ojczym, macocha.
Termin składania: 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2-5, 7 i 8 oraz ust. 2 ustawy, a w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego.
Miejsce składania: Urząd skarbowy, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawie podatku od spadków i darowizn wykonuje swoje zadania.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZGŁOSZENIA

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zgłoszenie²⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. złożenie zgłoszenia

☐ 2. korekta zgłoszenia

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA (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 OSTATNI ADRES ZAMIESZKANIA SPADKODAWCY, DARCYŃCY LUB INNEJ OSOBY, OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE³⁾

24. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)			
25. Nazwisko		26. Pierwsze imię	
27. Imię ojca	28. Imię matki	29. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
30. Kraj	31. Województwo	32. Powiat	
33. Gmina	34. Ulica	35. Nr domu	36. Nr lokalu
37. Miejscowość	38. Kod pocztowy	39. Poczta	

D. TYTUŁ NABYCIA WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

40. 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. zachówek ☐ 9. nieodpłatne znieśnienie współwłasności i tytuły określone w art. 1a ustawy
☐ 10. nieodpłatna renta ☐ 11. nieodpłatne użytkowanie ☐ 12. nieodpłatna służebność
☐ 13. nabycie praw do wkładów oszczędnościowych na podstawie dyspozycji wkładcy
☐ 14. nabycie jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci

E. NIEODPŁATNE ZNIESIENIE WSPÓŁWŁASNOŚCI I TYTUŁY OKREŚLONE W ART. 1A USTAWY (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty, jeżeli w poz. 40 zaznaczono kwadrat nr 9)

41. ☐ nieodpłatne znieśnienie współwłasności (całkowite)
42. ☐ nieodpłatne nabycie własności rzeczy wspólnej (wspólnego prawa majątkowego) na dalszą współwłasność (zwiększenie udziału)
43. ☐ nieodpłatne nabycie własności części rzeczy wspólnej (wspólnego prawa majątkowego) 44. ☐ nieodpłatne wyodrębnienie własności lokalu

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

45. ☐ oświadczenie o przyjęciu spadku 46. ☐ testament 47. ☐ prawomocne orzeczenie sądu 48. ☐ umowa
49. ☐ ugoda 50. ☐ inny dokument 51. ☐ zarejestrowany akt poświadczenia dziedziczenia 52. ☐ europejskie poświadczenie spadkowe

SD- Z2⁽⁶⁾

1/4

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE. DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

G. DANE DOTYCZĄCE NABYTECH RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH				
Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania prawa majątkowego (adres)	Wartość rynkowa nabywanych rzeczy lub praw majątkowych (udziału) w dniu powstania obowiązku podatkowego (w zł)
	a	b	c	d
53.		54.	55.	56.
1	Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego o pow. użytk. m ² ; nr Kw	 /		
57.		58.	59.	60.
2	Lokal mieszkalny stanowiący odrębną nieruchomość o pow. użytk. m ² ; nr Kw wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej	 /		
61.		62.	63.	64.
3	Nieruchomość niezabudowana o powierzchni gruntu m ² ; nr Kw ☐ 1. własność ☐ 2. użytkowanie wieczyste	 /		
65.		66.	67.	68.
4	Nieruchomość o powierzchni gruntu. m ² ; nr Kw ☐ 1. własność ☐ 2. użytkowanie wieczyste zabudowana budynkiem mieszkalnym o pow. użytk. m ² ; nr Kw	 /		69. (w tym wartość budynku mieszkalnego – udziału)
70.		71.	72.	73.
5	Gospodarstwo rolne o łącznej pow. ha, w tym zabudowane budynkiem mieszkalnym o pow. użytk. m ² ; nr Kw	 /		74. (w tym wartość budynku mieszkalnego – udziału)
75.		76.	77.	78.
6	Samochód osobowy, marka typ model , nr rejestracyjny. rok produkcji	 /		
79.		80.	81. Miejsce, z którego są nabywane środki (należy podać nazwę banku, SKOK-u lub inne miejsce położenia środków):	82.
7	Środki pieniężne	 /		
83.		84.	85. Nazwa towarzystwa funduszy inwestycyjnych	86.
8	Jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym otwartym albo specjalistycznym funduszu inwestycyjnym	 /		

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania prawa majątkowego (adres)	Wartość rynkowa nabywanych rzeczy lub praw majątkowych (udziału) w dniu powstania obowiązku podatkowego (w zł)
	a	b	c	d
9		/.....		
10		/.....		
11		/.....		
12		/.....		
13		/.....		
14		/.....		
15		/.....		
16		/.....		
17		/.....		
18		/.....		
19		/.....		
20		/.....		
Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) Suma kwot z kolumny d z wyłączeniem kwot z poz.69 i 74.				87.

H. DANE DOTYCZĄCE STOSUNKU OSOBISTEGO NABYWCY DO OSOBY, OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE

88. Stosunek pokrewieństwa (powinowactwa) nabywcy do osoby, od której lub po której zostały nabyte rzeczy lub prawa majątkowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- ☐ 1. małżonek
 ☐ 2. zstępny
 ☐ 3. wstępny
 ☐ 4. rodzeństwo
 ☐ 5. pasierb
 ☐ 6. ojczym
 ☐ 7. macocha

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

I. SPOSÓB PRZEKAZANIA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH TYTUŁEM DAROWIZNY LUB POLECENIA DARCYŃCY (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty)

89. ☐ rachunek bankowy 90. ☐ rachunek w SKOK 91. ☐ rachunek płatniczy inny niż w banku lub w SKOK⁴⁾ 92. ☐ przekaz pocztowy

J. UWAGI SKŁADAJĄCEGO ZGŁOSZENIE (np. informacja o adresie do korespondencji lub numerze telefonu)

93. Uwagi

K. PODPIS NABYWCY (PEŁNOMOCNIKA)

94. Data (dzień - miesiąc - rok)

95. Imię i nazwisko

96. Podpis

- ¹⁾ W przypadku nabycia w drodze dziedziczenia należy podać dzień uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego.
- ²⁾ Należy wskazać urząd, przy pomocy którego właściwy w sprawie podatku od spadków i darowizn naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- ³⁾ W przypadku zapisu zwykłego, dalszego zapisu, polecenia testamentowego lub zachowku należy wpisać dane spadkodawcy.
- ⁴⁾ Rachunek płatniczy, w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (Dz. U. z 2014 r. poz. 873, z późn. zm.), prowadzony przez podmiot inny niż bank lub SKOK.

Pouczenie

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