



DZIENNIK USTAW

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 8 grudnia 2015 r.

Poz. 2068

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 27 listopada 2015 r.

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 2015 r. poz. 86, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) wzór zeznania podatkowego o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych oraz szczegółowy zakres danych w nim zawartych;
- 2) rodzaje dokumentów, które powinny być dołączone do zeznania podatkowego;
- 3) przypadki, w których może być złożone wspólne zeznanie podatkowe, oraz tryb jego składania.

§ 2. Wzór zeznania podatkowego o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych, do którego składania obowiązani są podatnicy podatku od spadków i darowizn, określa załącznik do rozporządzenia.

§ 3. Podatnicy podatku od spadków i darowizn obowiązani są dołączyć do zeznania dokumenty mające wpływ na określenie podstawy opodatkowania potwierdzające:

- 1) nabycie rzeczy lub praw majątkowych, w szczególności: orzeczenie sądu, zarejestrowany akt poświadczenia dziedziczenia, europejskie poświadczenie spadkowe, testament, umowę, ugodę, zaświadczenie banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej o nabyciu praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładcy lub zaświadczenie towarzystwa funduszy inwestycyjnych o nabyciu jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci;
- 2) posiadanie przez zbywcę tytułu prawnego do rzeczy lub praw majątkowych wymienionych w zeznaniu, w szczególności: wypis z księgi wieczystej, umowę sprzedaży, zaświadczenie spółdzielni mieszkaniowej;
- 3) istnienie długów i ciężarów, obciążających nabyte rzeczy lub prawa majątkowe, a przy nabyciu w drodze zasiedzenia poniesienie nakładów na rzecz przez nabywcę podczas biegu zasiedzenia, w szczególności: faktury dotyczące kosztów ostatniej choroby oraz pogrzebu spadkodawcy, wypis z księgi wieczystej potwierdzający obciążenie nieruchomości hipoteką, służebnością lub użytkowaniem, zaświadczenie spółdzielni mieszkaniowej potwierdzające istnienie długów związanych ze spółdzielczymi prawami do lokali, zaświadczenie o zastawie sądowym, faktury dokumentujące poniesienie nakładów na rzecz przez nabywcę podczas biegu zasiedzenia.

§ 4. 1. Wspólne zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych podatnicy mogą złożyć, z zastrzeżeniem ust. 3, wyłącznie w przypadku nabycia tych samych rzeczy i praw majątkowych na współwłasność w równych udziałach, tej samej wartości, a także tym samym tytułem.

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.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, zeznanie podatkowe składa się wraz z informacją o pozostałych podatnikach, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku do rozporządzenia.

3. Przepisów ust. 1 i 2 nie stosuje się do nabycia udziałów we współwłasności rzeczy lub w prawie majątkowym tytułem zasiedzenia.

§ 5. Do dnia 30 czerwca 2016 r. może być składane w postaci papierowej zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych zgodnie z wzorem obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, z wyłączeniem zeznania podatkowego w przypadku 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.

§ 6. Traci moc rozporządzenie 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 oraz z 2014 r. poz. 939).

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

Minister Finansów: *P. Szalamacha*

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 27 listopada 2015 r. (poz. 2068)

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, 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-3 ZEZNANIE PODATKOWE O NABYCIU RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

4. Data powstania obowiązku podatkowego zgodnie z art. 6 ustawy¹⁾ (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna: Art. 17a 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: 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, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawie podatku od spadków i darowizn wykonuje swoje zadania.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

5. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie²⁾

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania

7. Rodzaj składanego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. odrębne 2. wspólne³⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE 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 OSTATNI ADRES ZAMIESZKANIA (SIEDZIBY) SPADKODAWCY, DARCYŃCY LUB INNEJ OSOBY (PODMIOTU), OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE⁴⁾

* - dotyczy zbywcy niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy zbywcy będącego osobą fizyczną

| | | | |
|--|-----------------|--|---------------|
| 24. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) | | 25. Rodzaj zbywcy (zaznaczyć właściwy kwadrat): | |
| | | <input type="checkbox"/> 1. zbywca niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna | |
| 26. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, data śmierci ** | | | |
| 27. Nazwa skrócona * / Imię ojca, imię matki ** | | | |
| 28. Kraj | 29. Województwo | 30. Powiat | |
| 31. Gmina | 32. Ulica | 33. Nr domu | 34. Nr lokalu |
| 35. Miejscowość | | 36. Kod pocztowy | 37. Poczta |

D. TYTUŁ NABYCIA WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

38. 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 i tytuły określone w art. 1a ustawy 11. nieodpłatna renta 12. nieodpłatne użytkowanie
 13. nieodpłatna służebność 14. nabycie praw do wkładów oszczędnościowych na podstawie dyspozycji wkładcy
 15. 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. 38 zaznaczono kwadrat nr 10)

39. nieodpłatne zniesienie współwłasności (całkowite)
 40. nieodpłatne nabycie własności rzeczy wspólnej (wspólnego prawa majątkowego) na dalszą współwłasność (zwiększenie udziału)
 41. nieodpłatne nabycie własności części rzeczy wspólnej (wspólnego prawa majątkowego) 42. nieodpłatne wyodrębnienie własności lokalu

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

43. oświadczenie o przyjęciu spadku 44. testament 45. prawomocne orzeczenie sądu 46. umowa
 47. ugoda 48. inny dokument 49. zarejestrowany akt poświadczenia dziedziczenia 50. europejskie poświadczenie spadkowe

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 PRZEDMIOTU OPODATKOWANIA

| Lp. | Własność zbywcy | | Wielkość udziału | Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych (adres) | Własność nabywcy | |
|-----|---|---|--------------------|---|--------------------|--|
| | Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia | b | | | c | d |
| a | | | | | | |
| 1 | Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego o pow. użytk. m ² ; nr Kw. | | 52./..... | 53. | 54./..... | 55. |
| 2 | Lokal mieszkalny stanowiący odrębną nieruchomość o pow. użytk. m ² wrazz udziałem w częściach wspólnych nieruchomości nr Kw. oraz w nieruchomości gruntowej nr Kw. | | 57./..... | 58. | 59./..... | 60. |
| 3 | Nieruchomość niezabudowana o powierzchni gruntu m ² ; nr Kw. | | 62./..... | 63. | 64./..... | 65. |
| 4 | Nieruchomość zabudowana budynkiem mieszkalnym o pow. użytk. m ² ; powierzchnia gruntu m ² ; nr Kw. | | 67./..... | 68. | 69./..... | 70. 71. (w tym wartość budynku mieszkalnego – udział) |
| 5 | Gospodarstwo rolne o łącznej pow. ha, w tym działka zabudowana budynkiem mieszkalnym o pow. użytk. m ² ; nr Kw. | | 73./..... | 74. | 75./..... | 76. 77. (w tym wartość budynku mieszkalnego – udział) |
| 6 | Samochód osobowy marka typ model nr rejestracyjny rok produkcji | | 79./..... | 80. | 81./..... | 82. |
| 7 | Środki pieniężne | | 84./..... | 85. Nazwa banku (SKOK) | 86./..... | 87. |
| 8 | Jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym otwartym albo specjalistycznym funduszu inwestycyjnym otwartym | | 89./..... | 90. Nazwa towarzystwa funduszy inwestycyjnych | 91./..... | 92. |

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

| Lp. | Własność zbywcy | | Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych (adres) | Własność nabywcy | |
|---|--|------------------|---|--|--|
| | Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia | Wielkość udziału | | Wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym | Wartość rynkowa nabywanych rzeczy lub praw majątkowych (udziału) w dniu powstania obowiązku podatkowego w zł |
| a | b | c | d | e | f |
| 9 | Inne rzeczy lub prawa majątkowe (wymienić) |/..... | |/..... | |
| 10 | Inne rzeczy lub prawa majątkowe (wymienić) |/..... | |/..... | |
| 11 | Inne rzeczy lub prawa majątkowe (wymienić) |/..... | |/..... | |
| 12 | Inne rzeczy lub prawa majątkowe (wymienić) |/..... | |/..... | |
| 13 | Inne rzeczy lub prawa majątkowe (wymienić) |/..... | |/..... | |
| 14 | Inne rzeczy lub prawa majątkowe (wymienić) |/..... | |/..... | |
| Łączna wartość rzeczy lub praw majątkowych nabytych przez podatnika, 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. 71 i 77. | | | | | 93. |

G.2. DŁUGI, CIĘŻARY I NAKŁADY⁵⁾ OBCIĄŻAJĄCE NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE

| Lp. | Szczegółowe określenie | Kwota w zł | Dowody dołączone do zeznania |
|--|------------------------|------------|------------------------------|
| a | b | c | d |
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| 4 | | | |
| 5 | | | |
| Łączna wartość długów i ciężarów Suma kwot z kol.c. | | 94. | |
| Wartość długów i ciężarów przypadających na udział podatnika | | 95. | |

G.3. ŁĄCZNA, CZYSTA WARTOŚĆ RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH NABITYCH PRZEZ PODATNIKA

| | |
|--|-----|
| Łączna, czysta wartość (po potrąceniu długów i ciężarów) | 96. |
| Od kwoty z poz. 93 należy odjąć kwotę z poz. 95. | zł |

H. DANE DOTYCZĄCE PODATNIKA

H.1. DANE DOTYCZĄCE STOSUNKU OSOBISTEGO PODATNIKA DO OSOBY, OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE

| | |
|--|-----|
| Stosunek pokrewieństwa (powinowactwa) podatnika do osoby, od której lub po której nabyte zostały rzeczy lub prawa majątkowe, lub jego brak | 97. |
|--|-----|

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

H.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 |
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| 6 | | | | | |
| Łączna wartość W poz. 98 należy wpisać sumę kwot z kol.e. W poz. 99 należy wpisać sumę kwot z kol.f. | | | | 98. | 99. |

I. 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.

100. Uwagi

J. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

101. Liczba dołączonych załączników SD-3/A

102. Liczba dołączonych innych załączników

K. PODPIS PODATNIKA (PEŁNOMOCNIKA)

103. Data (dzień - miesiąc - rok)

104. Imię i nazwisko

105. Podpis

- 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.
- Należy wskazać urząd, przy pomocy którego właściwy w sprawie podatku od spadków i darowizn naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- Wspólne zeznanie podatkowe składa się wyłącznie w przypadku nabycia tych samych rzeczy (praw majątkowych) na współwłasność w równych udziałach, tej samej wartości, a także tym samym tytułem. Wspólnego zeznania podatkowego nie składa się w przypadku nabycia w drodze zasiedzenia.
- Nie dotyczy nabycia własności w drodze zasiedzenia. W przypadku zapisu zwykłego, dalszego zapisu, polecenia testamentowego lub zachowku należy wpisać dane spadkodawcy.
- 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.

SD-3⁽⁶⁾

4/4

POLA JASNE WYPELNI PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNI ORGAN PODATKOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.portaipodatkowy.mf.gov.pl

| | | |
|--|------------------|------------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika | 1a. Nr dokumentu | 1b. Status |
|--|------------------|------------|

SD-3/A

INFORMACJA O POZOSTAŁYCH PODATNIKACH

2. Data powstania obowiązku podatkowego zgodnie z art. 6 ustawy (dzień - miesiąc - rok)

3.

Zał. nr _____

Załącznik do zeznania SD-3

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI

4. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie SD-3¹⁾

5. Cel złożenia informacji (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie informacji

2. korekta informacji

B. DANE IDENTYFIKACYJNE KOLEJNEGO PODATNIKA I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

6. Nazwisko

7. Pierwsze imię

8. Imię ojca

9. Imię matki

10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

11. Obywatelstwo

12. Kraj

13. Województwo

14. Powiat

15. Gmina

16. Ulica

17. Nr domu

18. Nr lokalu

19. Miejscowość

20. Kod pocztowy

21. Poczta

C. DANE IDENTYFIKUJĄCE SPADKODAWCĘ, DARCZYŃCĘ 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 zbywcy niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy zbywcy będącego osobą fizyczną

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

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

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

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

12. nieodpłatne użytkowanie

10. nieodpłatne zniesienie współwłasności i tytuły określone w art. 1a ustawy

11. nieodpłatna renta

13. nieodpłatna służebność

14. nabycie praw do wkładów oszczędnościowych na podstawie dyspozycji wkładcy

15. 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. 25 zaznaczono kwadrat nr 10)

26. nieodpłatne zniesienie współwłasności (całkowite)

27. nieodpłatne nabycie własności rzeczy wspólnej (wspólnego prawa majątkowego) na dalszą współwłasność (zwiększenie udziału)

28. nieodpłatne nabycie własności części rzeczy wspólnej (wspólnego prawa majątkowego)

29. nieodpłatne wyodrębnienie własności lokalu

F. ŁĄCZNA, CZYSTA WARTOŚĆ RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH NABITYCH PRZEZ PODATNIKA

Łączna, czysta wartość (po potrąceniu długów i ciężarów)

30.

Kwota z poz. 96 zeznania SD-3.

zł

SD-3/A⁽⁶⁾

1/2

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 PODATNIKA | | | | | |
|--|--|---------------------|---|---|---|
| G.1. DANE DOTYCZĄCE STOSUNKU OSOBISTEGO PODATNIKA DO OSOBY, OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE | | | | | |
| Stosunek pokrewieństwa (powinowactwa) podatnika do osoby, od której lub po której nabyte zostały rzeczy lub prawa majątkowe, lub jego brak | | | | | 31. |
| 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 |
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| 6 | | | | | |
| Łączna wartość W poz. 32 należy wpisać sumę kwot z kol.e W poz. 33 należy wpisać sumę kwot z kol.f | | | | 32. | 33. |
| H. UWAGI SKŁADAJĄCEGO INFORMACJĘ (np. informacja o korzystaniu z ulg podatkowych, adresie do korespondencji lub numerze telefonu). | | | | | |
| 34. Uwagi | | | | | |
| I. PODPIS PODATNIKA WSKAZANEGO W CZĘŚCI B (PEŁNOMOCNIKA) | | | | | |
| 35. Data (dzień - miesiąc - rok) | | 36. Imię i nazwisko | | 37. Podpis | |

1) Należy wskazać urząd, przy pomocy którego właściwy w sprawie podatku od spadków i darowizn naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

Pouczenie

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