



# DZIENNIK USTAW

## RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

---

Warszawa, dnia 23 października 2018 r.

Poz. 2030

### ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>

z dnia 15 października 2018 r.

#### w sprawie zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa

Na podstawie art. 4b ust. 4 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2018 r. poz. 644 i 1629) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) wzór zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa lub udziału w nim;
- 2) zakres danych zawartych w zgłoszeniu o nabyciu własności przedsiębiorstwa.

§ 2. Określa się wzór zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa, stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 3. Zgłoszenie o nabyciu własności przedsiębiorstwa zawiera następujące dane:

- 1) datę nabycia;
- 2) datę powstania obowiązku podatkowego;
- 3) miejsce i cel składania zgłoszenia;
- 4) dane identyfikacyjne i aktualny adres zamieszkania podatnika obowiązującego do złożenia zgłoszenia;
- 5) dane identyfikacyjne i ostatni adres zamieszkania spadkodawcy;
- 6) tytuł i przedmiot nabycia oraz wielkość nabytego udziału w przedsiębiorstwie;
- 7) rodzaj dokumentu potwierdzającego nabycie;
- 8) dane dotyczące rzeczy lub praw majątkowych wchodzących w skład nabytego przedsiębiorstwa, w tym ich wartość rynkową;
- 9) podpis nabywcy (pełnomocnika).

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 25 listopada 2018 r.

Minister Finansów: *T. Czerwińska*

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 15 października 2018 r. (poz. 2030)

POLA JASNE WYPELNI PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNI ORGAN PODATKOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. **Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)**

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

## SD-ZP ZGŁOSZENIE O NABYCIU WŁASNOŚCI PRZEDSIĘBIORSTWA

4. Data nabycia <sup>1)</sup> (dzień - miesiąc - rok)	5. Data powstania obowiązku podatkowego <sup>2)</sup> (dzień - miesiąc - rok)
_____._____.____.	_____._____.____.

Podstawa prawna: Art. 4b ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2018 r. poz. 644, z późn. zm.).  
 Składający: Nabywca przedsiębiorstwa.  
 Termin składania: 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 zgłoszenie<sup>3)</sup>

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zgłoszenia  2. korekta zgłoszenia

### B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA (nabywcy przedsiębiorstwa)

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 IDENTYFIKACYJNE I OSTATNI ADRES ZAMIESZKANIA SPADKODAWCY

24. Identyfikator podatkowy NIP			
_____			
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

40. Określenie tytułu nabycia (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. dziedziczenie  2. zapis windykacyjny

### E. RODZAJ DOKUMENTU POTWIERDZAJĄCEGO NABYCIE

(zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty):

41.  oświadczenie o przyjęciu spadku  
 42.  testament  
 43.  prawomocne orzeczenie sądu  
 44.  zarejestrowany akt poświadczenia dziedziczenia  
 45.  europejskie poświadczenie spadkowe  
 46.  inny dokument

### F. PRZEDMIOT NABYCIA

47. Określenie przedmiotu nabycia (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. przedsiębiorstwo  2. udział w przedsiębiorstwie

48. Wielkość nabytego udziału w przedsiębiorstwie<sup>4)</sup>  
 (wypełnić jeżeli w poz. 47 zaznaczono kwadrat nr 2):

...../.....

POŁA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POŁA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY, WYPEŁNIĆ NA MASZYŃNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYMI LUB NIEBIESKIM KOLOREM.  
Składanie w wersji elektronicznej: [www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

### G. DANE DOTYCZĄCE RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH WCHODZĄCYCH W SKŁAD NABYTEGO PRZEDSIĘBIORSTWA<sup>5)</sup>

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym <sup>6)</sup>	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
49.		50.	51.	52.
1	Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu o pow. użytk. . . . . m <sup>2</sup> ; nr Kw . . . . .	. . . . . / . . . . .		
53.		54.	55.	56.
2	Lokal mieszkalny stanowiący odrębną nieruchomość o pow. użytk. . . . . m <sup>2</sup> ; nr Kw . . . . . wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej . . . . .	. . . . . / . . . . .		
57.		58.	59.	60.
3	Nieruchomość niezabudowana o powierzchni gruntu . . . . . m <sup>2</sup> ; nr Kw . . . . . <input type="checkbox"/> 1. własność <input type="checkbox"/> 2. użytkowanie wieczyste	. . . . . / . . . . .		
61.		62.	63.	64.
4	Nieruchomość o powierzchni gruntu . . . . . m <sup>2</sup> ; nr Kw . . . . . <input type="checkbox"/> 1. własność <input type="checkbox"/> 2. użytkowanie wieczyste zabudowana budynkiem . . . . . o pow. użytk. . . . . m <sup>2</sup> ; nr Kw . . . . .	. . . . . / . . . . .		65. (w tym wartość budynku – udział)
66.		67.	68.	69.
5	Samochód ciężarowy, marka . . . . . typ . . . . . model . . . . ., nr rejestracyjny . . . . . rok produkcji . . . . .	. . . . . / . . . . .		
70.		71.	72.	73.
6	Samochód osobowy, marka . . . . . typ . . . . . model . . . . ., nr rejestracyjny . . . . . rok produkcji . . . . .	. . . . . / . . . . .		
74.		75.	76. Nazwa banku lub SKOK-u	77.
7	Środki pieniężne na rachunku zmarłego przedsiębiorcy	. . . . . / . . . . .		
78.		79.	80.	81.
8	Wierzytelności przedsiębiorstwa	. . . . . / . . . . .		

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](http://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		...../.....		
21		...../.....		
22		...../.....		

POŁA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POŁA 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](http://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
23		...../.....		
24		...../.....		
25		...../.....		

#### H. ŁĄCZNA WARTOŚĆ NABYTYCH RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych w zgłoszeniu SD-ZP w kolumnie d	82.
Suma kwot z kolumny d z wyłączeniem kwoty z poz. 65.	zł
Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych w załącznikach SD-ZP/A Suma kwot z kolumny d załącznika SD-ZP/A wykazana w poz. 14, a jeżeli złożono więcej załączników łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych wskazana w poz. 14 w ostatnim załączniku.	83. zł
Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych w zgłoszeniu SD-ZP i załącznikach SD-ZP/A Suma kwot z poz. 82 i 83.	84. zł

#### I. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH (Załącznik SD-ZP/A lub kolejne załączniki wypełnia się i dołącza do zgłoszenia SD-ZP gdy wiersze w zgłoszeniu są niewystarczające do zgłoszenia składników przedsiębiorstwa)

85. Liczba dołączonych załączników SD-ZP/A

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

86. Uwagi

#### K. PODPIS NABYWCY (PEŁNOMOCNIKA)

87. Data (dzień - miesiąc - rok)

88. Imię i nazwisko

89. Podpis

#### Objaśnienia

- Należy podać dzień śmierci spadkodawcy.
- Należy podać dzień uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego.
- Należy wskazać urząd ustalony zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 1 albo pkt 5, albo § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 122, z późn. zm.). Zgodnie z art. 29 ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 508, z późn. zm.) zgłoszenie może być złożone także w każdym centrum obsługi, niezależnie od terytorialnego zasięgu działania naczelnika urzędu skarbowego (zostanie przekazane zgodnie z właściwością).
- Należy wskazać udział w ułamku zwykłym.
- Należy wskazać wyłącznie rzeczy lub prawa majątkowe, które według stanu na dzień śmierci przedsiębiorcy wchodziły w skład nabytego przedsiębiorstwa.
- Należy wskazać udział w ułamku zwykłym, a w przypadku nabycia całości 1/1.

#### Pouczenie

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

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](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

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

## SD-ZP/A INFORMACJA O POZOSTAŁYCH SKŁADNIKACH PRZEDSIĘBIORSTWA

4. Nr załącznika  
\_\_\_\_\_

5. Data nabycia <sup>1)</sup> (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____	6. Data powstania obowiązku podatkowego <sup>2)</sup> (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____
--	--

Załącznik do zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa SD-ZP.  
Załącznik (lub kolejne załączniki) składa nabywca przedsiębiorstwa i dołącza do zgłoszenia SD-ZP, gdy wiersze w zgłoszeniu są niewystarczające do wykazania składników przedsiębiorstwa.

### A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA (nabywcy przedsiębiorstwa)

7. Nazwisko  
\_\_\_\_\_

8. Pierwsze imię  
\_\_\_\_\_

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)  
\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_

### B. DANE IDENTYFIKACYJNE SPADKODAWCY

10. Identyfikator podatkowy NIP  
\_\_\_\_\_

11. Nazwisko  
\_\_\_\_\_

12. Pierwsze imię  
\_\_\_\_\_

13. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)  
\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_

### C. DANE DOTYCZĄCE RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH WCHODZĄCYCH W SKŁAD NABYTEGO PRZEDSIĘBIORSTWA<sup>3)</sup>

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym <sup>4)</sup>	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
1		...../.....		
2		...../.....		
3		...../.....		
4		...../.....		
5		...../.....		
6		...../.....		

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](http://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
7		...../.....		
8		...../.....		
9		...../.....		
10		...../.....		
11		...../.....		
12		...../.....		
13		...../.....		
14		...../.....		
15		...../.....		
16		...../.....		
17		...../.....		
18		...../.....		
19		...../.....		
20		...../.....		

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](http://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
21		...../.....		
22		...../.....		
23		...../.....		
24		...../.....		
25		...../.....		
26		...../.....		
27		...../.....		
28		...../.....		
29		...../.....		
30		...../.....		
31		...../.....		
32		...../.....		
33		...../.....		
34		...../.....		



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](http://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
35		...../.....		
36		...../.....		
37		...../.....		
38		...../.....		
39		...../.....		
40		...../.....		
41		...../.....		
42		...../.....		
43		...../.....		
44		...../.....		
<b>Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych we wszystkich załącznikach SD-ZP/A</b> Suma kwot z kolumny d ze wszystkich załączników. Poz. 14 jest wypełniana wyłącznie na ostatnim załączniku lub na pierwszym gdy złożono jeden załącznik.				14.

#### Objaśnienia

- 1) Należy podać dzień śmierci spadkodawcy.
- 2) Należy podać dzień uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego.
- 3) Należy wskazać wyłącznie rzeczy lub prawa majątkowe, które według stanu na dzień śmierci przedsiębiorcy wchodziły w skład nabytego przedsiębiorstwa.
- 4) Należy wskazać udział w ułamku zwykłym, a w przypadku nabycia całości 1/1.

#### Pouczenie

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