

Warszawa, dnia 23 października 2018 r.

Poz. 2030

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

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*

¹⁾ 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**

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

SD-ZP ZGŁOSZENIE O NABYCIU WŁASNOŚCI PRZEDSIĘBIORSTWA

4. Data nabycia ¹⁾ (dzień - miesiąc - rok)	5. Data powstania obowiązku podatkowego ²⁾ (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 zgłoszenie³⁾

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 przedsiębiorstwie⁴⁾
 (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

G. DANE DOTYCZĄCE RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH WCHODZĄCYCH W SKŁAD NABYTEGO PRZEDSIĘBIORSTWA⁵⁾

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

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNI, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI 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	/.....		
21	/.....		
22	/.....		

POŁA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POŁA 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.	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

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 ¹⁾ (dzień - miesiąc - rok) _____	6. Data powstania obowiązku podatkowego ²⁾ (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 PRZEDSIĘBIORSTWA³⁾

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym ⁴⁾	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

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

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

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	/.....		
Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych we wszystkich załącznikach SD-ZP/A 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.