

*Projekt z dnia 29 listopada 2006 r.*

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

z dnia ..... 2006 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 2004 r. Nr 142, poz. 1514, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

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

**§ 2.**

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2007 r.

**MINISTER FINANSÓW**

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 131, poz. 908 i Nr 169, poz. 1204).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 146, poz. 1546, z 2005 r. Nr 143 poz. 1199 i Nr 169, poz. 1418 oraz z 2006 r. Nr ....., poz. ....).

1. Numer identyfikacji Podatkowej podatnika wym. w cz. B

2. Nr dokumentu

3. Status

**SD- Z1 ZGŁOSZENIE O NABYCIU WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH**Data powstania obowiązku podatkowego <sup>1)</sup>

4. Data (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna: Art.4a ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2004 r. Nr 142, poz.1514, z późn. zm. <sup>2)</sup>), zwanej dalej "ustawą".

Składający: Nabywcy rzeczy lub praw majątkowych, o których mowa w art.4a ustawy.

Termin składania: Miesiąc od dnia powstania obowiązku podatkowego, o którym mowa w art.6 ust.1 pkt 2-8 i ust.2 ustawy <sup>3)</sup>.Miejsce składania: Urząd skarbowy <sup>4)</sup>.**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZGŁOSZENIA**

5. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zgłoszenie

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zgłoszenia

2. korekta zgłoszenia

**B. DANE IDENTYFIKUJĄCE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA (spadkobiercy, obdarowanego, innego nabywcy)**

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. PESEL

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 ADRES ZAMIESZKANIA \*\* (SIEDZIBY \*) SPADKODAWCY <sup>5)</sup>, DARCYŃCY LUB INNEJ OSOBY (PODMIOTU), OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁA NABYTA WŁASNOŚĆ RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE <sup>6)</sup>**

\* - dotyczy podmiotu niebędącego osobą fizyczną

\*\* - dotyczy osoby fizycznej

24. NIP

25. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podmiot niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

26. REGON \* / PESEL \*\*

27. Nazwa skrócona \* / Imię ojca, imię matki \*\*

28. Nazwa pełna \* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia \*\*

29. Kraj

30. Województwo

31. Powiat

32. Gmina

33. Ulica

34. Nr domu

35. Nr lokalu

36. Miejscowość

37. Kod pocztowy

38. Poczta

**D. TYTUŁ NABYCIA WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH**

39. Określenie tytułu nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. dziedziczenie

2. zapis

3. dalszy zapis

4. polecenie testamentowe

5. darowizna

6. polecenie darczyńcy

7. zachówek

8. nieodpłatne zniesienie współwłasności

9. nieodpłatna renta

10. nieodpłatne użytkowanie

11. nieodpłatna służebność

12. nabycie praw do wkładów oszczędnościowych na podstawie dyspozycji wkładcy na wypadek jego śmierci

13. nabycie jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci

**E. DANE DOTYCZĄCE RODZAJU DOKUMENTU POTWIERDZAJĄCEGO NABYCIE WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH**

40. Rodzaj dokumentu potwierdzającego nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty):

1. testament

2. prawomocne orzeczenie sądu

3. umowa

4. ugoda

5. inny dokument

**F. DANE DOTYCZĄCE NABYTYCH RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH**

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Własność nabywcy		Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych (adres)	Wartość rynkowa rzeczy lub praw majątkowych (udziału spadkodawcy, darczyńcy lub innego zbywcy) w dniu powstania obowiązku podatkowego w zł
		Wyłączna	Współwłasność (wielkość udziału)		
a	b	c	d	e	f
1	41. Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego o pow. użytk. . . . . m <sup>2</sup> ; nr Kw. . . . .	42. <input type="checkbox"/>	43. . . . . / . . . .	44.	45.
2	46. Lokal mieszkalny stanowiący odrębną nieruchomość o pow. użytk. . . . . m <sup>2</sup> wraz z udziałem w częściach wspólnych nieruchomości nr Kw. . . . . oraz w nieruchomości gruntowej nr Kw. . . . .	47. <input type="checkbox"/>	48. . . . . / . . . .	49.	50.
3	51. Nieruchomość niezabudowana o powierzchni gruntu . . . . . m <sup>2</sup> ; nr Kw. . . . .	52. <input type="checkbox"/>	53.	54.	55.
4	56. Nieruchomość zabudowana budynkiem mieszkalnym o pow. użytk. . . . . m <sup>2</sup> ; powierzchnia gruntu . . . . . m <sup>2</sup> ; nr Kw. . . . .	57. <input type="checkbox"/>	58. . . . . / . . . .	59.	60. 61. (w tym wartość budynku mieszkalnego – udziału)
5	62. Gospodarstwo rolne o łącznej pow. . . . . ha, w tym działka zabudowana budynkiem mieszkalnym o pow. użytk. . . . . m <sup>2</sup> ; nr Kw. . . . .	63. <input type="checkbox"/>	64. . . . . / . . . .	65.	66. 67. (w tym wartość budynku mieszkalnego – udziału)
6	68. Samochód osobowy, marka . . . . . typ . . . . . model. . . . . nr rejestracyjny. . . . . rok produkcji . . . . .	69. <input type="checkbox"/>	70. . . . . / . . . .	71.	72.
7	73. Środki pieniężne	74. <input type="checkbox"/>	75. . . . . / . . . .	76. Nazwa banku (SKOK)	77.
8	78. Jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym otwartym albo specjalistycznym funduszu inwestycyjnym otwartym	79. <input type="checkbox"/>	80. . . . . / . . . .	81. Nazwa towarzystwa funduszy inwestycyjnych	82.

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Własność nabywcy		Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych (adres)	Wartość rynkowa rzeczy lub praw majątkowych (udziału spadkodawcy, darczyńcy lub innego zbywcy) w dniu powstania obowiązku podatkowego w zł
		Wyłączna	Współ-własność (wielkość udziału)		
a	b	c	d	e	f
9	Inne rzeczy lub prawa majątkowe (wymienić):	<input type="checkbox"/>	...../.....		
Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) Suma kwot z kol.f z wyłączeniem kwot z poz.61 i 67.					83.

### G. DANE DOTYCZĄCE STOSUNKU OSOBISTEGO NABYWCY DO OSOBY, OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁA NABYTA WŁASNOŚĆ RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE

84. Stosunek pokrewieństwa (powinowactwa) nabywcy do osoby, od której lub po której została nabyta własność rzeczy lub prawa majątkowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

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

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

85. Uwagi dotyczące sposobu przekazania środków pieniężnych tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. rachunek bankowy   
 2. SKOK   
 3. przekaz pocztowy

86. Inne uwagi

### I. OŚWIADCZENIE I PODPIS NABYWCY (PEŁNOMOCNIKA)

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

87. Data (dzień - miesiąc - rok)

88. Imię i nazwisko

89. Podpis

**J. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

90. Uwagi urzędu skarbowego

91. Identyfikator przyjmującego formularz

92. Podpis przyjmującego formularz

- 1) W przypadku nabycia w drodze dziedziczenia należy podać dzień uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku.
- 2) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 146, poz.1546, z 2005 r. Nr 143, poz.1199 i Nr 169, poz.1418 oraz z 2006 r. Nr ....., poz.....
- 3) W przypadku nabycia w drodze dziedziczenia, zgłoszenie składa się w terminie miesiąca od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku. W przypadku, o którym mowa w art.4a ust.2 ustawy, podatnik składa zgłoszenie terminie miesiąca od dnia, w którym dowiedział się o ich nabyciu.
- 4) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego, właściwy w sprawie podatku od spadków i darowizn.
- 5) W przypadku spadkodawcy - ostatni adres zamieszkania.
- 6) W przypadku zapisu, polecenia testamentowego lub zachowku należy wpisać dane spadkodawcy.

## **UZASADNIENIE**

Projekt rozporządzenia jest konsekwencją zmian w ustawie z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2004 r. Nr 142, poz. 1514, z późn. zm.), wprowadzonych ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. Nr ....., poz. ....), które wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2007 r.

Projekt stanowi wykonanie przez Ministra Finansów dyspozycji wynikającej z przepisu art. 4a ust. 5 znowelizowanej ustawy, tj. określa wzór zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (SD-Z1), a także zakres danych zawartych w zgłoszeniu. Do składania zgłoszenia będą zobowiązani nabywcy rzeczy lub praw majątkowych (małżonek, zstępni, wstępni, rodzeństwo, pasierb, ojczym i macocha) w celu skorzystania ze zwolnienia od podatku od spadków i darowizn na podstawie art. 4a ust. 1 i 2 znowelizowanej ustawy o podatku od spadków i darowizn.

Wzór zgłoszenia stanowi załącznik do rozporządzenia.

Przedmiotowa regulacja jest poza zakresem prawa Unii Europejskiej. Projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2007 r.

## **OCENA SKUTKÓW REGULACJI**

### **I. Cel wprowadzenia rozporządzenia**

Projekt rozporządzenia jest konsekwencją wchodzących w życie z dniem 1 stycznia 2007 r. zmian w ustawie z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2004 r. Nr 142, poz.1514, z późn. zm.) i ma na celu wykonanie przez Ministra Finansów upoważnienia ustawowego, dotyczącego określenia wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych i zakresu danych w nim zawartych.

### **II. Konsultacje społeczne**

W celu przeprowadzenia konsultacji społecznych tekst projektu rozporządzenia zostanie przesłany Krajowej Radzie Doradców Podatkowych, Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, jak również organizacjom samorządowym.

Tekst projektu zostanie także udostępniony na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

### **III. Zakres oceny skutków regulacji**

Ze względu na to, iż wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje wzrostu kosztów dla budżetu państwa, jak również budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz nie wywołuje skutków społeczno – ekonomicznych nie jest konieczne przygotowanie pogłębionej analizy.

### **IV. Skutki wprowadzenia regulacji:**

#### ***1. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych.***

Projektowana regulacja nie będzie wywierać wpływu na sektor finansów publicznych. Przewiduje się, że wydatki związane z koniecznością zapewnienia dostępności druków zgłoszeń o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych przez osoby zwolnione od podatku, zrekompensowane zostaną zmniejszeniem kosztów druku formularzy zeznań podatkowych i eliminacją kosztów postępowań prowadzonych względem nabywców zwolnionych od podatku.

#### ***2. Wpływ regulacji na rynek pracy.***

Brak wpływu na rynek pracy.

**3. Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.**

Brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.

**4. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny.**

Brak wpływu na sytuację i rozwój regionalny.