

*Projekt z dnia 28 lutego 2008 r.*

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

z dnia ..... 2008 r.

**zmieniające rozporządzenie 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.** W rozporządzeniu 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) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 2 w ust. 1 pkt 3 i 4 otrzymują brzmienie:
  - „3) dane identyfikujące podatnika obowiązującego do złożenia zgłoszenia i jego adres;
  - 4) dane identyfikujące spadkodawcę, darczyńcę lub inną osobę, od której lub po której zostały nabyte własność rzeczy lub prawa majątkowe oraz adres tej osoby;”;
- 2) załącznik do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

**§ 2.** Do dnia 31 grudnia 2008 r. podatnicy mogą składać zgłoszenie o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych według wzoru określonego w rozporządzeniu wymienionym w § 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

**§ 3.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2008 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 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

<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 222, poz. 1629.

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

2. Nr dokumentu

3. Status

**SD- Z2 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: Małżonek, zstępny, wstępny, rodzeństwo, pasierb, ojczym, macocha.

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 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 SPADKODAWCY, DARCYŃCY LUB INNEJ OSOBY, OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE WŁASNOŚĆ RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE <sup>5)</sup>**

24. NIP

25. Nazwisko

26. Pierwsze imię

27. PESEL

28. Imię ojca

29. Imię matki

30. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

31. Kraj

32. Województwo

33. Powiat

34. Gmina

35. Ulica

36. Nr domu

37. Nr lokalu

38. Miejscowość

39. Kod pocztowy

40. Poczta

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

41. 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 wkładem na wypadek 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**

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

42. 

testament

43. 

prawomocne orzeczenie sądu

44. 

umowa

45. 

ugoda

46. 

inny dokument

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

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe	Wielkość nabytego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym		Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania prawa majątkowego (adres)	Wartość rynkowa nabytej rzeczy lub nabytego prawa majątkowego (udziału) w dniu powstania obowiązku podatkowego (w zł)
		100%	Udział		
	a	b	c	d	e
1	47. Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego o pow. użytk. .... m <sup>2</sup> ; nr Kw. ....	48. <input type="checkbox"/>	49. ...../.....	50.	51.
2	52. 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. ....	53. <input type="checkbox"/>	54. ...../.....	55.	56.
3	57. Nieruchomość niezabudowana o powierzchni gruntu .... m <sup>2</sup> ; nr Kw. ....	58. <input type="checkbox"/>	59. ...../.....	60.	61.
4	62. Nieruchomość zabudowana budynkiem mieszkalnym o pow. użytk. .... m <sup>2</sup> ; powierzchnia gruntu .... m <sup>2</sup> ; nr Kw. ....	63. <input type="checkbox"/>	64. ...../.....	65.	66.
					67. (w tym wartość budynku mieszkalnego – udziału)
5	68. Gospodarstwo rolne o łącznej pow. .... ha, w tym działka zabudowana budynkiem mieszkalnym o pow. użytk. .... m <sup>2</sup> ; nr Kw. ....	69. <input type="checkbox"/>	70. ...../.....	71.	72.
					73. (w tym wartość budynku mieszkalnego – udziału)
6	74. Samochód osobowy, marka ..... typ ..... model. .... nr rejestracyjny. .... rok produkcji. ....	75. <input type="checkbox"/>	76. ...../.....	77.	78.
7	79. Środki pieniężne	80. <input type="checkbox"/>	81. ...../.....	82. Miejsce, z którego są nabywane środki (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. bank <input type="checkbox"/> 2. SKOK <input type="checkbox"/> 3. inne miejsce	83.
8	84. Jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym otwartym albo specjalistycznym funduszu inwestycyjnym	85. <input type="checkbox"/>	86. ...../.....	87. Nazwa towarzystwa funduszy inwestycyjnych	88.

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe	Wielkość nabytego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym		Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania prawa majątkowego (adres)	Wartość rynkowa nabytej rzeczy lub nabytego prawa majątkowego (udziału) w dniu powstania obowiązku podatkowego (w zł)
		100%	Udział		
	a	b	c	d	e
9	89.	90. <input type="checkbox"/>	91. ...../.....	92.	93.
10	94.	95. <input type="checkbox"/>	96. ...../.....	97.	98.
11	99.	100. <input type="checkbox"/>	101. ...../.....	102.	103.
12	104.	105. <input type="checkbox"/>	106. ...../.....	107.	108.
13	109.	110. <input type="checkbox"/>	111. ...../.....	112.	113.
14	114.	115. <input type="checkbox"/>	116. ...../.....	117.	118.
15	119.	120. <input type="checkbox"/>	121. ...../.....	122.	123.
16	124.	125. <input type="checkbox"/>	126. ...../.....	127.	128.
17	129.	130. <input type="checkbox"/>	131. ...../.....	132.	133.
18	134.	135. <input type="checkbox"/>	136. ...../.....	137.	138.
19	139.	140. <input type="checkbox"/>	141. ...../.....	142.	143.
20	144.	145. <input type="checkbox"/>	146. ...../.....	147.	148.
Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) Suma kwot z kolumny e z wyłączeniem kwot z poz.67 i 73.					149.

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

150. Stosunek pokrewieństwa (powinowactwa) nabywcy do osoby, od której lub po której zostały nabyte 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)

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

1. rachunek bankowy   
  2. SKOK   
  3. przekaz pocztowy

152. 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.

153. Data (dzień - miesiąc - rok)

154. Imię i nazwisko

155. Podpis

**J. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

156. Uwagi urzędu skarbowego

157. Identyfikator przyjmującego formularz

158. 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 222, poz.1629.
- 3) W przypadku nabycia w drodze dziedziczenia, zgłoszenie składa się w terminie miesiąca od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku.
- 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 dziedziczenia, zapisu, polecenia testamentowego lub zachowku należy wpisać dane spadkodawcy, w tym jego ostatni adres zamieszkania.

## UZASADNIENIE

Z dniem 1 stycznia 2007 r. weszło w życie 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), w którym, zgodnie z dyspozycją wynikającą z przepisu 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.), Minister Finansów określił wzór zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (SD-Z1), a także zakres danych zawartych w zgłoszeniu.

Projektowana nowelizacja ma na celu uproszczenie formularza podatkowego i ułatwienie podatnikom korzystającym ze zwolnienia, o którym mowa w art. 4a ustawy, wywiązywanie się z ciężących na nich obowiązków.

W związku z tym proponuje się nadanie nowego brzmienia przepisom § 2 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia przez wykreślenie wyrazów "zamieszkania (siedziby)", w celu dostosowania ich brzmienia do przepisów ustawy.

W nowym, uproszczonym, wzorze zgłoszenia (oznaczonym jako SD-Z2) zaproponowano zmiany o charakterze precyzującym opisy niektórych pól formularza, tj.:

- we wstępnej części wymieniono wprost podatników obowiązanych do złożenia zgłoszenia w celu skorzystania ze zwolnienia na podstawie art. 4a ustawy,
- doprecyzowano tytuły części B, C oraz w części F tytuły kolumn a, b, c, d, e oraz poz. 82; tytuł części G oraz poz. 150.

Proponuje się także zmianę o charakterze technicznym polegającą na wyodrębnieniu większej liczby pól służących do wykazania przez podatnika „innych” rzeczy lub praw majątkowych (Część F str. 3).

Zaproponowane we wzorze zgłoszenia zmiany, istotnie zwiększą jego przejrzystość i pozwolą uniknąć wątpliwości związanych z wypełnianiem formularza.

Wzór zgłoszenia (SD-Z2) stanowi załącznik do rozporządzenia.

Proponuje się, aby projektowane rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 lipca 2008 r.

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### I. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Projektowane rozporządzenie zmieniające rozporządzenie Ministra Finansów dotyczy nabywców rzeczy lub praw majątkowych (małżonka, zstępnych, wstępnych, rodzeństwa, pasierba, ojczyrna i macochy), którzy nabędą nieodpłatnie majątek od osób (po osobach) najbliższych, o ile nabycie nie nastąpi na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego, a także organów podatkowych.

### II. Konsultacje społeczne

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

Tekst projektu rozporządzenia zostanie także udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198, z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414).

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

Ze względu na to, iż wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje wzrostu kosztów dla budżetu państwa, jak również budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz nie wywołuje skutków społeczno – ekonomicznych nie jest konieczne przygotowanie pogłębionej analizy. Wdrożenie nowego wzoru zgłoszenia ułatwi korzystanie ze zwolnienia od podatku od spadków i darowizn osobom, które nabyły nieodpłatnie majątek od osób (po osobach) najbliższych.

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

#### **1. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego**

Wdrożenie projektowanej zmiany rozporządzenia nie spowoduje ujemnych skutków finansowych dla budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego.

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

Projektowana zmiana rozporządzenia nie zawiera przepisów, które mogą mieć wpływ na rynek pracy.

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

Projektowana zmiana rozporządzenia nie zawiera przepisów mających wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.

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

Projektowana zmiana rozporządzenia nie zawiera przepisów, które mogą mieć wpływ na sytuację i rozwój regionalny.

### **V. Opinia o zgodności z prawem Unii Europejskiej**

Projektowane przepisy rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie Ministra Finansów nie są objęte prawem Unii Europejskiej. Projekt nie wymaga uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia z właściwymi instytucjami i organami Unii Europejskiej.

Przygotowała:

Starszy specjalista

Grażyna Kowalewska

(022) 694 48 13

Departament Podatków

i Opłat Lokalnych

e-mail: grazyna.kowalewska@mofnet.gov.pl