

Projekt z dnia 12 sierpnia 2011 r.

**Rozporządzenie Ministra Finansów¹⁾
z dnia _____ 2011 r.
w sprawie zeznań podatkowych składanych 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 2009 r. Nr 93, poz.768, 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 zawarty;
- 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. Określa się wzór zeznania podatkowego o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych, stanowiący załącznik do rozporządzenia, do którego składania obowiązani są podatnicy podatku od spadków i darowizn.

§ 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, testament, umowę, ugodę, zaświadczenie banku 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;

¹⁾ 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).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 75, poz. 398, Nr 85, poz. 458, Nr 149, poz. 887 i Nr , poz. .

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, 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. W przypadku nabycia udziałów we współwłasności rzeczy lub w prawie majątkowym przez kilku podatników, mogą oni złożyć wspólne zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych, z zastrzeżeniem ust. 3.

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 wyczerpania nakładów druków formularzy, jednak nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2012 r., wobec osób fizycznych objętych rejestrem PESEL nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług, może być stosowany wzór zeznania podatkowego, do którego składania zobowiązani są podatnicy podatku od spadków i darowizn, w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, z wyłączeniem przypadków nabycia rzeczy lub praw majątkowych tytułem zapisu zwykłego lub zapisu windykacyjnego.

§ 6. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2006 r. w sprawie zeznań podatkowych składanych przez podatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. Nr 139, poz. 988 i Nr 246, poz. 1800).

§ 7. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 23 października 2011 r.

Minister Finansów

Akceptuję:

DYREKTOR
Departamentu Podatków Lokalnych

Justyna Przekopiak

(podpis dyrektora lub zastępcy dyrektora
departamentu projektującego)

M. Gm
(podpis Członka Kierownictwa
nadzorującego departament)

Za zgodność pod
względem prawnym
i redakcyjnym
ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Podatków Lokalnych
www.inforlex.pl

Grzegorz Dusza

UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia stanowi realizację upoważnienia ustawowego zawartego w art. 17a ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2009 r. Nr 93, poz. 768, z późn. zm.).

Brzmienie ww. przepisu zostało zmienione art. 4 ustawy z dnia 29 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr , poz.). W związku z powyższym konieczne jest wydanie nowego rozporządzenia, którego podstawą będzie art. 17a ust. 4 ustawy o podatku od spadków i darowizn, w nowym brzmieniu.

Zgodnie z zakresem upoważnienia zawartego w art. 17a ust. 4 ustawy o podatku od spadków i darowizn 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.

W rozporządzeniu uwzględniono zmiany w przepisach ustawy o podatku od spadków i darowizn, wprowadzone ustawą z dnia 18 marca 2011 r. o zmianie ustawy – Kodeks cywilny oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 85, poz. 458). Zmiany te polegają na uwzględnieniu w przepisach podatkowych odrębnej od zapisu zwykłego formy dysponowania własnością rzeczy lub praw majątkowych na wypadek śmierci, tj. zapisu windykacyjnego. Istotą zapisu windykacyjnego jest przejście własności przedmiotu zapisu na zapisobiercę już w chwili śmierci testatora, bez konieczności dodatkowych działań ze strony spadkobierców.

W rozporządzeniu uwzględniono także zmiany wynikające z ustawy z dnia 29 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz niektórych innych ustaw, w efekcie których identyfikatorem dla podatników będących osobami fizycznymi objętymi rejestrem PESEL nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług jest numer PESEL.

Proponowany termin wejścia w życie rozporządzenia został ustalony z uwzględnieniem terminów wejścia w życie ustawy z dnia 18 marca 2011 r. o zmianie ustawy – Kodeks cywilny oraz niektórych innych ustaw i ustawy z dnia 29 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz niektórych innych ustaw, a także wynikających z nich rozwiązań przejściowych.

Jednocześnie proponuje się, aby do wyczerpania nakładów druków formularzy, jednak nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2012 r. podatnicy, będący osobami fizycznymi objętymi rejestrem PESEL nieprowadzącymi działalności gospodarczej lub niebędącymi zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług, mogli składać zeznania o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych według dotychczasowego wzoru, co pozwoli wykorzystać zapasy formularzy - z wyłączeniem przypadków dotyczących nabycia tytułem zapisu zwykłego lub windykacyjnego.

Wraz z wejściem w życie rozporządzenia utraci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2006 r. w sprawie zeznań podatkowych składanych przez podatników podatku od spadków i darowizn.

Ocena Skutków Regulacji

I. Cel wprowadzenia rozporządzenia

Celem wydania rozporządzenia jest realizacja upoważnienia ustawowego dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych zawartego w art. 17a ust. 4 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2009 r. Nr 93, poz. 768, z późn. zm.), w brzmieniu nadanym przepisem art. 4 ustawy z dnia 29 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr , poz.), wchodzącym w życie w dniu 1 września 2011 r.

W rozporządzeniu określono wzór zeznania podatkowego o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych oraz szczegółowy zakres danych w nim zawartych, rodzaje dokumentów, które powinny być dołączone do zeznania podatkowego, a także przypadki, w których może być złożone wspólne zeznanie podatkowe, oraz tryb jego składania.

W porównaniu do obowiązujących, w treści formularzy SD-3 i SD-3/A uwzględniono rozwiązania prawne, które zaczną obowiązywać od 1 września 2011 r. w przepisach ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników, w efekcie których identyfikatorem dla podatników będących osobami fizycznymi objętymi rejestrem PESEL nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług jest numer PESEL a także od dnia 23 października 2011 r. w przepisach Kodeksu cywilnego oraz ustawy o podatku od spadków i darowizn, regulujących kwestie dysponowania majątkiem na wypadek śmierci.

II. Podmioty, na które oddziałuje projektowany akt prawny.

Projektowane rozporządzenie będzie miało wpływ na podmioty zobowiązane do złożenia zeznania podatkowego o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych oraz na organy podatkowe przyjmujące zeznania.

III. Konsultacje społeczne

Ze względu na techniczny charakter zmian dokonywanych w rozporządzeniu, w celu przeprowadzenia konsultacji społecznych tekst projektu rozporządzenia zostanie przesłany do Krajowej Rady Notarialnej oraz Krajowej Rady Doradców Podatkowych.

Ponadto tekst projektu rozporządzenia zostanie opublikowany na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej.

IV. Zakres oceny skutków regulacji

Ze względu na fakt, iż wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje kosztów dla budżetu Państwa, jak również budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz nie wywoła skutków społeczno-ekonomicznych nie jest konieczne przygotowanie pogłębionej analizy.

V. Skutki wprowadzenia regulacji:

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

Wdrożenie projektu rozporządzenia nie spowoduje skutków finansowych dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym nie będzie miało wpływu na dochody budżetu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego.

2. Wpływ regulacji na rynek pracy

Projektowane rozporządzenie nie zawiera przepisów, które mogą mieć wpływ na rynek pracy.

3. Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw
Projektowane rozporządzenie nie zawiera przepisów, które mogą wpływać na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.
4. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny
Projekt rozporządzenia nie zawiera przepisów mających wpływ na sytuację i rozwój regionalny.

VI. Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej:

Materia regulowana przedmiotowym rozporządzeniem nie jest objęta zakresem prawa Unii Europejskiej.

Ewa Orlińska-Białecka
Główny specjalista
Departament Podatków Lokalnych
tel. 694 58 07

12.08.2011
EOrlińska

1. Identyfikator podatkowy (NIP albo numer PESEL) podatnika wym. w części B	2. Nr dokumentu	3. Status
NIP _____ PESEL _____		

SD-3 ZEZNANIE PODATKOWE O NABYCIU RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCHData powstania obowiązku podatkowego
zgodnie z art.6 ustawy

4. Data (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna:	Art.17a ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2009 r. Nr 93, poz.768, z późn. zm. ¹⁾), 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, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego, właściwy w sprawie podatku od spadków i darowizn.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

5. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania

7. Rodzaj składanego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. odrębne 2. wspólne
B. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODATNIKA I 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 ADRES ZAMIESZKANIA (SIEDZIBY) SPADKODAWCY²⁾, DARCZYŃCY LUB INNEJ OSOBY (PODMIOTU), OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE³⁾

* - dotyczy zbywcy niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy zbywcy będącego osobą fizyczną

24. Identyfikator podatkowy (NIP albo numer PESEL)			
NIP _____	PESEL _____		
25. Rodzaj zbywcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	26. REGON *		
<input type="checkbox"/> 1. zbywca niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna			
27. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **			
28. Nazwa skrócona * / Imię ojca, imię matki **			
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 zwykły 3. dalszy zapis 4. zapis windykacyjny 5. polecenie testamentowe
 6. darowizna 7. polecenie darczyńcy 8. zasiedzenie 9. zachówek 10. nieodpłatne zniesienie współwłasności
 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. RODZAJ DOKUMENTU POTWIERDZAJĄCEGO NABYCIE WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty)

40. oświadczenie o przyjęciu spadku 41. testament 42. prawomocne orzeczenie sądu
43. umowa 44. ugoda 45. inny dokument 46. zarejestrowany akt poświadczenia dziedziczenia

F. DANE DOTYCZĄCE PRZEDMIOTU OPODATKOWANIA

F.1. RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE BĘDĄCE PRZEDMIOTEM SPADKU, DAROWIZNY, ZASIEDZENIA LUB NABYTE INNYM TYTUŁEM

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Własność zbywcy		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
47.		48.	49.	50.	51.
1	Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego o pow. użytk. m ² ; nr Kw.	<input type="checkbox"/>/.....		
52.		53.	54.	55.	56.
2	Lokal mieszkalny stanowiący odrębną nieruchomość o pow. użytk. m ² wraz z udziałem w częściach wspólnych nieruchomości nr Kw. oraz w nieruchomości gruntowej nr Kw.	<input type="checkbox"/>/.....		
57.		58.	59.	60.	61.
3	Nieruchomość niezabudowana o powierzchni gruntu. m ² ; nr Kw.	<input type="checkbox"/>/.....		
62.		63.	64.	65.	66.
4	Nieruchomość zabudowana budynkiem mieszkalnym o pow. użytk. m ² ; powierzchnia gruntu. m ² ; nr Kw.	<input type="checkbox"/>/.....		
67.		68.	69.	70.	71.
5	Gospodarstwo rolne o łącznej pow. ha, w tym działka zabudowana budynkiem mieszkalnym o pow. użytk. m ² ; nr Kw.	<input type="checkbox"/>/.....		
72.		73.	74.	75.	76.
6	Samochód osobowy marka typ model nr rejestracyjny rok produkcji	<input type="checkbox"/>/.....		
77.		78.	79.	80.	81.
7	Środki pieniężne	<input type="checkbox"/>/.....	82. Nazwa banku (SKOK)	83.
84.		85.	86.	87. Nazwa towarzystwa funduszy inwestycyjnych	88.
8	Jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym otwartym albo specjalistycznym funduszu inwestycyjnym otwartym	<input type="checkbox"/>/.....		

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Własność zbywcy		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 spadku, darowizny albo majątku nabytego przez wszystkich nabywców innym tytułem, 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.67 i 73.					89.

F.2. DŁUGI, CIĘŻARY I NAKŁADY ⁴⁾ OBCIĄŻAJĄCE NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE

Lp.	Szczegółowe określenie	Kwota w zł	Dowody dołączone do zeznania
a	b	c	d
Łączna wartość długów i ciężarów Suma kwot z kol.c.		90.	

F.3. ŁĄCZNA, CZYSTA WARTOŚĆ RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

Łączna, czysta wartość (po potrąceniu długów i ciężarów) Od kwoty z poz.89 należy odjąć kwotę z poz.90.	91. zł
--	-----------

G. DANE DOTYCZĄCE UDZIAŁU PODATNIKA WYMIENIONEGO W CZĘŚCI B

G.1. DANE DOTYCZĄCE UDZIAŁU PODATNIKA I JEGO STOSUNKU OSOBISTEGO DO OSOBY, OD KTOREJ LUB PO KTOREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE

Wielkość nabytego udziału (podać w ułamku zwykłym)	92.
Wartość nabytego udziału (czysta wartość)	93. zł
Stopień pokrewieństwa (powinowactwa) lub jego brak, nabywcy do osoby, po której lub od której zostały nabyte rzeczy lub prawa majątkowe	94.

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
Łączna wartość W poz.95 należy wpisać sumę kwot z kol.e. W poz.96 należy wpisać sumę kwot z kol.f.				95.	96.

H. 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.

97. Uwagi

I. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

98. Liczba dołączonych załączników SD-3/A

99. Liczba dołączonych innych załączników

J. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA (PEŁNOMOCNIKA)

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

100. Data (dzień - miesiąc - rok)

101. Imię i nazwisko

102. Podpis

K. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

103. Uwagi urzędu skarbowego

104. Identyfikator przyjmującego formularz

105. Podpis przyjmującego formularz

- Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2011 r. Nr 75, poz.398, Nr 85, poz.458, Nr 149, poz.887 i Nr...., poz....
- W przypadku spadkodawcy - ostatni adres zamieszkania.
- Nie dotyczy nabycia własności w drodze zasiedzenia. W przypadku zapisu (zwykłego, windykacyjnego, dalszego), 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.

1. Identyfikator podatkowy (NIP albo numer PESEL) podatnika wym. w części B

NIP

PESEL

SD-3/A

INFORMACJA O POZOSTAŁYCH PODATNIKACH

Data powstania obowiązku podatkowego
zgodnie z art.6 ustawy

2. Data (dzień - miesiąc - rok)

3.

Zał. nr

Załącznik do zeznania SD-3

A. DANE IDENTYFIKUJĄCE SPADKODAWCĘ, DARCYŃCĘ 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 darczyńcy lub innego zbywcy niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy spadkodawcy, darczyńcy lub innego zbywcy będącego osobą fizyczną

4. REGON * / NIP albo numer PESEL **

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

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

B. DANE IDENTYFIKUJĄCE KOLEJNEGO PODATNIKA I ADRES ZAMIESZKANIA

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Imię ojca

10. Imię matki

11. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

12. Obywatelstwo

13. Kraj

14. Województwo

15. Powiat

16. Gmina

17. Ulica

18. Nr domu

19. Nr lokalu

20. Miejscowość

21. Kod pocztowy

22. Poczta

C. DANE DOTYCZĄCE UDZIAŁU PODATNIKA WYMIENIONEGO W CZĘŚCI B**C.1. DANE DOTYCZĄCE UDZIAŁU PODATNIKA I JEGO STOSUNKU OSOBISTEGO DO OSOBY, OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE**

Wielkość nabytego udziału (podać w ułamku zwykłym)

23.

Wartość nabytego udziału (czysta wartość)

24.

Stosunek pokrewieństwa (powinowactwa) lub jego brak, nabywcy do osoby, po której lub od której zostały nabyte rzeczy lub prawa majątkowe

25.

21

C.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
Łączna wartość W poz.26 należy wpisać sumę kwot z kol.e W poz.27 należy wpisać sumę kwot z kol.f				26.	27.

D. UWAGI SKŁADAJĄCEGO ZEZNANIE (np. informacja o korzystaniu z ulg podatkowych, adresie do korespondencji lub numerze telefonu).

28. Uwagi

E. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA WYMIENIONEGO W CZĘŚCI B (PEŁNOMOCNIKA)

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

29. Data (dzień - miesiąc - rok)

30. Imię i nazwisko

31. Podpis

F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

32. Uwagi urzędu skarbowego

33. Identyfikator przyjmującego formularz

34. Podpis przyjmującego formularz