

**Rozporządzenie Ministra Finansów<sup>1)</sup>**  
**z dnia \_\_\_\_\_ 2011 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 2009 r. Nr 93, poz. 768 oraz z 2011 r. Nr 75, poz. 398 i Nr 85, poz. 458) zarządza się co następuje:

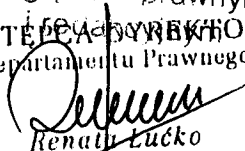
§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2006 r. w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (Dz. U. Nr 243, poz. 1762 oraz z 2008 r. Nr 77, poz. 457 i Nr 235, poz. 1590) załącznik otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Do dnia 31 grudnia 2012 r. może być stosowane zgłoszenie o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych według wzoru w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, z wyłączeniem przypadków, gdy zgłoszenie dotyczy nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych tytułem zapisu zwykłego lub zapisu windykacyjnego.

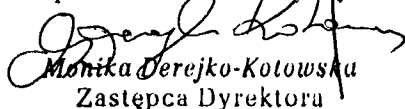
§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 23 października 2011 r.

Minister Finansów

Za zgodność pod  
względem prawnym  
ZASTĘPCA DYREKTORA  
Departamentu Prawnego

  
Renata Łucko

Departament Podatków Lokalnych

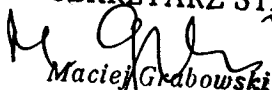
  
Monika Derejko-Kotowska  
Zastępca Dyrektora

Akceptuję:

(podpis dyrektora lub zastępcy dyrektora  
departamentu projektującego)

WZRODSEKRETARZ STANU

(podpis Członka Kierownictwa  
nadzorującego departament)

  
Maciej Grabowski

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).

## UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia jest konsekwencją zmian w ustawie z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2009 r. Nr 93, poz. 768 oraz z 2011 r. Nr 75, poz. 398 i Nr 85, poz. 458), wprowadzonych 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, tzw. 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 konsekwencji, konieczne jest dostosowanie treści formularza zgłoszenia SD-Z2 do nowych rozwiązań prawnych.

Dodatkowo, uaktualniono wykaz publikatorów tekstu jednolitego oraz zmian do ustawy o podatku od spadków i darowizn, a także w bloku E wymieniono zarejestrowany akt poświadczenia dziedziczenia, jako odrębny rodzaj dokumentu potwierdzającego nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych.

Proponowany termin wejścia w życie rozporządzenia jest tożsamy z terminem wejścia w życie przepisów wprowadzających omawianą instytucję.

Jednocześnie proponuje się, aby do dnia 31 grudnia 2012 r. podatnicy mogli składać zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych według dotychczasowego wzoru, co pozwoli wykorzystać zapasy formularzy - z wyłączeniem przypadków, gdy zgłoszenie obejmuje nabycie tytułem zapisu zwykłego lub windykacyjnego.

### Ocena Skutków Regulacji

#### I. Cel wprowadzenia rozporządzenia

Celem wydania rozporządzenia jest dostosowanie treści formularza zgłoszenia do rozwiązań prawnych, które zaczną obowiązywać od 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 zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych oraz na organy podatkowe przyjmujące zgłoszenia.

#### 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 wywołuje 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 budżetu Państwa oraz nie będzie miało wpływu na dochody 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

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

2. Nr dokumentu

3. Status

**SD- Z2 ZGŁOSZENIE O NABYCIU WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH**

4. Data nabycia (dzień - miesiąc - rok)

5. Data powstania obowiązku podatkowego <sup>1)</sup> (dzień - miesiąc - rok)Podstawa prawna: Art.4a 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. <sup>2)</sup>),  
zwanej dalej „ustawą”

Składający: Małżonek, zstępny, wstępny, rodzeństwo, pasierb, ojczym, macocha.

Termin składania: 6 miesięcy 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, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego, właściwy w sprawie podatku od spadków i darowizn.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZGŁOSZENIA**

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zgłoszenie

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie zgłoszenia  2. korekta zgłoszenia**B. DANE IDENTYFIKUJĄCE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA (spadkobiercy, obdarowanego, innego nabywcy)**

8. Nazwisko

9. Pierwsze imię

10. PESEL

11. Imię ojca

12. Imię matki

13. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

14. Obywatelstwo

15. Kraj

16. Województwo

17. Powiat

18. Gmina

19. Ulica

20. Nr domu

21. Nr lokalu

22. Miejscowość

23. Kod pocztowy

24. Poczta

**C. DANE IDENTYFIKUJĄCE I ADRES ZAMIESZKANIA SPADKODAWCY, DARCYŃCY LUB INNEJ OSOBY, OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE WŁASNOŚĆ RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE <sup>4)</sup>**

25. NIP

26. Nazwisko

27. Pierwsze imię

28. PESEL

29. Imię ojca

30. Imię matki

31. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

32. Kraj

33. Województwo

34. Powiat

35. Gmina

36. Ulica

37. Nr domu

38. Nr lokalu

39. Miejscowość

40. Kod pocztowy

41. Poczta

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

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

1. dziedziczenie  2. zapis zwykły  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  
 14. zapis windykacyjny

**E. RODZAJ DOKUMENTU POTWIERDZAJĄCEGO NABYCIE WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty)**43.  testament44.  prawomocne orzeczenie sądu45.  umowa46.  ugoda47.  inny dokument48.  zarejestrowany akt poświadczenia dziedziczenia

## F. DANE DOTYCZĄCE NABYTCH RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość udziału nabytego w rzeczy lub w prawie majątkowym		Miejsce położenia rzeczy lub wykonania prawa majątkowego (adres)	Wartość rynkowa nabytej rzeczy lub nabytego prawa majątkowego (udziału) w dniu powstania obowiązku podatkowego (w zł)
		100%	udział 5)		
1	49. Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego o pow. użytk. . . . . m <sup>2</sup> ; nr Kw . . . . .	50. <input type="checkbox"/>	51. /.....	52.	53.
2	54. Lokal mieszkalny stanowiący odrębną nieruchomość o pow. użytk. . . . . m <sup>2</sup> ; nr Kw . . . . . wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej	55. <input type="checkbox"/>	56. /.....	57.	58.
3	59. Nieruchomość niezabudowana o powierzchni gruntu . . . . . m <sup>2</sup> ; nr Kw . . . . . <input type="checkbox"/> 1. własność <input type="checkbox"/> 2. użytkowanie wieczyste	60. <input type="checkbox"/>	61. /.....	62.	63.
4	64. Nieruchomość o powierzchni gruntu. . . . . m <sup>2</sup> ; nr Kw . . . . . zabudowana budynkiem mieszkalnym o pow. użytk. . . . . m <sup>2</sup> ; nr Kw . . . . . <input type="checkbox"/> 1. własność <input type="checkbox"/> 2. użytkowanie wieczyste	65. <input type="checkbox"/>	66. /.....	67.	68.
5	70. Gospodarstwo rolne o łącznej pow. . . . . ha, w tym zabudowane budynkiem mieszkalnym o pow. użytk. . . . . m <sup>2</sup> ; nr Kw . . . . .	71. <input type="checkbox"/>	72. /.....	73.	74.
6	76. Samochód osobowy, marka . . . . ., nr rejestracyjny . . . . ., typ . . . . . model . . . . ., nr rejestracyjny . . . . . rok produkcji . . . . .	77. <input type="checkbox"/>	78. /.....	79.	80.
7	81. Środki pieniężne	82. <input type="checkbox"/>	83. /.....	84. Miejsce, z którego są nabywane środki (należy podać nazwę banku, SKOK-u lub inne miejsce położenia środków)	85.
8	86. Jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym otwartym albo specjalistycznym funduszu inwestycyjnym	87. <input type="checkbox"/>	88. /.....	89. Nazwa towarzystwa funduszy inwestycyjnych	90.

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość udziału nabytego w rzeczy lub w prawie majątkowym		Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania prawa majątkowego (adres)	Wartość rynkowa nabytej rzeczy lub majątkowego prawa (udziału) w dniu powstania obowiązku podatkowego (w zł)
		100%	udział <sup>5)</sup>		
	a	b	c	d	e
9	91.	92. <input type="checkbox"/>	93. ...../.....	94.	95.
10	96.	97. <input type="checkbox"/>	98. ...../.....	99.	100.
11	101.	102. <input type="checkbox"/>	103. ...../.....	104.	105.
12	106.	107. <input type="checkbox"/>	108. ...../.....	109.	110.
13	111.	112. <input type="checkbox"/>	113. ...../.....	114.	115.
14	116.	117. <input type="checkbox"/>	118. ...../.....	119.	120.
15	121.	122. <input type="checkbox"/>	123. ...../.....	124.	125.
16	126.	127. <input type="checkbox"/>	128. ...../.....	129.	130.
17	131.	132. <input type="checkbox"/>	133. ...../.....	134.	135.
18	136.	137. <input type="checkbox"/>	138. ...../.....	139.	140.
19	141.	142. <input type="checkbox"/>	143. ...../.....	144.	145.
20	146.	147. <input type="checkbox"/>	148. ...../.....	149.	150.
Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) Suma kwot z kolumny e z wyłączeniem kwot z poz.69 i 75.					151.

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

152. 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. SPOSÓB PRZEKAZANIA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH TYTUŁEM DAROWIZNY LUB POLECENIA DARCYŃCY (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty)**

153.  rachunek bankowy    154.  SKOK    155.  przekaz pocztowy

**I. UWAGI SKŁADAJĄCEGO ZGŁOSZENIE (np. informacja o adresie do korespondencji lub numerze telefonu)**

156. Uwagi

**J. OŚWIADCZENIE I PODPIS NABYWCY (PEŁNOMOCNIKA)**

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

157. Data (dzień - miesiąc - rok)

158. Imię i nazwisko

159. Podpis

**K. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

160. Uwagi urzędu skarbowego

161. Identyfikator przyjmującego formularz

162. 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 2011 r. Nr 75, poz.398, i Nr 85, poz.458.
- 3) W przypadku nabycia w drodze dziedziczenia zgłoszenie składa się w terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku.
- 4) W przypadku dziedziczenia, zapisu (zwykłego, windykacyjnego, dalszego), polecenia testamentowego lub zachowku należy wpisać dane spadkodawcy, w tym jego ostatni adres zamieszkania.
- 5) Udział w rzeczy lub w prawie majątkowym ostatecznie przypadający nabywcy z tytułu zgłaszanego nabycia.