

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2015 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 2015 r. poz. 86, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) zakres danych zawartych w zgłoszeniu o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych;
- 2) wzór zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych.

§ 2. Zgłoszenie, o którym mowa w § 1, zawiera następujące dane:

- 1) datę nabycia;
- 2) datę powstania obowiązku podatkowego, a w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia dzień uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia albo wydania europejskiego poświadczenia spadkowego;
- 3) miejsce i cel składania zgłoszenia;
- 4) dane identyfikacyjne i aktualny adres zamieszkania podatnika obowiązującego do złożenia zgłoszenia;
- 5) dane identyfikujące i ostatni adres zamieszkania spadkodawcy, darczyńcy lub innej osoby, od której lub po której zostały nabyte rzeczy lub prawa majątkowe;
- 6) tytuł nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych;
- 7) rodzaj dokumentu potwierdzającego nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych;
- 8) dane dotyczące nabytych rzeczy lub praw majątkowych;
- 9) dane dotyczące stosunku osobistego nabywcy do osoby, od której lub po której zostały nabyte rzeczy lub prawa majątkowe;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 211, 1045 i 1137.

- 10) sposób przekazania środków pieniężnych tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy;
- 11) podpis nabywcy (pełnomocnika).

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

§ 4. Do wyczerpania nakładów druków formularzy, jednak nie dłużej niż do dnia 30 czerwca 2016 r., może być stosowany wzór zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, z wyłączeniem przypadków nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych tytułem nieodpłatnego zniesienia współwłasności i tytułem określonym w art. 1a ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn.

§ 5. Traci moc 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, z późn. zm.³⁾).

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym/

³⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2008 r. Nr 77, poz. 457 i Nr 235, poz. 1590, z 2011 r. Nr 216, poz. 1278 oraz z 2014 r. poz. 1379.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 4a ust. 5 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2015 r. poz. 86, z późn. zm.) minister właściwy do spraw finansów publicznych jest zobowiązany do określenia, w drodze rozporządzenia, wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych i zakresu danych w nim zawartych, uwzględniając konieczność potwierdzenia nabycia w celu skorzystania ze zwolnienia od podatku przez osoby najbliższe (małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę) na podstawie art. 4a ust. 1 i 2 tej ustawy.

Projekt rozporządzenia jest konsekwencją wchodzących w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. zmian w ustawie o podatku od spadków i darowizn, wprowadzonych ustawą z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1045). Uwzględnia także wprowadzenie z dniem 17 sierpnia 2015 r. do porządku prawnego europejskiego poświadczenia spadkowego jako dokumentu stwierdzającego nabycie spadku w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub przedmiotów zapisu windykacyjnego.

Ma na celu dostosowanie wzoru zgłoszenia składanego przez podatników podatku od spadków i darowizn do nowego stanu prawnego zaistniałego w związku z nowelizacją ustawy o podatku od spadków i darowizn.

Projekt określa nowy wzór zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych SD-Z2. Uwzględnia wchodzące w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. przepisy precyzujące opodatkowanie nieodpłatnego zniesienia współwłasności przez objęcie podatkiem nieodpłatnego:

- 1) nabycia własności rzeczy wspólnej (wspólnego prawa majątkowego) albo jej części przez niektórych dotychczasowych współwłaścicieli na dalszą współwłasność oraz
- 2) wyodrębnienia własności lokali na rzecz niektórych lub wszystkich współwłaścicieli.

We wzorze zgłoszenia SD-Z2 wyodrębniono dodatkowe pola (w części E) dotyczące nieodpłatnego zniesienia współwłasności, o którym mowa w art. 1 ust. 1 pkt 4 ustawy oraz tytułów nabycia określonych w art. 1a ustawy o podatku od spadków i darowizn (tzw. „częściowego” zniesienia współwłasności), do których zastosowanie mają przepisy ustawy o nieodpłatnym zniesieniu współwłasności. Dla ułatwienia podatnikom wypełniania zgłoszenia wyszczególniono w części E wzoru zgłoszenia przypadki dotyczące tych zdarzeń.

W związku ze zmianami w prawie Unii Europejskiej i prawie krajowym dotyczącymi wprowadzenia z dniem 17 sierpnia 2015 r. europejskiego poświadczenia spadkowego jako dodatkowego dokumentu, który może służyć wykazywaniu praw do spadku lub przedmiotów zapisu windykacyjnego na terenie państw członkowskich Unii Europejskiej, m.in. przed organami administracji publicznej, w części F zgłoszenia SD-Z2 dodano poz. 52, która będzie zaznaczana przez spadkobierców lub zapisobierców w sytuacjach, gdy dokumentem potwierdzającym nabycie własności będzie europejskie poświadczenie spadkowe.

Ponadto, w celu uproszczenia opisywanego wzoru, usunięto na str. 2 i 3 kolumnę „c” zawartą w obowiązującym obecnie wzorze, a wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym zostanie określona przez podatników w jednej kolumnie „b” w ułamku zwykłym (np. 1/1, 1/2). Ponadto, w kolumnie „d” podatnik określi jak dotychczas wartość rynkową nabywanych rzeczy lub praw majątkowych (udziału) w dniu powstania obowiązku podatkowego.

W odniesieniu do obecnego stanu prawnego, nie ulega zwiększeniu zakres obowiązków ciążących na podatnikach.

Przepisy rozporządzenia powinny wejść w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

Jednocześnie w celu wyczerpania zapasów formularzy zgłoszeń o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych SD-Z2 proponuje się, aby do dnia 30 czerwca 2016 r. podatnicy mogli wykorzystywać druki zgłoszeń według wzoru określonego w obowiązującym rozporządzeniu, z wyłączeniem przypadków dotyczących nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych tytułem nieodpłatnego zniesienia współwłasności i tytułem określonym w art. 1a o podatku od spadków i darowizn. W tych przypadkach obowiązywał będzie wyłącznie nowy wzór zgłoszeń.

W ramach konsultacji społecznych projekt rozporządzenia zostanie przekazany Krajowej Radzie Doradców Podatkowych.

Projekt zostanie również przekazany do zaopiniowania Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Projekt rozporządzenia nie zawiera przepisów technicznych. Projekt rozporządzenia nie podlega obowiązkowi notyfikacji, zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

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

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 5 grudnia 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. poz. 979) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.