

## **Broszura informacyjna do zeznania podatkowego SD-Z2 o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych (zwolnienie z podatku)**

Formularz jest przeznaczony dla podatników, do których ma zastosowanie art. 4a ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2019 r. poz. 1813, z 2020 r. poz. 1761), zwanej dalej „ustawą” tj.:

- małżonka,
- zstępnych (dzieci, wnuki, prawnuki)
- wstępnych (rodziców, dziadków, pradziadków)
- rodzeństwa
- pasierbów
- ojczyrna
- macochy

którzy nabyli własność rzeczy i praw majątkowych znajdujących się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub praw majątkowych wykonywanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, tytułem:

1. dziedziczenia, zapisu, dalszego zapisu, polecenia testamentowego;
2. darowizny, polecenia darczyńcy;
3. zasiedzenia;
4. nieodpłatnego zniesienia współwłasności;
5. zachowku, jeżeli uprawniony nie uzyskał go w postaci uczynionej przez spadkodawcę darowizny lub w drodze dziedziczenia lub w drodze zapisu;
6. nieodpłatnej: renty, użytkowania oraz służebności.

**Obowiązek złożenia zeznania podatkowego dotyczy w/w. podatników, którzy mogą skorzystać ze zwolnienia z podatku od spadków lub darowizn.**

### **TERMIN SKŁADANIA**

Zgodnie z art. 4 a ust.1 ustawy, **zeznanie składa się w terminie 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego.**

Zeznanie można złożyć bezpośrednio w urzędzie skarbowym lub przesać listem poleconym. Za datę złożenia zeznania nadanego w polskiej placówce pocztowej operatora publicznego uważa się datę stempla pocztowego.

### **SPOSÓB WYPEŁNIANIA ZEZNANIA SD-Z2**

**W poz.1-** u góry w lewym rogu należy wpisać Numer Identyfikacji Podatkowej - NIP podatnika wymienionego w części B zeznania tj. NIP spadkobiercy, obdarowanego lub innego nabywcy.

### **DATA POWSTANIA OBOWIĄZKU PODATKOWEGO**

Zgodnie z art. 4a ust. 1 pkt. 1 ustawy obowiązek podatkowy powstaje:

1. przy nabyciu w drodze dziedziczenia – z chwilą przyjęcia spadku tj. z chwilą uprawomocnienia się postanowienia o stwierdzeniu nabycia spadku (najpóźniej dowiedzenia się o ich nabyciu, gdy uprawdopodobni fakt późniejszego powzięcia wiadomości o ich nabyciu);
2. przy nabyciu w drodze notarialnego poświadczenia dziedziczenia - z chwilą zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia (najpóźniej dowiedzenia się o ich nabyciu, gdy uprawdopodobni fakt późniejszego powzięcia wiadomości o ich nabyciu);
3. przy nabyciu w drodze europejskiego poświadczenia spadkowego - z chwilą wydania

- europejskiego poświadczenia spadkowego (najpóźniej dowiedzenia się o ich nabyciu, gdy uprawdopodobni fakt późniejszego powzięcia wiadomości o ich nabyciu);
4. przy nabyciu w drodze zapisu, dalszego zapisu lub z polecenia testamentowego – z chwilą wykonania zapisu, dalszego zapisu lub polecenia;
  5. przy nabyciu tytułem zachowku – z chwilą zaspokojenia roszczenia lub jego części tj. z datą uprawomocnienia się wyroku zasądającego kwotę należnego świadczenia z tego tytułu;
  6. przy nabyciu praw do wkładów oszczędnościowych – z chwilą śmierci wkładcy;
  7. przy nabyciu jednostek uczestnictwa – z chwilą śmierci uczestnika;
  8. przy nabyciu w drodze darowizny – z chwilą złożenia przez darczyńcę oświadczenia w formie aktu notarialnego, a w razie zawarcia umowy bez zachowania przewidzianej formy – z chwilą spełnienia przyrzeczonego świadczenia (obowiązek udokumentowania przekazania środków przelewem bankowym lub przekazem pocztowym); jeżeli ze względu na przedmiot darowizny przepisy wymagają szczególnej formy dla oświadczeń obu stron, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą złożenia takich oświadczeń;
  9. przy nabyciu z polecenia darczyńcy – z chwilą wykonania polecenia;
  10. przy nabyciu w drodze zasiedzenia – z chwilą uprawomocnienia się postanowienia sądu stwierdzającego zasiedzenie;
  11. przy nabyciu nieodpłatnego zniesienia współwłasności – z chwila zawarcia umowy albo ugody uprawomocnienia się orzeczenia sądu ;
  12. przy nabyciu w drodze nieodpłatnej służebności, renty oraz użytkowania – z chwilą ustanowienia tych praw.

**Zgłoszenia i złożenia deklaracji nie wymaga nabycie własności rzeczy i praw majątkowych , których wartość nie przekracza kwoty wolnej od podatku tj.**

Wysokość kwot wolnych od podatku:

- 9.637,00 zł. dla osób należących do I grupy podatkowej
- 7.276,00 zł. dla osób należących do II grupy podatkowej
- 4.902,00 zł. dla osób należących do III grupy podatkowej

**Część A**

**MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI**

Należy podać nazwę urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy w sprawie podatku od spadków i darowizn naczelnik urzędu skarbowego.

Właściwość miejscową organów podatkowych w sprawach podatku od spadków i darowizn ustala się na podstawie § 7 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz.U.z 2005r., Nr 165, poz. 1371 z późn.zm.) w następujący sposób:

- 1)w sprawach dziedziczenia, zapisu, dalszego zapisu, polecenia testamentowego, zachowku:
  - a) jeżeli przedmiotem nabycia jest nieruchomości, użytkowanie wieczyste, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, prawo do wkładu mieszkaniowego w spółdzielni mieszkaniowej, nieodpłatne użytkowanie nieruchomości lub służebność, a nieruchomości są położone w terytorialnym zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego - według miejsca położenia nieruchomości,
  - b) jeżeli przedmiotem nabycia jest nieruchomości lub prawa majątkowe wymienione w lit. a i jednocześnie inne prawa majątkowe lub rzeczy ruchome, a nieruchomości są położone w terytorialnym zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego - według miejsca położenia nieruchomości,
  - c) w przypadkach innych niż wymienione w lit. a i b - według ostatniego miejsca zamieszkania spadkodawcy, a w przypadku braku takiego miejsca - według ostatniego miejsca jego pobytu;
- 2)w sprawach darowizny, polecenia darczyńcy, zasiedzenia, nieodpłatnego zniesienia współwłasności, ustanowienia użytkowania i służebności:
  - a) jeżeli przedmiotem nabycia jest nieruchomości, użytkowanie wieczyste, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, nieodpłatne użytkowanie nieruchomości lub służebność, a nieruchomości są położone w terytorialnym zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego - według miejsca

- położenia nieruchomości,
- b) jeżeli przedmiotem nabycia jest nieruchomość lub prawa majątkowe wymienione w lit. a i jednocześnie inne prawa majątkowe lub rzeczy ruchome, a nieruchomości są położone w terytorialnym zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego - według miejsca położenia nieruchomości,
  - c) w przypadkach innych niż wymienione w lit. a i b - według miejsca zamieszkania nabywcy w dniu powstania obowiązku podatkowego, a w przypadku braku takiego miejsca - według ostatniego miejsca jego pobytu w tym dniu;
- 3) w sprawach nieodpłatnej renty - według miejsca zamieszkania nabywcy w dniu powstania obowiązku podatkowego, a w przypadku braku takiego miejsca - według ostatniego miejsca jego pobytu w tym dniu;
- 4) w sprawach nabycia prawa do wkładu oszczędnościowego wypłacanego na podstawie dyspozycji wkładem na wypadek śmierci lub nabycia jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci - według ostatniego miejsca zamieszkania, odpowiednio wkładcy lub uczestnika funduszu, a w przypadku braku takiego miejsca - według ostatniego miejsca ich pobytu;
- 5) w sprawach nabycia, które w całości lub w części dotyczy rzeczy położonych za granicą lub praw majątkowych podlegających wykonaniu za granicą - według miejsca zamieszkania nabywcy w dniu powstania obowiązku podatkowego, a w przypadku braku takiego miejsca - według ostatniego miejsca jego pobytu w tym dniu.

2. W przypadkach określonych w ust. 1 pkt 2 lit. c oraz pkt 5, jeżeli nabywcy, zgodnie z odrębnymi przepisami, składają wspólne zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych - właściwość miejscową organów podatkowych ustala się według miejsca zamieszkania (pobytu) jednego z nabywców.

W części tej należy również podać (zaznaczając właściwy kwadrat) cel złożenia formularza. Jeżeli podatnik który złożył zeznanie, dowiedział się następnie, że nabył rzeczy lub prawa majątkowe nie wymienione w złożonym zeznaniu podatkowym, lub wyszły na jaw okoliczności uzasadniające ustalenie zobowiązania podatkowego w kwocie wyższej od wykazanej w zeznaniu, podatnik jest obowiązany do złożenia korekty zeznania podatkowego, w terminie 14 dni od dnia, w którym dowiedział się o powyższych okolicznościach.

## Część B

### DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

W tej części należy podać dane identyfikacyjne podatnika (spadkobiercy, obdarowanego innego nabywcy) składającego zeznanie tj. nazwisko, pierwsze imię, PESEL (w przypadku osób, którym nadano ten numer), imię ojca, imię matki, datę urodzenia, oraz adres zamieszkania.

## Część C

### DANE IDENTYFIKUJĄCE I ADRES ZAMIESZKANIA (SIEDZIBY) SPADKODAWCY, LUB INNEJ OSOBY (PODMIOTU), OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁA NABYTA WŁASNOŚĆ RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH.

W tej części należy podać dane identyfikacyjne spadkodawcy, darczyńcy lub innej osoby (podmiotu) tj. NIP, rodzaj zbywcy, Regon\* / PESEL\*\*, nazwę skróconą\* / imię ojca i imię matki\*\*, nazwę pełną\* / nazwisko, imię i datę urodzenia\*\* oraz adres siedziby\* / zamieszkania\*\*.

\* dotyczy zbywcy niebędącego osobą fizyczną

\*\* dotyczy zbywcy będącego osobą fizyczną

## Część D

### TYTUŁ NABYCIA WŁASNOŚCI RZECZY I PRAW MAJĄTKOWYCH

W tej części należy zaznaczyć właściwy kwadrat dotyczący tytułu nabycia rzeczy lub praw majątkowych.

## Część E

### DANE DOTYCZĄCE RODZAJU DOKUMENTU POTWIERDZAJĄCEGO NABYCIE WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

W tej części należy zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty dotyczące rodzaju dokumentu potwierdzającego nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych.

## Część F

### DANE DOTYCZĄCE PRZEDMIOTU OPODATKOWANIA

W części F.1. należy wykazać rzeczy lub prawa majątkowe będące przedmiotem spadku, darowizny, zasiedzenia lub nabyte innym tytułem.

**W wierszach od 1 do 8 w kolumnie b** należy wypełnić odpowiednio wykropkowane pola dotyczące powierzchni użytkowej nabytych praw majątkowych z podaniem numeru księgi wieczystej, w przypadku nabycia samochodu należy wpisać markę samochodu, typ, model, nr rejestracyjny oraz rok produkcji. **Ponadto w wierszu 9** należy wymienić inne rzeczy lub prawa majątkowe nie wymienione w wierszach od 1 do 8, a wchodzące w skład masy spadkowej, **np.:** garaż o pow. 15,40 m<sup>2</sup>, udział w drodze o pow. 70 m<sup>2</sup>, las o pow. 35 m<sup>2</sup>, akcje-szt. 12 itd.

**W wierszach od 1 do 9 w kolumnach c i d** należy wskazać własność zbywcy. W przypadku własności wyłącznej należy zaznaczyć właściwy kwadrat, natomiast w przypadku współwłasności należy wpisać wielkość udziału np. ½

**W wierszach od 1 do 9 w kolumnie e** należy wpisać miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych **tnz. adres**. W przypadku nabycia środków pieniężnych należy wpisać nazwę banku. Jeżeli podatnik nabył jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym otwartym albo specjalistycznym funduszu inwestycyjnym otwartym należy wpisać nazwę towarzystwa funduszy inwestycyjnych.

**W wierszach od 1 do 9 w kolumnie f** należy podać **wartość rynkową** rzeczy lub praw majątkowych (udziału spadkodawcy, darczyńcy lub innego zbywcy) w dniu powstania obowiązku podatkowego w złotych.

Punktem wyjścia do określenia wartości rzeczy i praw majątkowych jest stan rzeczy i praw z dnia nabycia i ich cena rynkowa z dnia powstania obowiązku podatkowego. Należy uwzględnić przede wszystkim stan rzeczy, który odnosi się zarówno do jej stanu fizycznego (np. powierzchnia, liczba akcji, udziałów, obligacji), a także stanu prawnego (np. stanu nieruchomości wynikającego z planu miejscowego jej zagospodarowania).

**Do zeznania należy dołączyć dokumenty potwierdzające:**

1. nabycie rzeczy i praw majątkowych, w szczególności mogą to być: orzeczenia sądów, testament, umowa, ugoda, zaświadczenie z banku o nabyciu praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładcy;
2. posiadanie przez zbywcę tytułu prawnego do rzeczy i praw majątkowych, wypisy z rejestru gruntów, wypisy z ksiąg wieczystych
3. inne dokumenty potwierdzające określenie przez podatnika wartości nabytych rzeczy i praw majątkowych (np. polisa ubezpieczeniowa dotycząca nieruchomości)

W części F.2. należy wykazać długi, ciężary i nakłady obciążające nabyte rzeczy lub prawa majątkowe.

**Do długów i ciężarów zalicza się:**

1. koszty leczenia i opieki w czasie ostatniej choroby spadkodawcy o ile nie zostały pokryte za życia z jego majątku, koszty pogrzebu spadkodawcy, łącznie z nagrobkiem w takim zakresie, w jakim koszty te odpowiadają zwyczajom przyjętym w danym środowisku i nie zostały pokryte z majątku spadkodawcy lub z zasiłku pogrzebowego albo nie zostały zwrócone w innej formie

2. koszty postępowania spadkowego, wynagrodzenie wykonawcy testamentu, obowiązek wykonania zapisów i poleceń zamieszczonych w testamencie, wypłaty z tytułu zachowku, oraz inne obowiązki wynikające z przepisów Kodeksu cywilnego dotyczących spadków
3. przy nabyciu w drodze zasiedzenia wartość nakładów dokonanych na rzecz przez nabywcę podczas biegu zasiedzenia. Jeżeli budynek stanowiący część składową gruntu będącego przedmiotem nabycia został wzniesiony przez osobę nabywającą nieruchomości przez zasiedzenie z podstawy opodatkowania wyłącza się wartość tego budynku.

**Do zeznania należy dołączyć dokumenty potwierdzające istnienie długów i ciężarów, a przy nabyciu w drodze zasiedzenia wartość nakładów poniesionych na rzecz podczas biegu zasiedzenia.**

**W części F.3. należy wykazać łączną czystą wartość rzeczy lub praw majątkowych**

Czysta łączna wartość jest to wartość nabytych rzeczy i praw majątkowych po potrąceniu długów i ciężarów, ustalona według stanu rzeczy i praw majątkowych w dniu nabycia i cen rynkowych z dnia powstania obowiązku podatkowego.

*Np. łączna wartość spadku, darowizny albo majątku nabytego przez wszystkich nabywców wynosi 50.000 zł., wartość długów i ciężarów wynosi 6.000zł., łączna, czysta wartość rzeczy lub praw majątkowych po potrąceniu długów i ciężarów wynosi 44.000 zł.*

#### Część G

**OKREŚLENIE STOSUNKU POKREWIEŃSTWA NABYWCY W STOSUNKU DO OSOBY OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE WŁASNOŚĆ LUB PRAWA.**

#### Część H

**W PRZYPADKU OTRZYMANIA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NALEŻY WPISAĆ SPOSÓB ICH PRZEKAZANIA**

#### Część I

**MIEJSCE NA UWAGI ZGŁASZAJĄCEGO**

#### Część J

**OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA (PEŁNOMOCNIKA)**

Ta część przeznaczona jest do podpisania zeznania oraz złożenia stosownych oświadczeń.

W tym miejscu podatnik oświadcza, iż znane mu są przepisy Kodeksu karnego skarbowego za podanie w zeznaniu danych niezgodnych z rzeczywistością

Pełnomocnictwo do podpisywania zeznania oraz zawiadomienie o odwołaniu tego pełnomocnictwa składa się organowi podatkowemu właściwemu w sprawach podatku od spadków i darowizn. Podpisanie zeznania przez pełnomocnika zwalnia podatnika z obowiązku podpisania zeznania

**Broszura informacyjna zawiera informacje podstawowe. W przypadku wątpliwości dotyczących indywidualnej sytuacji podatnika należy zwrócić się o wyjaśnienia do Urzędu Skarbowego.**