

Warszawa, dnia 23 października 2018 r.

Poz. 2030

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 15 października 2018 r.

w sprawie zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa

Na podstawie art. 4b ust. 4 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2018 r. poz. 644 i 1629) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) wzór zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa lub udziału w nim;
- 2) zakres danych zawartych w zgłoszeniu o nabyciu własności przedsiębiorstwa.

§ 2. Określa się wzór zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa, stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 3. Zgłoszenie o nabyciu własności przedsiębiorstwa zawiera następujące dane:

- 1) datę nabycia;
- 2) datę powstania obowiązku podatkowego;
- 3) miejsce i cel składania zgłoszenia;
- 4) dane identyfikacyjne i aktualny adres zamieszkania podatnika obowiązującego do złożenia zgłoszenia;
- 5) dane identyfikacyjne i ostatni adres zamieszkania spadkodawcy;
- 6) tytuł i przedmiot nabycia oraz wielkość nabytego udziału w przedsiębiorstwie;
- 7) rodzaj dokumentu potwierdzającego nabycie;
- 8) dane dotyczące rzeczy lub praw majątkowych wchodzących w skład nabytego przedsiębiorstwa, w tym ich wartość rynkową;
- 9) podpis nabywcy (pełnomocnika).

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 25 listopada 2018 r.

Minister Finansów: *T. Czerwińska*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 15 października 2018 r. (poz. 2030)

POLA JASNE WYPELNI PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNI ORGAN PODATKOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. **Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl**

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

SD-ZP ZGŁOSZENIE O NABYCIU WŁASNOŚCI PRZEDSIĘBIORSTWA

4. Data nabycia ¹⁾ (dzień - miesiąc - rok)	5. Data powstania obowiązku podatkowego ²⁾ (dzień - miesiąc - rok)
---	---

Podstawa prawna: Art. 4b ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2018 r. poz. 644, z późn. zm.).
 Składający: Nabywca przedsiębiorstwa.
 Termin składania: 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego.
 Miejsce składania: Urząd skarbowy, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawie podatku od spadków i darowizn wykonuje swoje zadania.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZGŁOSZENIA

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zgłoszenie³⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zgłoszenia 2. korekta zgłoszenia

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA (nabywcy przedsiębiorstwa)

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 IDENTYFIKACYJNE I OSTATNI ADRES ZAMIESZKANIA SPADKODAWCY

24. Identyfikator podatkowy NIP			
25. Nazwisko		26. Pierwsze imię	
27. Imię ojca	28. Imię matki	29. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
30. Kraj	31. Województwo		32. Powiat
33. Gmina	34. Ulica		35. Nr domu
36. Nr lokalu			
37. Miejscowość		38. Kod pocztowy	39. Poczta

D. TYTUŁ NABYCIA

40. Określenie tytułu nabycia (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. dziedziczenie 2. zapis windykacyjny

E. RODZAJ DOKUMENTU POTWIERDZAJĄCEGO NABYCIE

(zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty):

41. oświadczenie o przyjęciu spadku
 42. testament
 43. prawomocne orzeczenie sądu
 44. zarejestrowany akt poświadczenia dziedziczenia
 45. europejskie poświadczenie spadkowe
 46. inny dokument

F. PRZEDMIOT NABYCIA

47. Określenie przedmiotu nabycia (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. przedsiębiorstwo 2. udział w przedsiębiorstwie

48. Wielkość nabytego udziału w przedsiębiorstwie⁴⁾
 (wypełnić jeżeli w poz. 47 zaznaczono kwadrat nr 2):

..... /

POŁA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POŁA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY, WYPEŁNIĆ NA MASZYŃNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYMI LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

G. DANE DOTYCZĄCE RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH WCHODZĄCYCH W SKŁAD NABYTEGO PRZEDSIĘBIORSTWA⁵⁾

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym ⁶⁾	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania prawa majątkowego (adres)	Wartość rynkowa nabywanych rzeczy lub praw majątkowych (udziału) w dniu powstania obowiązku podatkowego (w zł)
	a	b	c	d
49.		50.	51.	52.
1	Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu o pow. użytk. m ² ; nr Kw /		
53.		54.	55.	56.
2	Lokal mieszkalny stanowiący odrębną nieruchomość o pow. użytk. m ² ; nr Kw wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej /		
57.		58.	59.	60.
3	Nieruchomość niezabudowana o powierzchni gruntu m ² ; nr Kw <input type="checkbox"/> 1. własność <input type="checkbox"/> 2. użytkowanie wieczyste /		
61.		62.	63.	64.
4	Nieruchomość o powierzchni gruntu m ² ; nr Kw <input type="checkbox"/> 1. własność <input type="checkbox"/> 2. użytkowanie wieczyste zabudowana budynkiem o pow. użytk. m ² ; nr Kw /		65. (w tym wartość budynku – udział)
66.		67.	68.	69.
5	Samochód ciężarowy, marka typ model, nr rejestracyjny rok produkcji /		
70.		71.	72.	73.
6	Samochód osobowy, marka typ model, nr rejestracyjny rok produkcji /		
74.		75.	76. Nazwa banku lub SKOK-u	77.
7	Środki pieniężne na rachunku zmarłego przedsiębiorcy /		
78.		79.	80.	81.
8	Wierzytelności przedsiębiorstwa /		

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania prawa majątkowego (adres)	Wartość rynkowa nabywanych rzeczy lub praw majątkowych (udziału) w dniu powstania obowiązku podatkowego (w zł)
	a	b	c	d
9	/.....		
10	/.....		
11	/.....		
12	/.....		
13	/.....		
14	/.....		
15	/.....		
16	/.....		
17	/.....		
18	/.....		
19	/.....		
20	/.....		
21	/.....		
22	/.....		

POŁA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POŁA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania prawa majątkowego (adres)	Wartość rynkowa nabywanych rzeczy lub praw majątkowych (udziału) w dniu powstania obowiązku podatkowego (w zł)
	a	b	c	d
23	/.....		
24	/.....		
25	/.....		

H. ŁĄCZNA WARTOŚĆ NABYTYCH RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych w zgłoszeniu SD-ZP w kolumnie d	82.
Suma kwot z kolumny d z wyłączeniem kwoty z poz. 65.	zł
Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych w załącznikach SD-ZP/A Suma kwot z kolumny d załącznika SD-ZP/A wykazana w poz. 14, a jeżeli złożono więcej załączników łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych wskazana w poz. 14 w ostatnim załączniku.	83. zł
Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych w zgłoszeniu SD-ZP i załącznikach SD-ZP/A Suma kwot z poz. 82 i 83.	84. zł

I. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH (Załącznik SD-ZP/A lub kolejne załączniki wypełnia się i dołącza do zgłoszenia SD-ZP gdy wiersze w zgłoszeniu są niewystarczające do zgłoszenia składników przedsiębiorstwa)

85. Liczba dołączonych załączników SD-ZP/A

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

86. Uwagi

K. PODPIS NABYWCY (PEŁNOMOCNIKA)

87. Data (dzień - miesiąc - rok)

88. Imię i nazwisko

89. Podpis

Objaśnienia

- Należy podać dzień śmierci spadkodawcy.
- Należy podać dzień uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego.
- Należy wskazać urząd ustalony zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 1 albo pkt 5, albo § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 122, z późn. zm.). Zgodnie z art. 29 ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 508, z późn. zm.) zgłoszenie może być złożone także w każdym centrum obsługi, niezależnie od terytorialnego zasięgu działania naczelnika urzędu skarbowego (zostanie przekazane zgodnie z właściwością).
- Należy wskazać udział w ułamku zwykłym.
- Należy wskazać wyłącznie rzeczy lub prawa majątkowe, które według stanu na dzień śmierci przedsiębiorcy wchodziły w skład nabytego przedsiębiorstwa.
- Należy wskazać udział w ułamku zwykłym, a w przypadku nabycia całości 1/1.

Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
---	--------------------------	--------------------

SD-ZP/A INFORMACJA O POZOSTAŁYCH SKŁADNIKACH PRZEDSIĘBIORSTWA

4. Nr załącznika

5. Data nabycia ¹⁾ (dzień - miesiąc - rok) _____	6. Data powstania obowiązku podatkowego ²⁾ (dzień - miesiąc - rok) _____
--	--

Załącznik do zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa SD-ZP.
Załącznik (lub kolejne załączniki) składa nabywca przedsiębiorstwa i dołącza do zgłoszenia SD-ZP, gdy wiersze w zgłoszeniu są niewystarczające do wykazania składników przedsiębiorstwa.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA (nabywcy przedsiębiorstwa)

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

B. DANE IDENTYFIKACYJNE SPADKODAWCY

10. Identyfikator podatkowy NIP

11. Nazwisko

12. Pierwsze imię

13. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

C. DANE DOTYCZĄCE RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH WCHODZĄCYCH W SKŁAD NABYTEGO PRZEDSIĘBIORSTWA³⁾

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym ⁴⁾	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania prawa majątkowego (adres)	Wartość rynkowa nabywanych rzeczy lub praw majątkowych (udziału) w dniu powstania obowiązku podatkowego (w zł)
	a	b	c	d
1	/.....		
2	/.....		
3	/.....		
4	/.....		
5	/.....		
6	/.....		

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania prawa majątkowego (adres)	Wartość rynkowa nabywanych rzeczy lub praw majątkowych (udziału) w dniu powstania obowiązku podatkowego (w zł)
	a	b	c	d
7	/.....		
8	/.....		
9	/.....		
10	/.....		
11	/.....		
12	/.....		
13	/.....		
14	/.....		
15	/.....		
16	/.....		
17	/.....		
18	/.....		
19	/.....		
20	/.....		

POŁA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POŁA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania prawa majątkowego (adres)	Wartość rynkowa nabywanych rzeczy lub praw majątkowych (udziału) w dniu powstania obowiązku podatkowego (w zł)
	a	b	c	d
21	/.....		
22	/.....		
23	/.....		
24	/.....		
25	/.....		
26	/.....		
27	/.....		
28	/.....		
29	/.....		
30	/.....		
31	/.....		
32	/.....		
33	/.....		
34	/.....		

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania prawa majątkowego (adres)	Wartość rynkowa nabywanych rzeczy lub praw majątkowych (udziału) w dniu powstania obowiązku podatkowego (w zł)
	a	b	c	d
35	/.....		
36	/.....		
37	/.....		
38	/.....		
39	/.....		
40	/.....		
41	/.....		
42	/.....		
43	/.....		
44	/.....		
Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych we wszystkich załącznikach SD-ZP/A Suma kwot z kolumny d ze wszystkich załączników. Poz. 14 jest wypełniana wyłącznie na ostatnim załączniku lub na pierwszym gdy złożono jeden załącznik.				14.

Objaśnienia

- 1) Należy podać dzień śmierci spadkodawcy.
- 2) Należy podać dzień uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego.
- 3) Należy wskazać wyłącznie rzeczy lub prawa majątkowe, które według stanu na dzień śmierci przedsiębiorcy wchodziły w skład nabytego przedsiębiorstwa.
- 4) Należy wskazać udział w ułamku zwykłym, a w przypadku nabycia całości 1/1.

Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.