

Warszawa, dnia 26 czerwca 2024 r.

Poz. 936

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 14 czerwca 2024 r.

zmieniające rozporządzenie 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 2024 r. poz. 596) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 października 2018 r. w sprawie zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa (Dz. U. poz. 2030) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w tytule rozporządzenia ogólne określenie przedmiotu rozporządzenia otrzymuje brzmienie:
„w sprawie zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa lub udziału w nim”;
- 2) w § 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:
„2) zakres danych zawartych w zgłoszeniu o nabyciu własności przedsiębiorstwa lub udziału w nim.”;
- 3) § 2 otrzymuje brzmienie:
„§ 2. Określa się wzór zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa lub udziału w nim, stanowiący załącznik do rozporządzenia.”;
- 4) w § 3 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
„Zgłoszenie o nabyciu własności przedsiębiorstwa lub udziału w nim zawiera następujące dane.”;
- 5) załącznik do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów: *A. Domański*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2710).

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 14 czerwca 2024 r. (Dz. U. poz. 936)POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

SD-ZP ZGŁOSZENIE O NABYCIU WŁASNOŚCI PRZEDSIĘBIORSTWA LUB UDZIAŁU W NIM

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 2024 r. poz. 596).
Składający:	Nabywca przedsiębiorstwa lub udziału w nim.
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 zgłoszenie
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie zgłoszenia <input type="checkbox"/> 2. korekta zgłoszenia

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA (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		

C. DANE IDENTYFIKACYJNE I OSTATNI ADRES ZAMIESZKANIA SPADKODAWCY

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

D. TYTUŁ NABYCIA

38. Określenie tytułu nabycia (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. dziedziczenie <input type="checkbox"/> 2. zapis windykacyjny

E. RODZAJ DOKUMENTU POTWIERDZAJĄCEGO NABYCIE

(zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty):

39. <input type="checkbox"/> oświadczenie o przyjęciu spadku	40. <input type="checkbox"/> testament	41. <input type="checkbox"/> prawomocne orzeczenie sądu
42. <input type="checkbox"/> zarejestrowany akt poświadczenia dziedziczenia	43. <input type="checkbox"/> europejskie poświadczenie spadkowe	44. <input type="checkbox"/> inny dokument

F. PRZEDMIOT NABYCIA

45. Określenie przedmiotu nabycia (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. przedsiębiorstwo <input type="checkbox"/> 2. udział w przedsiębiorstwie	46. Wielkość nabytego udziału w przedsiębiorstwie ³⁾ (wypełnić, jeżeli w poz. 45 zaznaczono kwadrat nr 2): /
--	---

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA ORGAN PODATKOWY. WYPELNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

G. DANE DOTYCZĄCE RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH WCHODZĄCYCH W SKŁAD NABYTEGO PRZEDSIĘBIORSTWA ⁴⁾				
Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym ⁵⁾	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	47. Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu o pow. użytk. m ² ; nr Kw	48. /	49.	50.
2	51. Lokal mieszkalny stanowiący odrębną nieruchomość o pow. użytk. m ² ; nr Kw wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej	52. /	53.	54.
3	55. Nieruchomość niezabudowana o powierzchni gruntu m ² ; nr Kw <input type="checkbox"/> 1. własność <input type="checkbox"/> 2. użytkowanie wieczyste	56. /	57.	58.
4	59. Nieruchomość o powierzchni gruntu. m ² ; nr Kw <input type="checkbox"/> 1. własność <input type="checkbox"/> 2. użytkowanie wieczyste zabudowana budynkiem ⁶⁾ o pow. użytk. m ² ; nr Kw	60. /	61.	62. 63. (w tym wartość budynku – udziału)
5	64. Samochód ciężarowy, marka typ model. nr rejestracyjny rok produkcji	65. /	66.	67.
6	68. Samochód osobowy, marka typ model. nr rejestracyjny rok produkcji	69. /	70.	71.
7	72. Środki pieniężne na rachunku zmarłego przedsiębiorcy	73. /	74. Nazwa banku lub SKOK-u	75.
8	76. Wierzytelności przedsiębiorstwa	77. /	78.	79.

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

H. ŁĄCZNA WARTOŚĆ NABYTYCH RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH		
Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych w zgłoszeniu SD-ZP Suma kwot wykazanych w części G w kolumnie d, z wyłączeniem kwoty z poz. 63.	80.	zł
Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych w załącznikach SD-ZP/A Suma kwot wykazanych w części C w kolumnie d załącznika SD-ZP/A wykazana w poz. 14 w tym załączniku, a jeżeli złożono więcej niż jeden załącznik – łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych wykazana w poz. 14 ostatniego załącznika.	81.	zł
Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych w zgłoszeniu SD-ZP i załącznikach SD-ZP/A Suma kwot z poz. 80 i 81.	82.	zł
I. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH (Załącznik lub kolejne załączniki SD-ZP/A wypełnia się i dołącza do zgłoszenia SD-ZP, gdy wiersze w zgłoszeniu są niewystarczające do wykazania składników przedsiębiorstwa)		
83. Liczba dołączonych załączników SD-ZP/A		
J. UWAGI SKŁADAJĄCEGO ZGŁOSZENIE (np. informacja o adresie do korespondencji lub numerze telefonu)		
84. Uwagi		
K. PODPIS NABYWCY (PEŁNOMOCNIKA)		
85. Data (dzień - miesiąc - rok)	86. Imię i nazwisko	87. 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 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.
- Należy wskazać, czy jest to budynek mieszkalny, czy niemieszkalny. W przypadku wskazania budynku niemieszkalnego dodatkowo należy podać, czy jest to budynek biurowy, handlowo-usługowy, hotelowy, magazynowy lub inny.

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 DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.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 SD-ZP.

Załącznik (lub kolejne załączniki) wypełnia się i dołącza do zgłoszenia SD-ZP, gdy wiersze w zgłoszeniu są niewystarczające do wykazania składników przedsiębiorstwa.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA (nabywcy)

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	/.....		

POŁA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POŁA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.
Skladanie w wersji elektronicznej: www.podatki.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	/.....		

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.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	/.....		

POŁA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POŁA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.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. Jeżeli składa się więcej niż jeden załącznik, poz. 14 wypełnia się wyłącznie w ostatnim załączniku, podając sumę kwot z części C z kolumny d ze wszystkich załączników, a w pozostałych załącznikach poz. 14 nie wypełnia się.				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.