DZIENNIK USTAW
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 16 lipca 2014 r.

Poz. 939

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW[1)]

z dnia 2 lipca 2014 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie zeznania podatkowego składanego przez podatników podatku od spadków i darowizn

Na podstawie art. 17a ust. 4 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.[2)]) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 września 2011 r. w sprawie zeznania podatkowego składanego przez podatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. Nr 216, poz. 1276) załącznik do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Do czasu wyczerpania nakładu, jednak nie dłużej niż do dnia 30 czerwca 2015 r., może być stosowany wzór zeznania podatkowego o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli zeznania podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych są składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 września 2014 r.

Minister Finansów: wz. *J. Cichoń*

---

1) Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

2) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 75, poz. 398, Nr 85, poz. 458, Nr 149, poz. 887 i Nr 171, poz. 1016 oraz z 2013 r. poz. 692 i 1036.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 2 lipca 2014 r. (poz. 939)

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. **MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ** **www.e-deklaracje.gov.pl**

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika wymienionego w części B	2. Nr dokumentu	3. Status

SD-3 ZEZNANIE PODATKOWE O NABYCIU RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

Data powstania obowiązku podatkowego zgodnie z art.6 ustawy

4. Data (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna:	Art. 17a 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.), zwanej dalej „ustawą".
Składający:	Podatnicy podatku od spadków i darowizn.
Termin składania:	Miesiąc od dnia powstania obowiązku podatkowego, o którym mowa w art. 6 ustawy.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego, właściwy w sprawie podatku od spadków i darowizn.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

5. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):
❑ 1. złożenie zeznania ❑ 2. korekta zeznania

7. Rodzaj składanego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat):
❑ 1. odrębne ❑ 2. wspólne

B. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODATNIKA I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA
(spadkobiercy, obdarowanego, innego 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**	**23. Poczta**	

C. DANE IDENTYFIKUJĄCE I ADRES ZAMIESZKANIA (SIEDZIBY) SPADKODAWCY 1), DARCZYŃCY LUB INNEJ OSOBY (PODMIOTU), OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE 2)

* - dotyczy zbywcy niebędącego osobą fizyczną ** - dotyczy zbywcy będącego osobą fizyczną

24. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)

25. Rodzaj zbywcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):
❑ 1. zbywca niebędący osobą fizyczną ❑ 2. osoba fizyczna

26. REGON *

27. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, data śmierci **

28. Nazwa skrócona * / Imię ojca, imię matki **

29. Kraj	**30. Województwo**	**31. Powiat**	
32. Gmina	**33. Ulica**	**34. Nr domu**	**35. Nr lokalu**
36. Miejscowość	**37. Kod pocztowy**	**38. Poczta**	

D. TYTUŁ NABYCIA WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

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

❑ 1. dziedziczenie ❑ 2. zapis zwykły ❑ 3. dalszy zapis ❑ 4. zapis windykacyjny ❑ 5. polecenie testamentowe
❑ 6. darowizna ❑ 7. polecenie darczyńcy ❑ 8. zasiedzenie ❑ 9. zachowek ❑ 10. nieodpłatne zniesienie współwłasności
❑ 11. nieodpłatna renta ❑ 12. nieodpłatne użytkowanie ❑ 13. nieodpłatna służebność
❑ 14. nabycie praw do wkładów oszczędnościowych na podstawie dyspozycji wkładcy
❑ 15. nabycie jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci

E. RODZAJ DOKUMENTU POTWIERDZAJĄCEGO NABYCIE WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty)

40. ❑ oświadczenie o przyjęciu spadku **41.** ❑ testament **42.** ❑ prawomocne orzeczenie sądu
43. ❑ umowa **44.** ❑ ugoda **45.** ❑ inny dokument **46.** ❑ zarejestrowany akt poświadczenia dziedziczenia

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. **MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ www.e-deklaracje.gov.pl**

F. DANE DOTYCZĄCE PRZEDMIOTU OPODATKOWANIA

F.1. RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE BĘDĄCE PRZEDMIOTEM SPADKU, DAROWIZNY, ZASIEDZENIA LUB NABYTE INNYM TYTUŁEM

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Własność zbywcy		Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych (adres)	Wartość rynkowa rzeczy lub praw majątkowych (udziału spadkodawcy, darczyńcy lub innego zbywcy) w dniu powstania obowiązku podatkowego w zł
		wyłączna	współwłasność (wielkość udziału)		
a	b	c	d	e	f
1	47. Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego o pow. użytk. . . . . m^2 nr Kw	48. ❑	49. . . . . . /	50.	51.
2	52. Lokal mieszkalny stanowiący odrębną nieruchomość o pow. użytk. . . . . m^2 wraz z udziałem w częściach wspólnych nieruchomości nr Kw. . . . . oraz w nieruchomości gruntowej nr Kw	53. ❑	54. . . . . . /	55.	56.
3	57. Nieruchomość niezabudowana o powierzchni gruntu . . . . . m^2 nr Kw.	58. ❑	59. . . . . . /	60.	61.
4	62. Nieruchomość zabudowana budynkiem mieszkalnym o pow. użytk. . . . . m^2 powierzchnia gruntu . . . . . m^2 nr Kw.	63. ❑	64. . . . . . /	65.	66. 67. (w tym wartość budynku mieszkalnego – udziału)
5	68. Gospodarstwo rolne o łącznej pow. . . . . ha, w tym działka zabudowana budynkiem mieszkalnym o pow. użytk.. . . . . m^2 nr Kw.	69. ❑	70. . . . . . /	71.	72. 73. (w tym wartość budynku mieszkalnego – udziału)
6	74. Samochód osobowy marka . . . . . typ . . . . . . model. . . . . nr rejestracyjny. . . . . . rok produkcji	75. ❑	76. . . . . . /	77.	78.
7	79. Środki pieniężne	80. ❑	81. . . . . . /	82. Nazwa banku (SKOK)	83.
8	84. Jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym otwartym albo specjalistycznym funduszu inwestycyjnym otwartym	85. ❑	86. . . . . . /	87. Nazwa towarzystwa funduszy inwestycyjnych	88.

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. **MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ www.e-deklaracje.gov.pl**

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Własność zbywcy		Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych (adres)	Wartość rynkowa rzeczy lub praw majątkowych (udziału spadkodawcy, darczyńcy lub innego zbywcy) w dniu powstania obowiązku podatkowego w zł
		wyłączna	współ-własność (wielkość udziału)		
a	b	c	d	e	f
9	**Inne rzeczy lub prawa majątkowe** (wymienić)	❑	...../.....		
	Łączna wartość spadku, darowizny albo majątku nabytego przez wszystkich nabywców na podstawie innego tytułu, w tym przedmiotów zwolnionych od podatku, lub korzystających z ulgi, o której mowa w art. 16 ustawy (w zł) Suma kwot z kol.f z wyłączeniem kwot z poz. 67 i 73.				89.

F.2. DŁUGI, CIĘŻARY I NAKŁADY 3) OBCIĄŻAJĄCE NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE

Lp.	Szczegółowe określenie	Kwota w zł	Dowody dołączone do zeznania
a	b	c	d
	Łączna wartość długów i ciężarów Suma kwot z kol c.	90.	

F.3. ŁĄCZNA, CZYSTA WARTOŚĆ RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

Łączna, czysta wartość (po potrąceniu długów i ciężarów) Od kwoty z poz. 89 należy odjąć kwotę z poz. 90.	91. zł

G. DANE DOTYCZĄCE UDZIAŁU PODATNIKA WYMIENIONEGO W CZĘŚCI B

G.1. DANE DOTYCZĄCE UDZIAŁU PODATNIKA I JEGO STOSUNKU OSOBISTEGO DO OSOBY, OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE

Wielkość nabytego udziału (podać w ułamku zwykłym)	92.
Wartość nabytego udziału (czysta wartość)	93. zł
Stosunek pokrewieństwa (powinowactwa) nabywcy i osoby, po której lub od której nabyte zostały rzeczy lub prawa majątkowe, lub jego brak	94.

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. **MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ www.e-deklaracje.gov.pl**

G.2. RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE NABYTE OD TEJ SAMEJ OSOBY LUB PO TEJ SAMEJ OSOBIE W OKRESIE 5 LAT POPRZEDZAJĄCYCH ROK, W KTÓRYM NASTĄPIŁO OSTATNIE NABYCIE

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Data nabycia	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych (adres)	Wartość rynkowa rzeczy lub praw majątkowych w dniu powstania obowiązku podatkowego w zł	Kwota podatku przypadającego z tytułu tego nabycia w zł
a	b	c	d	e	f
Łączna wartość W poz. 95 należy wpisać sumę kwot z kol.e. W poz. 96 należy wpisać sumę kwot z kol.f.				**95.**	**96.**

H. UWAGI SKŁADAJĄCEGO ZEZNANIE (np. informacja o korzystaniu z ulg podatkowych, adresie do korespondencji lub numerze telefonu), imiona, nazwiska i adresy pozostałych nabywców, jeżeli składają odrębne zeznania.

97. Uwagi

I. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

98. Liczba dołączonych załączników SD-3/A	99. Liczba dołączonych innych załączników

J. PODPIS PODATNIKA (PEŁNOMOCNIKA)

100. Data (dzień - miesiąc - rok)	101. Imię i nazwisko	102. Podpis

K. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

103. Uwagi urzędu skarbowego

104. Identyfikator przyjmującego formularz	105. Podpis przyjmującego formularz

1) W przypadku spadkodawcy - ostatni adres zamieszkania.

2) Nie dotyczy nabycia własności w drodze zasiedzenia. W przypadku zapisu (zwykłego, windykacyjnego, dalszego), polecenia testamentowego lub zachowku należy wpisać dane spadkodawcy.

3) Przy nabyciu w drodze zasiedzenia wyłącza się z podstawy opodatkowania wartość nakładów dokonanych na rzecz przez nabywcę podczas biegu zasiedzenia.

Pouczenie

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

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. **MOŻNA SKŁADAĆ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ** **www.e-deklaracje.gov.pl**

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) **podatnika wymienionego w części C**

SD-3/A

INFORMACJA O POZOSTAŁYCH PODATNIKACH

Data powstania obowiązku podatkowego zgodnie z art.6 ustawy

2. Data (dzień - miesiąc - rok)

3. Zał. nr

Załącznik do zeznania SD-3

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI

4. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie SD-3

5. Cel złożenia informacji (zaznaczyć właściwy kwadrat):

❑ 1. złożenie informacji ❑ 2. korekta informacji

B. DANE IDENTYFIKUJĄCE SPADKODAWCĘ, DARCZYŃCĘ LUB INNĄ OSOBĘ (PODMIOT), OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE

Należy podać dane identyfikujące zbywcę wymienionego w części C zeznania SD-3.

* - dotyczy darczyńcy lub innego zbywcy niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy spadkodawcy, darczyńcy lub innego zbywcy będącego osobą fizyczną

6. REGON * / NIP albo numer PESEL **

7. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, data śmierci spadkodawcy **

8. Nazwa skrócona * / Imię ojca, imię matki **

C. DANE IDENTYFIKUJĄCE KOLEJNEGO PODATNIKA I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

9. Nazwisko		**10. Pierwsze imię**	
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**	

D. TYTUŁ NABYCIA WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

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

❑ 1. dziedziczenie ❑ 2. zapis zwykły ❑ 3. dalszy zapis ❑ 4. zapis windykacyjny ❑ 5. polecenie testamentowe

❑ 6. darowizna ❑ 7. polecenie darczyńcy ❑ 8. zasiedzenie ❑ 9. zachowek ❑ 10. nieodpłatne zniesienie współwłasności

❑ 11. nieodpłatna renta ❑ 12. nieodpłatne użytkowanie ❑ 13. nieodpłatna służebność

❑ 14. nabycie praw do wkładów oszczędnościowych na podstawie dyspozycji wkładcy

❑ 15. nabycie jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci

E. ŁĄCZNA, CZYSTA WARTOŚĆ RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

Łączna, czysta wartość (po potrąceniu długów i ciężarów) Kwota z pozycji 91 zeznania SD-3.	**26.** zł