

## 988

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>

z dnia 26 lipca 2006 r.

**w sprawie zeznań podatkowych składanych 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 2004 r. Nr 142, poz. 1514 i Nr 146, poz. 1546 oraz z 2005 r. Nr 143, poz. 1199 i Nr 169, poz. 1418) zarządza się, co następuje:

## § 1. Rozporządzenie określa:

- 1) wzór zeznania podatkowego o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych oraz szczegółowy zakres danych w nim zawartych;
- 2) rodzaje dokumentów, które powinny być dołączone do zeznania podatkowego;
- 3) przypadki, w których może być złożone wspólne zeznanie podatkowe, oraz tryb jego składania.

§ 2. Określa się wzór zeznania podatkowego o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych, stanowiący załącznik do rozporządzenia, do którego składania obowiązani są podatnicy podatku od spadków i darowizn.

§ 3. Podatnicy podatku od spadków i darowizn obowiązani są dołączyć do zeznania dokumenty mające wpływ na określenie podstawy opodatkowania potwierdzające:

- 1) nabycie rzeczy lub praw majątkowych, w szczególności: orzeczenie sądu, testament, umowę, ugodę, zaświadczenie banku o nabyciu praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładcy lub zaświadczenie towarzystwa funduszy inwestycyjnych o nabyciu jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci;
- 2) posiadanie przez zbywcę tytułu prawnego do rzeczy lub praw majątkowych wymienionych w ze-

znaniu, w szczególności: wypis z księgi wieczystej, umowę sprzedaży, zaświadczenie spółdzielni mieszkaniowej;

- 3) istnienie długów i ciężarów, obciążających nabyte rzeczy lub prawa majątkowe, a przy nabyciu w drodze zasiedzenia poniesienie nakładów na rzecz przez nabywcę podczas biegu zasiedzenia, w szczególności: faktury dotyczące kosztów ostatniej choroby oraz pogrzebu spadkodawcy, wypis z księgi wieczystej potwierdzający obciążenie nieruchomości hipoteką, zaświadczenie spółdzielni mieszkaniowej potwierdzające istnienie długów związanych ze spółdzielczymi prawami do lokali, zaświadczenie o zastawie sądowym, faktury dokumentujące poniesienie nakładów na rzecz przez nabywcę podczas biegu zasiedzenia.

§ 4. 1. Jeżeli nabycie nastąpiło na współwłasność dwóch lub więcej podatników, mogą oni złożyć wspólne zeznanie podatkowe.

2. W przypadku składania wspólnego zeznania podatkowego, zeznanie, o którym mowa w § 2, składa wyłącznie jeden z nabywców, dołączając do niego informacje sporządzone przez każdego z pozostałych nabywców rzeczy lub praw majątkowych, zgodnie z wzorem określonym w załączniku do rozporządzenia.

3. Zeznanie może być złożone przez jednego lub niektórych podatników, jeżeli składający posiada (posiadają) stosowne pełnomocnictwo wszystkich pozostałych podatników.

§ 5. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 maja 2001 r. w sprawie obowiązku składania zeznań podatkowych przez podatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. Nr 40, poz. 462, z 2002 r. Nr 234, poz. 1967, z 2003 r. Nr 146, poz. 1418 oraz z 2005 r. Nr 6, poz. 36).

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 16 sierpnia 2006 r.

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 131, poz. 908).

Minister Finansów: w z. *E. Suchocka-Roguska*

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 26 lipca 2006 r. (poz. 988)

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika wym. w cz. 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 2004 r. Nr 142, poz. 1514, 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 <sup>1)</sup>.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI**

5. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest 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 PODATNIKA – NABYWCY** (spadkobiercy, obdarowanego, innego nabywcy)**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Nazwisko

9. Pierwsze imię

10. Imię ojca

11. Imię matki

12. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

13. Obywatelstwo

14. Numer ewidencyjny PESEL

**B.2. ADRES ZAMIESZKANIA**

15. Kraj

16. Województwo

17. Powiat

18. Gmina

19. Ulica

20. Nr domu

21. Nr lokalu

22. Miejscowość

23. Kod pocztowy

24. Poczta

**C. DANE SPADKODAWCY, DARCYNICY LUB INNEJ OSOBY (PODMIOTU), PO KTÓREJ LUB OD KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE <sup>2)</sup>**

\* - dotyczy podatnika niebędącego osobą fizyczną

\*\* - dotyczy podatnika będącego osobą fizyczną

**C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

25. NIP

26. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. podatnik niebędący osobą fizyczną       2. osoba fizyczna

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

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

29. Numer identyfikacyjny REGON \* / PESEL \*\*

**C.2. ADRES SIEDZIBY \* / ADRES ZAMIESZKANIA <sup>3)</sup> \*\***

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 WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH**

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

1. dziedziczenie       2. zapis       3. dalszy zapis       4. polecenie testamentowe       5. darowizna  
 6. polecenie darczyńcy       7. zasiedzenie       8. zachówek       9. nieodpłatne zniesienie współwłasności  
 10. nabycie praw do wkładów oszczędnościowych na podstawie dyspozycji wkladcy  
 11. nabycie jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci

Min. Fin.

SD-3 <sup>(1)</sup>

1/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI!

**E. DANE DOTYCZĄCE RODZAJU DOKUMENTU POTWIERDZAJĄCEGO NABYCIE RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH**

41. Rodzaj dokumentu potwierdzającego nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- |   |                                       |  |
|---|---------------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> 1. oświadczenie o przyjęciu spadku | <input type="checkbox"/> 2. testament | <input type="checkbox"/> 3. prawomocne orzeczenie sądu |
| <input type="checkbox"/> 4. umowa                           | <input type="checkbox"/> 5. ugoda     | <input type="checkbox"/> 6. inny dokument              |

**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	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych	Wartość rynkowa rzeczy lub praw majątkowych w dniu powstania obowiązku podatkowego w zł
a	b	c	d
Łączna wartość spadku, darowizny albo majątku nabytego przez wszystkich nabywców innym tytułem, w tym przedmiotów zwolnionych od podatku lub korzystających z ulgi, o której mowa w art.16 ustawy (w zł) Suma kwot z kol.d			42. zł

SD-3<sup>(1)</sup>2<sub>A</sub>

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

**F.2. DŁUGI, CIĘŻARY I NAKŁADY <sup>4)</sup> 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 w zł		43.	
Suma kwot z kol.c			zł

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

Łączna, czysta wartość (po potrąceniu długów i ciężarów)	44.
Od kwoty z poz.42 należy odjąć kwotę z poz.43.	zł

**G. DANE DOTYCZĄCE UDZIAŁU NABYWCY WYMIENIONEGO W CZĘŚCI B****G.1. DANE DOTYCZĄCE UDZIAŁU NABYWCY I STOPNIA POKREWIEŃSTWA POMIĘDZY NIM A ZBYWCĄ MAJATKU**

Wielkość nabytego udziału (podać w ułamku zwykłym)	45.
Wartość nabytego udziału (czysta wartość) w zł	46.
Stosunek osobisty nabywcy do osoby, po której lub od której zostały nabyte rzeczy lub prawa majątkowe	47.

**G.2. RZECZY I PRAWA MAJĄTKOWE NABYTE OD TEJ SAMEJ OSOBY LUB PO TEJ SAMEJ OSOBE W OKRESIE 5 LAT POPRZEDZAJĄCYCH ROK, W KTÓRYM NASTĄPIŁO NABYCIE BĘDĄCE PRZEDMIOTEM NINIEJSZEGO ZEZNANIA**

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Data nabycia	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych	Wartość rynkowa rzeczy lub praw majątkowych w dniu powstania obowiązku podatkowego w zł	Kwota podatku od opodatkowanych poprzednio nabytych rzeczy lub praw majątkowych w zł
a	b	c	d	e	f
Łączna wartość				48.	49.
W poz.48 należy wpisać sumę kwot z kol.e					zł
W poz.49 należy wpisać sumę kwot z kol.f					zł

SD-3 (1)

3/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

**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.

50. Uwagi

**I. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH**

51. Liczba dołączonych załączników SD-3/A

52. Liczba dołączonych innych załączników

**J. OŚWIADCZENIA I PODPISY PODATNIKÓW**

**J.1. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA – NABYWCY (PEŁNOMOCNIKA)**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

53. Data (dzień - miesiąc - rok)

54. Imię i nazwisko

55. Podpis

**J.2. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA – DARCYŃCY <sup>5)</sup> (OSÓB REPREZENTUJĄCYCH, PEŁNOMOCNIKA) <sup>6)</sup>**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

56. Data (dzień - miesiąc - rok)

57. Imię i nazwisko (imiona i nazwiska)

58. Podpis (-y)

**K. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

59. Uwagi urzędu skarbowego

- 1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy w sprawie podatku od spadków i darowizn naczelnik urzędu skarbowego.
- 2) Nie dotyczy nabycia własności w drodze zasiedzenia. W przypadku zapisu, polecenia testamentowego lub zachowku należy wpisać dane spadkodawcy.
- 3) W przypadku spadkodawcy - ostatni adres zamieszkania.
- 4) Przy nabyciu w drodze zasiedzenia wyłącza się z podstawy opodatkowania wartość nakładów dokonanych na rzecz przez nabywcę podczas biegu zasiedzenia.
- 5) Poz. od 56 do 58 nie dotyczą innych zbywców niż darczyńca (inni zbywcy nie są podatnikami podatku od spadków i darowizn).
- 6) W przypadkach określonych w § 4 ust.3 rozporządzenia.



POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika wym. w cz.B

SD-3/A

## INFORMACJA O POZOSTAŁYCH NABYWCACH RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

Data powstania obowiązku podatkowego  
zgodnie z art. 6 ustawy

2. Data (dzień - miesiąc - rok)

3.

Zał. nr

Załącznik do zeznania SD-3

### A. DANE SPADKODAWCY, DARZYŃCY LUB INNEJ OSOBY (PODMIOTU), PO KTÓREJ LUB OD KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE <sup>1)</sup>

Należy podać dane identyfikacyjne podatnika wymienionego w części C zeznania SD-3.

\* - dotyczy darzyńcy lub innego zbywcy niebędącego osobą fizyczną

\*\* - dotyczy spadkodawcy, darzyńcy lub innego zbywcy będącego osobą fizyczną

#### A.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

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

5. Nazwa skrócona \* / Imię ojca, imię matki \*\*

6. Numer identyfikacyjny REGON \* / PESEL \*\*

### B. DANE KOLEJNEGO PODATNIKA

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Imię ojca

10. Imię matki

11. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

12. Obywatelstwo

13. Numer ewidencyjny PESEL

#### B.2. ADRES ZAMIESZKANIA

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 DOTYCZĄCE UDZIAŁU NABYWCY WYMIENIONEGO W CZĘŚCI B

#### C.1. DANE DOTYCZĄCE UDZIAŁU NABYWCY I STOPNIA POKREWIEŃSTWA POMIĘDZY NIM A ZBYWCĄ MAJĄTKU

Wielkość nabytego udziału (podać w ułamku zwykłym)

24.

Wartość nabytego udziału w zł

25.

Stosunek osobisty nabywcy do osoby, po której lub od której zostały nabyte rzeczy lub prawa majątkowe

26.

zł

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

**C.2. RZECZY I PRAWA MAJĄTKOWE NABYTE OD TEJ SAMEJ OSOBY LUB PO TEJ SAMEJ OSOBE W OKRESIE 5 LAT POPRZEDZAJĄCYCH ROK, W KTÓRYM NASTĄPIŁO NABYCIE BĘDĄCE PRZEDMIOTEM NINIEJSZEGO ZEZNANIA**

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Data nabycia	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych	Wartość rynkowa rzeczy lub praw majątkowych w dniu powstania obowiązku podatkowego w zł	Kwota podatku od opodatkowanych poprzednio nabytych rzeczy lub praw majątkowych w zł
a	b	c	d	e	f
27.		28.	28.	30.	31.
Łączna wartość W poz.32 należy wpisać sumę kwot z kol.e W poz.33 należy wpisać sumę kwot z kol.f				32.	33.

**D. UWAGI SKŁADAJĄCEGO ZEZNANIE** (np. informacja o korzystaniu z ulg podatkowych, adresie do korespondencji lub numerze telefonu).

34. Uwagi

**E. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA (NABYWCY) WYMIENIONEGO W CZĘŚCI B****E.1. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA - NABYWCY (PEŁNOMOCNIKA) <sup>2)</sup>**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

35. Data (dzień - miesiąc - rok)

36. Imię i nazwisko

37. Podpis

**F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

1) Należy podać dane identyfikacyjne podmiotu wymienionego w części C zeznania SD-3 (zbywcy).

2) W przypadkach określonych w § 4 ust.3 rozporządzenia.