

Jak wypełnić formularz SD-Z2?

1) Dane identyfikacyjne

POŁA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POŁA CIEMNE WYPELNIŁA 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 (niepotrzebna kolumna) podatnika 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0	2. Nr dokumentu	3. Status
SD-Z2 ZGŁOSZENIE O NABYCIU WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH		
4. Data nabycia (dzień - miesiąc - rok) 0 1 0 1 2 0 1 9	5. Data powstania obowiązku podatkowego ¹⁾ (dzień - miesiąc - rok) 0 1 0 3 2 0 1 9	
Podstawa prawna:	Art. 4a ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2015 r. poz. 86, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.	
Składający:	Małżonek, zstępny, wstępny, rodzeństwo, pasierb, ojczym, macocha.	
Termin składania:	6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego, o którym mowa w art.6 ust.1 pkt 2-5, 7 i 8 oraz ust.2 ustawy, a w przypadku nabycia w drodze dziedziczenia w terminie 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.	

W rubryce nr 1 należy wpisać numer identyfikacji podatkowej NIP, a jeśli się go nie posiada, to numer PESEL.

Kolejną rubryką nas interesującą jest rubryka nr 4, w której należy wpisać datę nabycia prawa. W naszym przykładzie dniem nabycia prawa jest dzień otwarcia spadku, a więc 1 stycznia 2019r.

W rubryce dotyczącej daty powstania obowiązku podatkowego należy wpisać dzień przyjęcia spadku, a więc w tym przykładzie 1 marca 2019r.

2) Miejsce i cel składania zgłoszenia

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI	
6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zgłoszenie ²⁾ NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W POZNANIU, UL. DOLNA WILDA 80, 61-501 POZNAŃ	
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input checked="" type="checkbox"/> 1. złożenie zgłoszenia <input type="checkbox"/> 2. korekta zgłoszenia	

W rubryce nr 6 należy wpisać nazwę i adres organu, do którego kierujemy zgłoszenie. W przypadku spadku właściwy będzie Urząd Skarbowy miejsca zamieszkania spadkobiercy. W naszym przykładzie założymy, że właściwy jest urząd w Poznaniu.

W rubryce nr 7 należy wskazać kratkę „złożenie zgłoszenia”.

3) Dane identyfikujące i adres zamieszkania podatnika

B. DANE IDENTYFIKUJĄCE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA (spadkobiercy, obdarowanego, innego nabywcy)					
8. Nazwisko KOWALSKI		9. Pierwsze imię JAN			
10. Imię ojca STANISŁAW		11. Imię matki MARIA		12. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) 0 1 0 1 1 9 7 0	
13. Obywatelstwo PL		14. Kraj POLSKA		15. Województwo WIELKOPOLSKIE	
16. Powiat M. POZNAŃ		17. Gmina M. POZNAŃ		18. Ulica GRUNWALDZKA	
19. Nr domu 107		20. Nr lokalu -		21. Miejscowość POZNAŃ	
22. Kod pocztowy 60-313		23. Poczta POZNAŃ			

W polu B należy uzupełnić swoje dane oraz adres zamieszkania.

4) Dane identyfikujące i adres zamieszkania spadkodawcy

C. DANE IDENTYFIKUJĄCE I ADRES ZAMIESZKANIA SPADKODAWCY, DARCYNICY LUB INNEJ OSOBY, OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE ³⁾					
24. Identyfikator podatkowy-NIP / numer PESEL (niepodzielone kropkami) 4 5 0 1 0 1 1 1 1 1 1					
25. Nazwisko KOWALSKI		26. Pierwsze imię STANISŁAW			
27. Imię ojca MARIUSZ		28. Imię matki ANNA		29. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) 0 1 0 1 1 9 4 5	
30. Kraj POLSKA		31. Województwo WIELKOPOLSKIE		32. Powiat M. POZNAŃ	
33. Gmina M. POZNAŃ		34. Ulica GRUNWALDZKA		35. Nr domu 107	
36. Nr lokalu -		37. Miejscowość POZNAŃ		38. Kod pocztowy 60-313	
39. Poczta POZNAŃ					

W polu C należy uzupełnić dane oraz adres spadkodawcy.

5) Tytuł nabycia praw majątkowych

D. TYTUŁ NABYCIA WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH	
40. Określenie tytułu nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
<input checked="" type="checkbox"/> 1. dziedziczenie	<input type="checkbox"/> 2. zapis zwykły
<input type="checkbox"/> 3. dalszy zapis	<input type="checkbox"/> 4. zapis windykacyjny
<input type="checkbox"/> 5. polecenie testamentowe	<input type="checkbox"/> 6. darowizna
<input type="checkbox"/> 7. polecenie darczyńcy	<input type="checkbox"/> 8. zachówek
<input type="checkbox"/> 9. nieodpłatne zniesienie współwłasności i tytuły określone w art. 1a ustawy	<input type="checkbox"/> 10. nieodpłatna renta
<input type="checkbox"/> 11. nieodpłatne użytkowanie	<input type="checkbox"/> 12. nieodpłatna służebność
<input type="checkbox"/> 13. nabycie praw do wkładów oszczędnościowych na podstawie dyspozycji wkładcy	
<input type="checkbox"/> 14. nabycie jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci	

W rubryce nr 40 należy zaznaczyć kwadrat dotyczący dziedziczenia (nr 1).

6) Rodzaj dokumentu potwierdzającego nabycie praw majątkowych

F. RODZAJ DOKUMENTU POTWIERDZAJĄCEGO NABYCIE WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty)			
45. <input type="checkbox"/> oświadczenie o przyjęciu spadku	46. <input type="checkbox"/> testament	47. <input checked="" type="checkbox"/> prawomocne orzeczenie sądu	48. <input type="checkbox"/> umowa
49. <input type="checkbox"/> ugoda	50. <input type="checkbox"/> inny dokument	51. <input type="checkbox"/> zarejestrowany akt poświadczenia dziedziczenia	52. <input type="checkbox"/> europejskie poświadczenie spadkowe

W naszym przypadku dotyczącym dziedziczenia praw udziałowych w spółce z o.o. pomijamy pole E, które nie dotyczy tej sprawy i uzupełniamy pole F zaznaczając kwadrat dotyczący prawomocnego orzeczenia sądu (nr 47). Wynika to z tego, że w naszym przykładzie nabycie spadku zostało stwierdzone prawomocnym orzeczeniem sądu.

7) Dane dotyczące nabytych praw majątkowych

G. DANE DOTYCZĄCE NABITYCH RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH				
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
1	53. Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego o pow. użyt. m ² ; nr Kw	54. /	55.	56.
2	57. Lokal mieszkalny stanowiący odrębną nieruchomość o pow. użyt. m ² ; nr Kw wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej	58. /	59.	60.
3	61. Nieruchomość niezabudowana o powierzchni gruntu m ² ; nr Kw <input type="checkbox"/> 1. własność <input type="checkbox"/> 2. użytkowanie wieczyste	62. /	63.	64.
4	65. Nieruchomość o powierzchni gruntu m ² ; nr Kw <input type="checkbox"/> 1. własność <input type="checkbox"/> 2. użytkowanie wieczyste zabudowana budynkiem mieszkalnym o pow. użyt. m ² ; nr Kw	66. /	67.	68. 69. (w tym wartość budynku mieszkalnego – udział)
5	70. Gospodarstwo rolne o łącznej pow. ha, w tym zabudowane budynkiem mieszkalnym o pow. użyt. m ² ; nr Kw	71. /	72.	73. 74. (w tym wartość budynku mieszkalnego – udział)
6	75. Samochód osobowy, marka typ model nr rejestracyjny rok produkcji	76. /	77.	78.
7	79. Środki pieniężne	80. /	81. Miejsce, z którego są nabywane środki (należy podać nazwę banku, SKOK-u lub inne miejsce położenia środków).	82.
8	83. Jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym otwartym albo specjalistycznym funduszu inwestycyjnym	84. /	85. Nazwa towarzystwa funduszy inwestycyjnych	86.

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	UDZIAŁY W SPOŁECIE KOWALSKI SPOŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ Z SIEDZIBĄ W POZNANIU	100/100	KOWALSKI SP Z O.O. UL. GRUNWALDZKA 107 60-313 POZNAŃ	200.000,00 zł
10				
11				
12				
13				
14				

W polu G trzeba pominąć pierwsze 8 punktów, które nie dotyczą udziałów w spółce z o.o. i samodzielnie uzupełnić rubryki dotyczące określenia nabytego prawa majątkowego, wielkości nabywanego udziału w prawie majątkowym, miejsca wykonywania prawa majątkowego oraz wielkości nabywanych praw majątkowych.

Na samym dole znajduje się rubryka nr 87, w której wpisujemy łączną wartość nabywanych praw majątkowych, która w naszym przykładzie wynosi 200.000,00 zł.

8) Dane dotyczące stosunku osobistego nabywcy do spadkodawcy

H. DANE DOTYCZĄCE STOSUNKU OSOBISTEGO NABYWCY DO OSOBY, OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE						
88. Stosunek pokrewieństwa (powinowactwa) nabywcy do osoby, od której lub po której zostały nabyte rzeczy lub prawa majątkowe (zaznaczyć właściwy kwadrant):						
<input type="checkbox"/> 1. małżonek	<input checked="" type="checkbox"/> 2. zstępny	<input type="checkbox"/> 3. wstępny	<input type="checkbox"/> 4. rodzeństwo	<input type="checkbox"/> 5. pasierb	<input type="checkbox"/> 6. ojczym	<input type="checkbox"/> 7. macocha

W polu H, należy zaznaczyć kratkę nr 2 „zstępny”, co wynika z tego, że spadkodawcą jest rodzic.

9) Podpis nabywcy

K. PODPIS NABYWCY (PEŁNOMOCNIKA)		
84. Data (dzień - miesiąc - rok)	85. Imię i nazwisko	88. Podpis
2 0 0 7 2 0 1 9	JAN KOWALSKI	

W polu K należy wypełnić datę zgłoszenia, imię i nazwisko nabywcy oraz jego podpis (ewentualnie pełnomocnika).