

Jak wypełnić formularz SD-Z2?

1) Dane identyfikacyjne

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

| | | |
|--|---|-----------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebnie skreślić) 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 1 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 otrzymania przedmiotu darowizny przekraczającego limit 9.637 zł, a więc 1 stycznia 2019r.

W rubryce dotyczącej daty powstania obowiązku podatkowego należy wpisać również dzień otrzymania darowizny.

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 darowizny właściwy będzie Urząd Skarbowy miejsca zamieszkania obdarowanego. W naszym przykładzie założymy, że właściwy jest urząd w Poznaniu.

W rubryce nr 7 należy wskazać kratkę „złożenie zgłoszenia” (nr 1).

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 | | 18. 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 darczyńcy

| C. DANE IDENTYFIKUJĄCE I ADRES ZAMIESZKANIA SPADKODAWCY, DARZYŃCY LUB INNEJ OSOBY, OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE ³ | | | | | |
|---|--|----------------------------------|---|-------------------------|--------------------|
| 24. Identyfikator podatkowy - NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) 4 5 0 1 0 1 1 1 1 1 1 | | | | | |
| 25. Nazwisko KOWALSKI | | | 28. 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 darczyńcy.

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 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 checked="" type="checkbox"/> 6. darowizna |
| <input type="checkbox"/> 7. polecenie darczyńcy | <input type="checkbox"/> 8. zachówek |
| <input type="checkbox"/> 9. nieodpłatne znieślenie 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 wkłady | |
| <input type="checkbox"/> 14. nabycie jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wniosek tego śmiertli | |

W rubryce nr 40 należy zaznaczyć kwadrat dotyczący darowizny (nr 6).

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 type="checkbox"/> prawomocne orzeczenie sądu | 48. <input checked="" 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 umowy (nr 48).

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) |
| 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) |
|-----|--|--|--|--|
| 9 | UDZIAŁY W SPÓŁCE KOWALSKI SPÓŁKA 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 darczyńcy

| 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 kwadrat): | | | | | | |
| <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 darczyńcą jest rodzic.

9) Podpis nabywcy

| K. PODPIS NABYWCY (PEŁNOMOCNIKA) | | |
|----------------------------------|---------------------|------------|
| 94. Data (dzień - miesiąc - rok) | 95. Imię i nazwisko | 96. Podpis |
| 2 0 0 2 2 0 1 9 | JAN KOWALSKI | |

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