

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

SD-3 ZEZNANIE PODATKOWE O NABYCIU RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

4. Data powstania obowiązku podatkowego zgodnie z art. 6 ustawy¹⁾ (dzień - miesiąc - rok)
_____._____._____

Podstawa prawna: Art. 17a 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: 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, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawie podatku od spadków i darowizn wykonuje swoje zadania.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

5. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie²⁾

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie zeznania

☐

2. korekta zeznania

7. Rodzaj składanego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. odrębne

☐

2. wspólne³⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE 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 OSTATNI ADRES ZAMIESZKANIA (SIEDZIBY) SPADKODAWCY, DARCYNICY LUB INNEJ OSOBY (PODMIOTU), OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE⁴⁾

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

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

28. Kraj

29. Województwo

30. Powiat

31. Gmina

32. Ulica

33. Nr domu

34. Nr lokalu

35. Miejscowość

36. Kod pocztowy

37. Poczta

D. TYTUŁ NABYCIA WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

38. 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. zachówek

☐

10. nieodpłatne zniesienie współwłasności i tytuły określone w art. 1a ustawy

☐

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. NIEODPŁATNE ZNIESIENIE WSPÓŁWŁASNOŚCI I TYTUŁY OKREŚLONE W ART. 1A USTAWY (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty, jeżeli w poz. 38 zaznaczono kwadrat nr 10)

☐

39. nieodpłatne zniesienie współwłasności (całkowite)

☐

40. nieodpłatne nabycie własności rzeczy wspólnej (wspólnego prawa majątkowego) na dalszą współwłasność (zwiększenie udziału)

☐

41. nieodpłatne nabycie własności części rzeczy wspólnej (wspólnego prawa majątkowego) 42. ☐ nieodpłatne wyodrębnienie własności lokalu

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

☐

43. oświadczenie o przyjęciu spadku

☐

44. testament

☐

45. prawomocne orzeczenie sądu

☐

46. umowa

☐

47. ugoda

☐

48. inny dokument

☐

49. zarejestrowany akt poświadczenia dziedziczenia

☐

50. europejskie poświadczenie spadkowe

G. DANE DOTYCZĄCE PRZEDMIOTU OPODATKOWANIA

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

Lp.	Własność zbywcy		Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych (adres)	Własność nabywcy	
	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość udziału		Wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym	Wartość rynkowa nabywanych rzeczy lub praw majątkowych (udziału) w dniu powstania obowiązku podatkowego w zł
a	b	c	d	e	f
1	51. Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego o pow. użytk. m ² ; nr Kw.	52. /	53.	54. /	55.
2	56. 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.	57. /	58.	59. /	60.
3	61. Nieruchomość niezabudowana o powierzchni gruntu m ² ; nr Kw.	62. /	63.	64. /	65.
4	66. Nieruchomość zabudowana budynkiem mieszkalnym o pow. użytk. m ² ; powierzchnia gruntu m ² ; nr Kw.	67. /	68.	69. /	70. 71. (w tym wartość budynku mieszkalnego – udziału)
5	72. Gospodarstwo rolne o łącznej pow. ha, w tym działka zabudowana budynkiem mieszkalnym o pow. użytk. m ² ; nr Kw.	73. /	74.	75. /	76. 77. (w tym wartość budynku mieszkalnego – udziału)
6	78. Samochód osobowy marka typ model nr rejestracyjny rok produkcji	79. /	80.	81. /	82.
7	83. Środki pieniężne	84. /	85. Nazwa banku (SKOK)	86. /	87.
8	88. Jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym otwartym albo specjalistycznym funduszu inwestycyjnym otwartym	89. /	90. Nazwa towarzystwa funduszy inwestycyjnych	91. /	92.

Własność zbywcy			Własność nabywcy		
Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość udziału	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych (adres)	Wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym	Wartość rynkowa nabywanych rzeczy lub praw majątkowych (udziału) w dniu powstania obowiązku podatkowego w zł
a	b	c	d	e	f
9	Inne rzeczy lub prawa majątkowe (wymienić)	/.....		/.....	
10	Inne rzeczy lub prawa majątkowe (wymienić)	/.....		/.....	
11	Inne rzeczy lub prawa majątkowe (wymienić)	/.....		/.....	
12	Inne rzeczy lub prawa majątkowe (wymienić)	/.....		/.....	
13	Inne rzeczy lub prawa majątkowe (wymienić)	/.....		/.....	
14	Inne rzeczy lub prawa majątkowe (wymienić)	/.....		/.....	
Łączna wartość rzeczy lub praw majątkowych nabytych przez podatnika, 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. 71 i 77.					93.

G.2. DŁUGI, CIĘŻARY I NAKŁADY⁵⁾ OBCIĄŻAJĄCE NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE

Lp.	Szczegółowe określenie	Kwota w zł	Dowody dołączone do zeznania
a	b	c	d
1			
2			
3			
4			
5			
	Łączna wartość długów i ciężarów	94.	
	Suma kwot z kol.c.		
	Wartość długów i ciężarów przypadających na udział podatnika	95.	

G.3. ŁĄCZNA, CZYSTA WARTOŚĆ RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH NABITYCH PRZEZ PODATNIKA

Łączna, czysta wartość (po potrąceniu długów i ciężarów)	96.
Od kwoty z poz. 93 należy odjąć kwotę z poz. 95.	zł

H. DANE DOTYCZĄCE PODATNIKA

H.1. DANE DOTYCZĄCE STOSUNKU OSOBISTEGO PODATNIKA DO OSOBY, OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE

Stosunek pokrewieństwa (powinowactwa) podatnika do osoby, od której lub po której nabyte zostały rzeczy lub prawa majątkowe, lub jego brak	97.
--	-----

H.2. RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE NABYTE OD TEJ SAMEJ OSOBY LUB PO TEJ SAMEJ OSOBE 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
1					
2					
3					
4					
5					
6					
Łączna wartość W poz. 98 należy wpisać sumę kwot z kol.e. W poz. 99 należy wpisać sumę kwot z kol.f.				98.	99.

I. 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.

100. Uwagi

J. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

101. Liczba dołączonych załączników SD-3/A	102. Liczba dołączonych innych załączników
--	--

K. PODPIS PODATNIKA (PEŁNOMOCNIKA)

103. Data (dzień - miesiąc - rok)	104. Imię i nazwisko	105. Podpis
-----------------------------------	----------------------	-------------

- 1) W przypadku nabycia w drodze dziedziczenia należy podać dzień uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego.
- 2) Należy wskazać urząd, przy pomocy którego właściwy w sprawie podatku od spadków i darowizn naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 3) Wspólne zeznanie podatkowe składa się wyłącznie w przypadku nabycia tych samych rzeczy (praw majątkowych) na współwłasność w równych udziałach, tej samej wartości, a także tym samym tytułem. Wspólne zeznania podatkowego nie składa się w przypadku nabycia w drodze zasiedzenia.
- 4) Nie dotyczy nabycia własności w drodze zasiedzenia. W przypadku zapisu zwykłego, dalszego zapisu, polecenia testamentowego lub zachowku należy wpisać dane spadkodawcy.
- 5) 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.