

Warszawa, dnia 26 czerwca 2024 r.

Poz. 936

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

z dnia 14 czerwca 2024 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa**

Na podstawie art. 4b ust. 4 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2024 r. poz. 596) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 października 2018 r. w sprawie zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa (Dz. U. poz. 2030) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w tytule rozporządzenia ogólne określenie przedmiotu rozporządzenia otrzymuje brzmienie:  
„w sprawie zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa lub udziału w nim”;
- 2) w § 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:  
„2) zakres danych zawartych w zgłoszeniu o nabyciu własności przedsiębiorstwa lub udziału w nim.”;
- 3) § 2 otrzymuje brzmienie:  
„§ 2. Określa się wzór zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa lub udziału w nim, stanowiący załącznik do rozporządzenia.”;
- 4) w § 3 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:  
„Zgłoszenie o nabyciu własności przedsiębiorstwa lub udziału w nim zawiera następujące dane.”;
- 5) załącznik do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

**§ 2.** Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów: *A. Domański*

---

<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 grudnia 2023 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2710).

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 14 czerwca 2024 r. (Dz. U. poz. 936)POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.  
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

## SD-ZP ZGŁOSZENIE O NABYCIU WŁASNOŚCI PRZEDSIĘBIORSTWA LUB UDZIAŁU W NIM

4. Data nabycia <sup>1)</sup> (dzień - miesiąc - rok)	5. Data powstania obowiązku podatkowego <sup>2)</sup> (dzień - miesiąc - rok)
---	---

Podstawa prawna: Art. 4b ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2024 r. poz. 596).  
Składający: Nabywca przedsiębiorstwa lub udziału w nim.  
Termin składania: 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.

### A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZGŁOSZENIA

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zgłoszenie
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie zgłoszenia <input type="checkbox"/> 2. korekta zgłoszenia

### B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA (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

### C. DANE IDENTYFIKACYJNE I OSTATNI ADRES ZAMIESZKANIA SPADKODAWCY

23. Identyfikator podatkowy NIP				
24. Nazwisko		25. Pierwsze imię		
26. Imię ojca	27. Imię matki	28. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)		
29. Kraj	30. Województwo	31. Powiat		
32. Gmina	33. Ulica	34. Nr domu	35. Nr lokalu	
36. Miejscowość			37. Kod pocztowy	

### D. TYTUŁ NABYCIA

38. Określenie tytułu nabycia (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. dziedziczenie <input type="checkbox"/> 2. zapis windykacyjny
---

### E. RODZAJ DOKUMENTU POTWIERDZAJĄCEGO NABYCIE

(zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty):

39. <input type="checkbox"/> oświadczenie o przyjęciu spadku	40. <input type="checkbox"/> testament	41. <input type="checkbox"/> prawomocne orzeczenie sądu
42. <input type="checkbox"/> zarejestrowany akt poświadczenia dziedziczenia	43. <input type="checkbox"/> europejskie poświadczenie spadkowe	44. <input type="checkbox"/> inny dokument

### F. PRZEDMIOT NABYCIA

45. Określenie przedmiotu nabycia (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. przedsiębiorstwo <input type="checkbox"/> 2. udział w przedsiębiorstwie	46. Wielkość nabytego udziału w przedsiębiorstwie <sup>3)</sup> (wypełnić, jeżeli w poz. 45 zaznaczono kwadrat nr 2): ..... / .....
--	---

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA ORGAN PODATKOWY. WYPELNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

<b>G. DANE DOTYCZĄCE RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH WCHODZĄCYCH W SKŁAD NABYTEGO PRZEDSIĘBIORSTWA<sup>4)</sup></b>				
Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym <sup>5)</sup>	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	47. Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu o pow. użytk. . . . . m <sup>2</sup> ; nr Kw . . . . .	48. . . . . / . . . . .	49. . . . .	50. . . . .
2	51. Lokal mieszkalny stanowiący odrębną nieruchomość o pow. użytk. . . . . m <sup>2</sup> ; nr Kw . . . . . wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej	52. . . . . / . . . . .	53. . . . .	54. . . . .
3	55. Nieruchomość niezabudowana o powierzchni gruntu . . . . . m <sup>2</sup> ; nr Kw . . . . . <input type="checkbox"/> 1. własność <input type="checkbox"/> 2. użytkowanie wieczyste	56. . . . . / . . . . .	57. . . . .	58. . . . .
4	59. Nieruchomość o powierzchni gruntu. . . . . m <sup>2</sup> ; nr Kw . . . . . <input type="checkbox"/> 1. własność <input type="checkbox"/> 2. użytkowanie wieczyste zabudowana budynkiem <sup>6)</sup> . . . . . o pow. użytk. . . . . m <sup>2</sup> ; nr Kw . . . . .	60. . . . . / . . . . .	61. . . . .	62. . . . . 63. (w tym wartość budynku – udziału)
5	64. Samochód ciężarowy, marka . . . . . typ . . . . . model. nr rejestracyjny . . . . . rok produkcji . . . . .	65. . . . . / . . . . .	66. . . . .	67. . . . .
6	68. Samochód osobowy, marka . . . . . typ . . . . . model. nr rejestracyjny . . . . . rok produkcji . . . . .	69. . . . . / . . . . .	70. . . . .	71. . . . .
7	72. Środki pieniężne na rachunku zmarłego przedsiębiorcy	73. . . . . / . . . . .	74. Nazwa banku lub SKOK-u	75. . . . .
8	76. Wierzytelności przedsiębiorstwa	77. . . . . / . . . . .	78. . . . .	79. . . . .

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.  
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

<b>H. ŁĄCZNA WARTOŚĆ NABYTYCH RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH</b>		
Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych w zgłoszeniu SD-ZP Suma kwot wykazanych w części G w kolumnie d, z wyłączeniem kwoty z poz. 63.	80.	zł
Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych w załącznikach SD-ZP/A Suma kwot wykazanych w części C w kolumnie d załącznika SD-ZP/A wykazana w poz. 14 w tym załączniku, a jeżeli złożono więcej niż jeden załącznik – łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych wykazana w poz. 14 ostatniego załącznika.	81.	zł
Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych w zgłoszeniu SD-ZP i załącznikach SD-ZP/A Suma kwot z poz. 80 i 81.	82.	zł
<b>I. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH</b> (Załącznik lub kolejne załączniki SD-ZP/A wypełnia się i dołącza do zgłoszenia SD-ZP, gdy wiersze w zgłoszeniu są niewystarczające do wykazania składników przedsiębiorstwa)		
83. Liczba dołączonych załączników SD-ZP/A		
<b>J. UWAGI SKŁADAJĄCEGO ZGŁOSZENIE</b> (np. informacja o adresie do korespondencji lub numerze telefonu)		
84. Uwagi		
<b>K. PODPIS NABYWCY (PEŁNOMOCNIKA)</b>		
85. Data (dzień - miesiąc - rok)	86. Imię i nazwisko	87. Podpis

#### Objaśnienia

- 1) Należy podać dzień śmierci spadkodawcy.
- 2) Należy podać dzień uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego.
- 3) Należy wskazać udział w ułamku zwykłym.
- 4) Należy wskazać wyłącznie rzeczy lub prawa majątkowe, które według stanu na dzień śmierci przedsiębiorcy wchodziły w skład nabytego przedsiębiorstwa.
- 5) Należy wskazać udział w ułamku zwykłym, a w przypadku nabycia całości 1/1.
- 6) Należy wskazać, czy jest to budynek mieszkalny, czy niemieszkalny. W przypadku wskazania budynku niemieszkalnego dodatkowo należy podać, czy jest to budynek biurowy, handlowo-usługowy, hotelowy, magazynowy lub inny.

#### Pouczenie

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

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. Składanie w wersji elektronicznej: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl)

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

**SD-ZP/A****INFORMACJA O POZOSTAŁYCH SKŁADNIKACH PRZEDSIĘBIORSTWA**4. Nr załącznika  
\_\_\_\_\_

5. Data nabycia <sup>1)</sup> (dzień - miesiąc - rok) _____	6. Data powstania obowiązku podatkowego <sup>2)</sup> (dzień - miesiąc - rok) _____
--	--

Załącznik do zgłoszenia SD-ZP.

Załącznik (lub kolejne załączniki) wypełnia się i dołącza do zgłoszenia SD-ZP, gdy wiersze w zgłoszeniu są niewystarczające do wykazania składników przedsiębiorstwa.

**A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA (nabywcy)**7. Nazwisko  
\_\_\_\_\_8. Pierwsze imię  
\_\_\_\_\_9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)  
\_\_\_\_\_**B. DANE IDENTYFIKACYJNE SPADKODAWCY**10. Identyfikator podatkowy NIP  
\_\_\_\_\_11. Nazwisko  
\_\_\_\_\_12. Pierwsze imię  
\_\_\_\_\_13. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)  
\_\_\_\_\_**C. DANE DOTYCZĄCE RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH WCHODZĄCYCH W SKŁAD NABYTEGO PRZEDSIĘBIORSTWA<sup>3)</sup>**

Lp.	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia	Wielkość nabywanego udziału w rzeczy lub w prawie majątkowym <sup>4)</sup>	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		...../.....		
2		...../.....		
3		...../.....		
4		...../.....		
5		...../.....		
6		...../.....		

POŁA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POŁA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.  
Skladanie w wersji elektronicznej: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl)

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
7		...../.....		
8		...../.....		
9		...../.....		
10		...../.....		
11		...../.....		
12		...../.....		
13		...../.....		
14		...../.....		
15		...../.....		
16		...../.....		
17		...../.....		
18		...../.....		
19		...../.....		
20		...../.....		

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM.  
Składanie w wersji elektronicznej: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl)

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
21		...../.....		
22		...../.....		
23		...../.....		
24		...../.....		
25		...../.....		
26		...../.....		
27		...../.....		
28		...../.....		
29		...../.....		
30		...../.....		
31		...../.....		
32		...../.....		
33		...../.....		
34		...../.....		

POŁA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POŁA CIEMNE WYPEŁNIA ORGAN PODATKOWY. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.  
Składanie w wersji elektronicznej: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl)

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
35		...../.....		
36		...../.....		
37		...../.....		
38		...../.....		
39		...../.....		
40		...../.....		
41		...../.....		
42		...../.....		
43		...../.....		
44		...../.....		
<b>Łączna wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych we wszystkich załącznikach SD-ZP/A</b> Suma kwot z kolumny d. Jeżeli składa się więcej niż jeden załącznik, poz. 14 wypełnia się wyłącznie w ostatnim załączniku, podając sumę kwot z części C z kolumny d ze wszystkich załączników, a w pozostałych załącznikach poz. 14 nie wypełnia się.				<b>14.</b>

#### Objaśnienia

- 1) Należy podać dzień śmierci spadkodawcy.
- 2) Należy podać dzień uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego.
- 3) Należy wskazać wyłącznie rzeczy lub prawa majątkowe, które według stanu na dzień śmierci przedsiębiorcy wchodziły w skład nabytego przedsiębiorstwa.
- 4) Należy wskazać udział w ułamku zwykłym, a w przypadku nabycia całości 1/1.