

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		Wielkość udziału	Miejsce położenia rzeczy lub wykonywania praw majątkowych (adres)	Własność nabywcy	
	Rzeczy lub prawa majątkowe według stanu w dniu nabycia				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.	
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.	
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.	

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
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 Suma kwot z kol.c.	94.	
	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) Od kwoty z poz. 93 należy odjąć kwotę z poz. 95.	96.	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 zeznanie podatkowe 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.

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

SD-3/A

INFORMACJA O POZOSTAŁYCH PODATNIKACH

2. Data powstania obowiązku podatkowego zgodnie z art. 6 ustawy (dzień - miesiąc - rok)

3.

Zał. nr

Załącznik do zeznania SD-3

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI

4. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie SD-3¹⁾

5. Cel złożenia informacji (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie informacji

☐

2. korekta informacji

B. DANE IDENTYFIKACYJNE KOLEJNEGO PODATNIKA I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

6. Nazwisko

7. Pierwsze imię

8. Imię ojca

9. Imię matki

10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

11. Obywatelstwo

12. Kraj

13. Województwo

14. Powiat

15. Gmina

16. Ulica

17. Nr domu

18. Nr lokalu

19. Miejscowość

20. Kod pocztowy

21. Poczta

C. DANE IDENTYFIKUJĄCE SPADKODAWCĘ, DARCYŃCĘ LUB INNĄ OSOBĘ (PODMIOT), OD KTÓREJ LUB PO KTÓREJ ZOSTAŁY NABYTE RZECZY LUB PRAWA MAJĄTKOWE

Należy podać dane identyfikujące zbywcę wymienionego w części C zeznania SD-3.

* - dotyczy zbywcy niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy zbywcy będącego osobą fizyczną

22. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)

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

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

D. TYTUŁ NABYCIA WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

25. 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

☐

12. nieodpłatne użytkowanie

☐

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

☐

11. nieodpłatna renta

☐

13. nieodpłatna służebność

☐

14. nabycie praw do wkładów oszczędnościowych na podstawie dyspozycji wkladcy

☐

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. 25 zaznaczono kwadrat nr 10)

☐

26. nieodpłatne zniesienie współwłasności (całkowite)

☐

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

☐

28. nieodpłatne nabycie własności części rzeczy wspólnej (wspólnego prawa majątkowego) 29. ☐ nieodpłatne wyodrębnienie własności lokalu

F. ŁĄCZNA, CZYSTA WARTOŚĆ RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH NABYTYCH PRZEZ PODATNIKA

Łączna, czysta wartość (po potrąceniu długów i ciężarów)

30.

Kwota z poz. 96 zeznania SD-3.

21

G. DANE DOTYCZĄCE PODATNIKA

G.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 31.

G.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. 32 należy wpisać sumę kwot z kol.e W poz. 33 należy wpisać sumę kwot z kol.f				32.	33.

H. UWAGI SKŁADAJĄCEGO INFORMACJĘ (np. informacja o korzystaniu z ulg podatkowych, adresie do korespondencji lub numerze telefonu).

34. Uwagi

I. PODPIS PODATNIKA WSKAZANEGO W CZĘŚCI B (PEŁNOMOCNIKA)

35. Data (dzień - miesiąc - rok)

36. Imię i nazwisko

37. Podpis

¹⁾ Należy wskazać urząd, przy pomocy którego właściwy w sprawie podatku od spadków i darowizn naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

Pouczenie

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