



Krajowa Administracja
Skarbowa

PIERWSZY URZĄD SKARBOWY W BYDGOSZCZY

85-950 BYDGOSZCZ, ul. Fordońska 77

e-mail: 1US.Bydgoszcz@mf.gov.pl

- 22 330 03 30 - z telefonów komórkowych
- 801 055 055 - z telefonów stacjonarnych
- +48 22 330 03 30 - z telefonów z zagranicy

KARTA USŁUG

ZGŁOSZENIE O NABYCIU WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW
MAJĄTKOWYCH

SD- Z2

Kogo dotyczy?	Osób które nabyły własność rzeczy lub praw i chcą uzyskać zwolnienie w podatku od spadków i darowizn.
Kiedy zgłoszenie <u>nie</u> jest wymagane?	Nie masz obowiązku dokonania zgłoszenia jeśli: Gdy wartość nabytych rzeczy lub praw otrzymanych od tej samej osoby/po tej samej osobie w ciągu 5 lat poprzedzających od daty ostatniego nabycia nie przekracza: 1) 36120 zł – jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do I grupy podatkowej; 2) 27090 zł – jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do II grupy podatkowej; 3) 5733 zł – jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do III grupy podatkowej. Gdy nabywasz darowiznę na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego.
Warunki uzyskania zwolnienia	Małżonek, zstępni, wstępni, pasierb, rodzeństwo, ojczym, macocha – są zwolnieni z podatku gdy spełniają łącznie dwa poniższe warunki: <ul style="list-style-type: none">• zgłoszą nabycie we właściwym Urzędzie Skarbowym w ciągu 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku,• jeżeli przedmiotem nabycia są środki pieniężne udokumentują ich otrzymanie dowodem przekazania na rachunek płatniczy/ w banku/ spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej/ przekazem pocztowym.
Termin zgłoszenia	6 miesięcy od dnia powstania obowiązku, czyli od dnia: <ul style="list-style-type: none">• uprawomocnienia się orzeczenia sądu o stwierdzeniu nabycia spadku,• zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia,• wydania europejskiego poświadczenia spadkowego,• dokonania darowizny.

Wymagane dokumenty	<p>Wypełniony druk SD-Z2 czyli zgłoszenie o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych wraz z załącznikami:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dokument, z którego wynika nabycie w drodze, dziedziczenia (postanowienie sądu, akt poświadczenia dziedziczenia europejskie poświadczenie spadkowe), • w przypadku darowizny środków pieniężnych – potwierdzenie przelewu, • w przypadku darowizny pozostałych rzeczy lub praw – kopia umowy darowizny, • pełnomocnictwo, jeżeli zostało w tej sprawie udzielone.
Opłaty	<p>Złożenie zgłoszenia jest nieodpłatne.</p> <p>Wyjątkiem jest sytuacja gdy działa za nas pełnomocnik. Opłata skarbową od jego ustanowienia wynosi 17 zł. Obowiązek jej zapłaty powstaje z chwilą złożenia dokumentu potwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa. Opłatę uiszcza się na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy (nr rachunku: 52 1240 6960 3892 1000 0000 0000)</p> <p>Jeżeli naszym pełnomocnikiem zostanie małżonek, zstępni, wstępni lub rodzeństwo – nie jest wymagana opłata.</p>
Gdzie pobrać druk?	<p>Druk SD-Z2 można pobrać:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w siedzibie urzędu na sali obsługi podatników – stanowisko C, • ze strony internetowej Ministerstwa Finansów www.finanse.mf.gov.pl
Gdzie złożyć zgłoszenie?	<p>Zgłoszenie można złożyć:</p> <ul style="list-style-type: none"> • osobiście w siedzibie właściwego urzędu, • listownie, wysyłając na adres urzędu, • elektronicznie, za pomocą systemu e-Deklaracje, dostępnego poprzez stronę www.podatki.gov.pl
Działania urzędu	<p>Zgłoszenie zostanie zweryfikowane pod kątem poprawności formalnej i merytorycznej. Jeżeli:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w zgłoszeniu pojawią się błędy/omyłki, • stwierdzimy brak możliwości uzyskania przez Ciebie zwolnienia. <p>Wyślemy wezwanie na twój adres lub do pełnomocnika, w celu sprostowania błędów.</p>
Czas realizacji	<p>Twoje zgłoszenie zweryfikujemy niezwłocznie.</p>
Środki odwoławcze	<p>Dla zgłoszenia SD-Z2 nie ma przewidzianych środków odwoławczych.</p>
Podstawa prawna	<p>Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 2383 ze zm.);</p> <p>Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (tekst jednolity Dz. U. z Dz. U. z 2024 r. poz. 596 ze zm.),</p>

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 565),

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 listopada 2015 r. w sprawie wzoru zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2060),

Ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2111 ze zm.);

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 września 2007 r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej (Dz. U. Nr 187, poz. 1330).