

OBJAŚNIENIA DO ZGŁOSZENIA O NABYCIU WŁASNOŚCI PRZEDSIĘBIORSTWA (SD-ZP)

Objaśnienia dotyczą wzoru zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa (SD-ZP z załącznikiem SD-ZP/A) określonego *rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2018 r. w sprawie zgłoszenia o nabyciu własności przedsiębiorstwa* (Dz. U. poz. 2030).

OBJAŚNIENIA OGÓLNE

Wzór zgłoszenia ułatwi skorzystanie ze zwolnienia z podatku od spadków i darowizn, na podstawie art. 4b ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2018 r. poz. 644 i 1629), osobom fizycznym (spoza kręgu osób najbliższych wymienionych w art. 4a tej ustawy) z tytułu nabycia w drodze dziedziczenia lub zapisu windykacyjnego własności przedsiębiorstwa osoby fizycznej lub udziału w nim.

Uwaga!

Zwolnienie może być stosowane do nabycia własności przedsiębiorstwa (śmierci dotychczasowego właściciela) począwszy od dnia 25 listopada 2018 r., tj. dnia wejścia w życie zmian w ustawie o podatku od spadków i darowizn (art. 4b), wprowadzonych ustawą z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzenie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej (Dz. U. poz. 1629).

1. SKŁADAJĄCY ZGŁOSZENIE SD-ZP

Zgłoszenie składa nabywca przedsiębiorstwa lub udziału w nim, który będzie prowadził przedsiębiorstwo przez okres co najmniej 2 lat od dnia jego nabycia, tj. od dnia śmierci spadkodawcy (nie powoduje utraty zwolnienia wniesienie przedsiębiorstwa jako wkładu do spółki w zamian za udziały lub akcje i niezbywanie ich przez okres 2 lat od dnia nabycia, tj. śmierci spadkodawcy). Jeżeli przedsiębiorstwo nabędzie więcej niż jedna osoba, zgłoszenie składa na odrębnym formularzu każdy nabywca kontynuujący prowadzenie przedsiębiorstwa.

2. TERMIN SKŁADANIA ZGŁOSZENIA

Uwaga!

Zgłoszenie SD-ZP składa się w nieprzekraczalnym terminie 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego (art. 4b ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn).

3. ZAŁĄCZNIK SD-ZP/A

Załącznik SD-ZP/A (Informacja o pozostałych składnikach przedsiębiorstwa) lub kolejne załączniki należy wypełnić i dołączyć do zgłoszenia SD-ZP w przypadku, gdy wiersze w zgłoszeniu są niewystarczające do wykazania składników przedsiębiorstwa.

4. SPOSÓB SKŁADANIA

Zgłoszenie może być składane w postaci papierowej lub elektronicznej.

OBJAŚNIENIA SZCZEGÓŁOWE**Poz. 1. Identyfikator podatkowy**

W poz. 1 należy podać identyfikator podatkowy nabywcy przedsiębiorstwa lub udziału w nim (spadkobiercy lub zapisobiercy windykacyjnego).

Poz. 4. Data nabycia

Data nabycia przedsiębiorstwa jest dzień śmierci dotychczasowego jego właściciela lub współwłaściciela (spadkodawcy).

Poz. 5. Data powstania obowiązku podatkowego

Należy podać dzień uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, zarejestrowania aktu poświadczenia dziedziczenia lub wydania europejskiego poświadczenia spadkowego.

Część A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

W poz. 6 wpisuje się urząd skarbowy, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawie podatku od spadków i darowizn wykonuje swoje zadania, tj. urząd ustalony zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 1 albo pkt 5, albo § 10 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 122, z późn. zm.) według:

- a) **miejsca położenia nieruchomości**, jeżeli przedmiotem nabycia jest:
- nieruchomość, użytkowanie wieczyste, spółdzielcze prawa, nieodpłatne użytkowanie nieruchomości lub służebność, a nieruchomości są położone w terytorialnym zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego;
 - nieruchomość lub prawa majątkowe wymienione w lit. a tiret pierwsze i jednocześnie inne prawa majątkowe lub rzeczy ruchome, a nieruchomości są położone w terytorialnym zasięgu działania jednego naczelnika urzędu skarbowego;
- b) **ostatniego miejsca zamieszkania spadkodawcy** (a w przypadku braku takiego miejsca według ostatniego miejsca jego pobytu) - w przypadkach innych niż wymienione w lit. a;
- c) **miejsca zamieszkania nabywcy w dniu powstania obowiązku podatkowego** (a w przypadku braku takiego miejsca według ostatniego miejsca jego pobytu w tym dniu)
- w sprawach nabycia, które w całości lub w części dotyczy rzeczy położonych za granicą lub praw majątkowych podlegających wykonaniu za granicą.

Jeżeli nie można ustalić właściwości miejscowej w sposób wskazany w lit. a-c, właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście (w poz. 6 należy wskazać ten Urząd).

Zgłoszenie można złożyć bezpośrednio we właściwym urzędzie skarbowym lub za pośrednictwem centrum obsługi, o którym mowa w art. 29 *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej* (Dz. U. z 2018 r. poz. 508, z późn. zm.) albo nadać (złożyć, wysłać) w sposób przewidziany w art. 12 § 6 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa* (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.), m.in. w formie dokumentu elektronicznego.

Część D. TYTUŁ NABYCIA

W poz. 40 należy zaznaczyć kwadrat 1, jeżeli nabycie przedsiębiorstwa lub udziału w nim nastąpiło w drodze dziedziczenia ustawowego lub testamentowego albo kwadrat 2, jeżeli nastąpiło w drodze zapisu windykacyjnego.

Część E. RODZAJ DOKUMENTU POTWIERDZAJĄCEGO NABYCIE

W tej części zgłoszenia, w zależności od tytułu nabycia należy zaznaczyć jeden kwadrat lub więcej.

Część F. PRZEDMIOT NABYCIA

Jeżeli przedmiotem nabycia w drodze dziedziczenia lub zapisu windykacyjnego jest całe przedsiębiorstwo w poz. 47 należy zaznaczyć kwadrat 1. przedsiębiorstwo, a w przypadku nabycia udziału w przedsiębiorstwie - kwadrat nr 2. udział w przedsiębiorstwie. Jeżeli przedmiotem nabycia jest udział w przedsiębiorstwie (zaznaczono kwadrat nr 2), w poz. 48 należy wskazać w ułamku zwykłym wielkość nabytego udziału w przedsiębiorstwie (np. 1/2).

Część G. DANE DOTYCZĄCE RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH WCHODZĄCYCH W SKŁAD NABYTEGO PRZEDSIĘBIORSTWA

W tej części należy wskazać rzeczy lub prawa majątkowe, które według stanu na dzień śmierci przedsiębiorcy wchodziły w skład nabytego przedsiębiorstwa. W celu ułatwienia wypełnienia zgłoszenia, w wierszach od 1 do 8 wymieniono przykładowe składniki przedsiębiorstwa, natomiast w wierszach od 9 do 25 (w kol. a) należy wymienić pozostałe. Ponadto należy wskazać:

- w kol. b - udział w ułamku zwykłym, a w przypadku nabycia całości 1/1,
- w kol. c - miejsce położenia rzeczy lub wykonywania prawa majątkowego (adres),
- w kol. d - wartość rynkową nabywanych rzeczy lub praw majątkowych w dniu powstania obowiązku podatkowego (w zł), a w przypadku nabycia udziału wartość tego udziału w tym dniu.

W kol. b należy podać udział, który ostatecznie przypadł nabywcy w drodze spadku lub zapisu windykacyjnego we współwłasności rzeczy lub we wspólności prawa majątkowego (a nie udział przypadający spadkodawcy, a także nie udział w ogólnej masie spadkowej).

Zgodnie z art. 8 ust. 3 ustawy o podatku od spadków i darowizn, wartość rynkową rzeczy lub praw majątkowych określa się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich miejsca położenia, stanu i stopnia zużycia, oraz w obrocie prawami majątkowymi tego samego rodzaju, z dnia powstania obowiązku podatkowego.

Jak wskazano w objaśnieniach ogólnych, jeżeli wiersze w zgłoszeniu są niewystarczające do wykazania składników przedsiębiorstwa należy wypełnić i dołączyć do zgłoszenia załącznik SD-ZP/A lub kolejne załączniki.

Część H. ŁĄCZNA WARTOŚĆ NABYTYCH RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

Poz. 82, 83 i 84 należy wypełnić zgodnie z opisami zawartymi w wierszach.

W poz. 82 należy podać łączną wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych w zgłoszeniu SD-ZP w kolumnie d, tj. sumę kwot z kolumny d z wyłączeniem kwoty z poz. 65.

W poz. 83 należy podać łączną wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych we wszystkich załącznikach SD-ZP/A, tj. sumę kwot z kolumny d załącznika SD-ZP/A wykazaną w poz. 14, a jeżeli złożono więcej załączników - łączną wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych wskazaną w poz. 14 w ostatnim załączniku. W przypadku braku załączników należy wpisać 0.

W poz. 84 należy podać łączną wartość nabytych rzeczy lub praw majątkowych (w zł) wykazanych w zgłoszeniu SD-ZP i załącznikach SD-ZP/A, tj. sumę kwot z poz. 82 i 83.

Część I. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 85 należy wskazać liczbę dołączonych załączników SD-ZP/A, a w przypadku ich braku wpisać 0.

J. UWAGI SKŁADAJĄCEGO ZGŁOSZENIE

W poz. 86 można podać dodatkowe informacje, np. o adresie do korespondencji lub numerze telefonu.

K. PODPIS NABYWCY (PEŁNOMOCNIKA)

Ta część jest przeznaczona do podania daty (poz. 87), imienia nazwiska nabywcy albo pełnomocnika wskazanego w pełnomocnictwie do podpisywania deklaracji (poz. 88) oraz podpisania zgłoszenia przez nabywcę przedsiębiorstwa lub udziału w nim albo przez pełnomocnika (poz. 89).