

Zgłoszenie SD-Z2 składa się w przypadku:

- **Nabycia majątku w drodze dziedziczenia, darowizny lub nieodpłatnego zniesienia współwłasności** przez osoby zaliczane do tzw. **grupy zerowej**, czyli najbliższej rodziny:
 - **Małżonek.**
 - **Zstępni** (dzieci, wnuki, prawnuki).
 - **Wstępni** (rodzice, dziadkowie).
 - **Pasierb, rodzeństwo, ojczym, macocha.**

Zgłoszenia SD-Z2 nie składa się, gdy:

- **Wartość nabytego majątku nie przekracza kwoty wolnej od podatku**, która dla najbliższej rodziny wynosi **9 637 zł**.
- **Nabycie majątku nastąpiło na podstawie umowy w formie aktu notarialnego** – wtedy notariusz zgłasza to do urzędu skarbowego.

Dodatkowe informacje:

- **Termin na złożenie zgłoszenia** wynosi **6 miesięcy** od dnia powstania obowiązku podatkowego, np. od dnia uprawomocnienia się postanowienia o stwierdzeniu nabycia spadku.
- **Zgłoszenie pozwala na skorzystanie ze zwolnienia od podatku od spadków i darowizn dla najbliższej rodziny.**
- **Formularz SD-Z2 składa się w urzędzie skarbowym właściwym ze względu na miejsce zamieszkania nabywcy.**
- **Niezłożenie zgłoszenia w terminie powoduje utratę prawa do zwolnienia i konieczność zapłaty podatku.**