

Interpretacja indywidualna

ID informacji: 509129

Kategoria informacji: Interpretacja indywidualna

Status informacji: Aktualna

Data publikacji: 2022-09-15T14:43:41.265

Tytuł (teza): Skutki podatkowe zbycia udziału w nieruchomości mieszkalnej.

Autor informacji: • Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

Data wydania: 2022-09-15T12:59:28.990

Sygnatura: 0115-KDIT3.4011.565.2022.2.AD

Słowa kluczowe:

- budynek-budynek mieszkalny
- cel-cele mieszkaniowe
- działalność-likwidacja działalności
- nieruchomości-zbycie nieruchomości
- przychód
- spółki-likwidacja spółki
- spółki-spółka jawna
- udział-udział w spółce jawnej
- wspólnik-były wspólnik
- środek-środek trwały

Przepis:

- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 2-art. 10-ust. 1-pkt 3
- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 2-art. 10-ust. 1-pkt 8-lit. a
- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 3-art. 21-ust. 1-pkt 131
- Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Zwolnienia przedmiotowe.-Zwolnienia od podatku dochodowego.-Sprzedaż nieruchomości i praw majątkowych.
- Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Źródła przychodów.-Przychody z działalności gospodarczej.

Zagadnienie:

- Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych- Źródła przychodów.-Przychody z działalności gospodarczej.-Wyłączenia z przychodów z działalności gospodarczej.-Pozostałe wyłączenia z przychodów.
- Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych- Źródła przychodów.-Przychody z działalności gospodarczej.-Zbycie składników majątku w związku z likwidacją działalności.
- Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych- Źródła przychodów.-Przychód z odpłatnego zbycia rzeczy lub praw.

Załączniki: brak

Treść:**Interpretacja indywidualna****– stanowisko prawidłowe**

Szanowny Panie,

stwierdzam, że Pana stanowisko w sprawie oceny skutków podatkowych opisanego zdarzenia przyszłego w podatku dochodowym od osób fizycznych jest prawidłowe.

Zakres wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej

4 sierpnia 2022 r. wpłynął Pana wniosek z 26 lipca 2022 r. o wydanie interpretacji indywidualnej, który dotyczy skutków podatkowych zbycia udziału w nieruchomości mieszkalnej. Uzupełnił go Pan - w odpowiedzi na wezwanie – pismem z 30 sierpnia 2022 r. Treść wniosku jest następująca:

Opis zdarzenia przyszłego

Jest Pan osobą fizyczną z polską rezydencją podatkową. Był Pan wspólnikiem spółki jawnej, w której jego udział wynosił 90% (pozostałe 10% posiadał drugi wspólnik). Spółka powstała w wyniku przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

Działalność tej spółki jawnej obejmowała m.in. sprzedaż hurtową komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania (kod PKD 46.51 .Z), działalność usługową związaną z przygotowaniem do druku (PKD 18.13.Z), sprzedaż hurtową pozostałych maszyn i urządzeń (PKD 46.69.Z).

W ostatnim czasie jedynym materialnym składnikiem aktywów spółki była nieruchomość budynkowa. Nieruchomość została zakupiona przez spółkę w 1998 r. od osoby fizycznej, nieprowadzącej działalności gospodarczej, przy czym zakup ten był w części finansowany środkami z kredytu.

Niedługo po nabyciu część nieruchomości została zaadaptowana do celów biurowo-magazynowych, nie doprowadziło to jednak do żadnych znaczących zmian konstrukcyjnych (zmiany ograniczały się do dostosowania części garażowej do celów magazynowych). Nie zmieniło to więc charakteru budynku jako całości, który zachował charakter mieszkalny. Nieruchomość ta została wprowadzona do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych i następnie była amortyzowana.

Spółka została rozwiązana w 2022 r., a nieruchomość z mocy prawa przeszła na własność Pana (tj. 90% udziału we własności).

Obecnie rozważa Pan sprzedaż nieruchomości (ww. udziału we własności), która może dojść do skutku w roku bieżącym lub przyszłym. Całość uzyskanych przychodów przeznaczy Pan na własne cele mieszkaniowe (w rozumieniu art. 21 ust. 1 pkt. 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych) w ciągu najbliższych trzech lat.

Dodatkowo w uzupełnieniu wniosku podaje Pan, że nieruchomość budynkowa, o której mowa we wniosku, to nieruchomość o charakterze mieszkalnym, tj. PKOB 1110.

Pytanie

Czy w sytuacji opisanej wyżej przychód ze sprzedaży będzie uznany jako przychód, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i w związku z tym, czy Wnioskodawca może skorzystać ze zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (jeżeli zostaną spełnione warunki określone w art. 21 ust. 1 pkt 131, ust. 25-30a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych)?

Pana stanowisko w sprawie

Pana zdaniem, sprzedaż nieruchomości w 2022 r. lub 2023 r. nie będzie generowała przychodu z działalności gospodarczej, albowiem zastosowanie znajdzie art. 10 ust 1 pkt 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W myśl art. 5a ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych pozarolnicza działalność gospodarcza to działalność zarobkowa:

- a) wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa,
 - b) polegająca na poszukiwaniu, rozpoznawaniu i wydobywaniu kopalin ze złóż,
 - c) polegająca na wykorzystywaniu rzeczy oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- prowadzona we własnym imieniu bez względu na rezultat, w sposób zorganizowany i ciągły, z której uzyskane przychody nie są zaliczane do innych przychodów ze źródeł wymienionych w art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 4-9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Dodatkowo w myśl art. 14 ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych przychodem z działalności gospodarczej są również przychody z odpłatnego zbycia składników majątku będących środkami trwałymi albo wartościami niematerialnymi i prawnymi, podlegającymi ujęciu w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą lub przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej, z zastrzeżeniem ust. 2c.

Właśnie ten przepis (art. 14 ust. 2c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych) ma decydujące znaczenie dla interpretacji opisanego wyżej stanu faktycznego. Nie zalicza się do przychodów z działalności gospodarczej: „przychodów z odpłatnego zbycia wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą oraz przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej, budynku mieszkalnego, jego części lub udziału w takim budynku, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość lub udziału w takim lokalu, gruntu lub udziału w gruncie albo prawa użytkowania wieczystego gruntu lub udziału w takim prawie, związanych z tym budynkiem lub lokalem, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub udziału w takim prawie oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub udziału w takim prawie”.

W przypadku takich przychodów stosuje się odpowiednio art. 30e ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Jak czytamy w art. 30e ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych: „Od dochodu z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c podatek dochodowy wynosi 19% podstawy obliczenia podatku”.

Oznacza to, że przychody ze sprzedaży wyżej opisanej nieruchomości należy traktować jako przychody ze źródła, jakim jest odpłatne zbycie nieruchomości (art. 10 ust. 1 pkt 8 lit a) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

W takich przypadkach można także stosować przepisy o zwolnieniu dochodu z opodatkowania, jeżeli przychody ze sprzedaży będą reinwestowane na własne cele mieszkaniowe zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Potwierdza to m.in. pismo z 24 sierpnia 2021 r. Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (0115-KDIT3.4011.443.2021.3.JG):

„(...) Z przedstawionego opisu zdarzenia przyszłego wynika, że Wnioskodawca nabył przedmiotowy budynek mieszkalny 31 sierpnia 2018 r. Nabyta nieruchomość sklasyfikowana jest w ewidencji budynków jako budynek mieszkalny jednorodzinny oraz przystosowana jest do realizowania w niej ww. celu. Przedmiotowy budynek mieszkalny został wprowadzony do ewidencji środków trwałych w działalności gospodarczej z dniem 1 lipca 2019 r. W okresie 31 sierpnia 2018 r. - 1 lipca 2019 r. budynek ten wykorzystywany był w ramach najmu prywatnego. Wnioskodawca w ramach działalności gospodarczej prowadzonej na własny rachunek wynajmuje ww. budynek mieszkalny klientowi. Wnioskodawca zaznaczył we wniosku, że nie prowadzi działalności gospodarczej w zakresie obrotu nieruchomościami.

Przedmiotem wątpliwości interpretacyjnych Wnioskodawcy zgodnie ze sformułowanym pytaniem i zaprezentowanym stanowiskiem są skutki podatkowe w podatku dochodowym od osób fizycznych sprzedaży przedmiotowego budynku mieszkalnego po upływie 5 lat od daty jego nabycia.

Mając na uwadze przedstawiony opis zdarzenia przyszłego oraz wyżej wskazane przepisy prawa podatkowego należy uznać, że sprzedaż budynku mieszkalnego, który wykorzystywany jest w działalności gospodarczej, nie stanowi dla Wnioskodawcy przychodu z pozarolniczej działalności gospodarczej, z uwagi na wyłączenie, o którym mowa w art. 14 ust. 2c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Wobec powyższego, odpłatne zbycie budynku mieszkalnego, należy zakwalifikować do źródła przychodu określonego w art. 10 ust. 1 pkt 8 cyt. ustawy”.

Podobne stanowiska znajdziemy m.in. w pismach Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej:

- z 2 września 2020 r., 0113-KDIPT2-1.4011.468.2020.2.RK,
- z 15 stycznia 2019 r., 0114-KDIP3-1.4011.533.2018.2.ES,
- z 30 czerwca 2020 r., 0115-KDWT.4011.8.2020.1.JŁ.

Uwzględniając powyższe, zdaniem Pana do opodatkowania wskazanej nieruchomości dojdzie jedynie w sytuacji, w której nie skorzysta Pan ze zwolnienia, do którego odnosi się art. 21 ust. 1 pkt. 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Jeżeli natomiast środki uzyskane ze sprzedaży nieruchomości wydatkuje on w ciągu trzech lat od końca roku, w którym będzie mieć miejsce sprzedaż, na własne cele mieszkaniowe w całości, wówczas (w całości) uzyskane przychody będą podlegać zwolnieniu w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ocena stanowiska

Stanowisko, które Pan przedstawił we wniosku jest prawidłowe.

Uzasadnienie interpretacji indywidualnej

W myśl art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.) opodatkowaniu podatkiem dochodowym

podlegają wszelkiego rodzaju dochody z wyjątkiem dochodów wymienionych w art. 21, 52, 52a i 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych wyraźnie rozróżnia źródła przychodów oraz sposób opodatkowania dochodów z poszczególnych źródeł. Stosownie do przepisów tej ustawy odrębnymi źródłami przychodów są określone w art. 10 ust. 1:

- pkt 3 – pozarolnicza działalność gospodarcza,
- pkt 8 – odpłatne zbycie, z zastrzeżeniem ust. 2:
 - a) nieruchomości lub ich części oraz udziału w nieruchomości,
 - b) spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej,
 - c) prawa wieczystego użytkowania gruntów,
 - d) innych rzeczy,
- jeżeli odpłatne zbycie nie następuje w wykonaniu działalności gospodarczej i zostało dokonane w przypadku odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych określonych w lit. a)-c) – przed upływem pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie, a innych rzeczy – przed upływem pół roku, licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło nabycie; w przypadku zamiany okresy te odnoszą się do każdej z osób dokonującej zamiany.

Z kolei w myśl art. 10 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy, przepisów ust. 1 pkt 8 nie stosuje się do odpłatnego zbycia składników majątku, o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 1, z zastrzeżeniem ust. 3, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z działalności gospodarczej, a między pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składniki majątku zostały wycofane z działalności i dniem ich odpłatnego zbycia, nie upłynęło 6 lat.

Jednak zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przepisy ust. 1 pkt 8 mają zastosowanie do odpłatnego zbycia wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą oraz przy prowadzeniu działań specjalnych produkcji rolnej: budynku mieszkalnego, jego części lub udziału w takim budynku, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość lub udziału w takim lokalu, gruntu lub udziału w gruncie albo prawa użytkowania wieczystego gruntu lub udziału w takim prawie, związanych z tym budynkiem lub lokalem, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub udziału w takim prawie oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub udziału w takim prawie.

W myśl art. 14 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, za przychód z działalności, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3, uważa się kwoty należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont. U podatników dokonujących sprzedaży towarów i usług opodatkowanych podatkiem od towarów i usług za przychód z tej sprzedaży uważa się przychód pomniejszony o należny podatek od towarów i usług.

Zgodnie z art. 14 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przychodem z działalności gospodarczej są również przychody z odpłatnego zbycia składników majątku będących:

- a) środkami trwałymi albo wartościami niematerialnymi i prawnymi, podlegającymi ujęciu w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- b) składnikami majątku, o których mowa w art. 22d ust. 1, z wyłączeniem składników, których wartość początkowa ustalona zgodnie z art. 22g nie przekracza 1 500 zł,

- c) składnikami majątku, które ze względu na przewidywany okres używania równy lub krótszy niż rok nie zostały zaliczone do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych,
 - d) składnikami majątku stanowiącymi spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego lub udział w takim prawie, które zgodnie z art. 22n ust. 3 nie podlegają ujęciu w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą lub przy prowadzeniu działań specjalnych produkcji rolnej, z zastrzeżeniem ust. 2c; przy określaniu wysokości przychodów przepisy ust. 1 i art. 19 stosuje się odpowiednio.

Do przychodów, o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 1, nie zalicza się przychodów z odpłatnego zbycia wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą oraz przy prowadzeniu działań specjalnych produkcji rolnej: budynku mieszkalnego, jego części lub udziału w takim budynku, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość lub udziału w takim lokalu, gruntu lub udziału w gruncie albo prawa użytkowania wieczystego gruntu lub udziału w takim prawie, związanych z tym budynkiem lub lokalem, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub udziału w takim prawie oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub udziału w takim prawie. Przepis art. 30e stosuje się odpowiednio (art. 14 ust. 2c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

Z treści powołanej w zdaniu poprzednim regulacji jednoznacznie wynika, że do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej (art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych) nie zalicza się przychodów z odpłatnego zbycia wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą m.in. budynku mieszkalnego, jego części lub udziału w takim budynku. W takim przypadku odpowiednie zastosowanie znajdzie przepis art. 30e ustawy o podatku od osób fizycznych.

W myśl art. 30e ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, od dochodu z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a)-c) podatek dochodowy wynosi 19% podstawy obliczenia podatku.

Stosownie do art. 30e ust. 2 ww. ustawy, podstawą obliczenia podatku, o której mowa w ust. 1, jest dochód stanowiący różnicę pomiędzy przychodem z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw określonym zgodnie z art. 19, a kosztami ustalonymi zgodnie z art. 22 ust. 6c i 6d, powiększoną o sumę odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 22h ust. 1 pkt 1, dokonanych od zbywanych nieruchomości lub praw.

Jednakże jak wynika z przepisu art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wolne od podatku dochodowego są dochody z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, o których mowa w art. 30e, w wysokości, która odpowiada iloczynowi tego dochodu i udziału wydatków poniesionych na własne cele mieszkaniowe w przychodzie z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, jeżeli poczynszy od dnia odpłatnego zbycia, nie później niż w okresie trzech lat od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło odpłatne zbycie, przychód uzyskany ze zbycia tej nieruchomości lub tego prawa majątkowego został wydatkowany na własne cele mieszkaniowe; udokumentowane wydatki poniesione na te cele uwzględnia się do wysokości przychodu z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych.

Z opisu sprawy wynika, że był Pan współnikiem spółki jawnej, w której jego udział wynosił 90% (pozostałe 10% posiadał drugi współnik). W ostatnim czasie jedynym materialnym składnikiem aktywów spółki była nieruchomość budynkowa. Nieruchomość została zakupiona przez spółkę w 1998 r. od osoby fizycznej. Jest to nieruchomość o charakterze mieszkalnym, sklasyfikowana według PKOB 1110. Spółka została rozwiązana w 2022 r., a nieruchomość z mocy prawa przeszła na własność Pana, tj. 90% udziału we własności.

Obecnie rozważa Pan sprzedaż ww. udziału w nieruchomości, która może dojść do skutku w roku bieżącym lub przyszłym. Całość uzyskanych przychodów przeznaczy Pan na własne cele mieszkaniowe w ciągu najbliższych trzech lat.

Mając na uwadze opis zdarzenia przyszłego oraz obowiązujące przepisy prawa stwierdzić należy, że w omawianej sprawie z tytułu odpłatnego zbycia przez Pana udziału w opisanej we wniosku nieruchomości, nie powstanie przychód, o którym mowa w art. 14 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, z uwagi na wyjątek zawarty we wskazanym wyżej art. 14 ust. 2c ww. ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W konsekwencji, skutki podatkowe planowanego odpłatnego zbycia udziału w nieruchomości należy rozpatrywać w kontekście przepisu art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, czyli przychodu z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości.

Jak wskazano na wstępie przepis art. 10 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych formułuje generalną zasadę, że odpłatne zbycie nieruchomości, jej części lub udziału w nieruchomości, jeżeli nie jest dokonywane w wykonywaniu działalności gospodarczej i następuje przed upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie skutkuje powstaniem przychodu w rozumieniu ustawy.

Biorąc zatem pod uwagę przedstawione zdarzenie przyszłe oraz przytoczone przepisy prawa obowiązujące w jego zakresie stwierdzić należy, że w sytuacji, gdy dokona Pan zbycia udziału w opisanej we wniosku nieruchomości przed upływem pięciu lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło jego nabycie (tj. od końca 2022 r.), a następnie kwotę uzyskaną z tej sprzedaży przeznaczy - w całości w ciągu trzech lat licząc od końca roku podatkowego, w którym nastąpi odpłatne zbycie przedmiotowego udziału - na realizację Pana własnych celów mieszkaniowych, to wówczas dochód uzyskany ze sprzedaży będzie korzystał ze zwolnienia przedmiotowego na podstawie przepisu art. 21 ust. 1 pkt 131 w związku z art. 21 ust. 25 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Należy również zastrzec, że w przypadku korzystania z ulg i zwolnień podatkowych, wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych obowiązek udowodnienia, że określony wydatek został poniesiony przy spełnieniu wszystkich warunków wynikających z przepisów podatkowych spoczywa na podatniku, który wywodzi z tego określone skutki prawne

Wobec powyższego stanowisko Pana należało uznać za prawidłowe.

Dodatkowe informacje

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie ze stanem faktycznym podanym przez Wnioskodawcę w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregokolwiek elementu przedstawionego we wniosku opisu sprawy, udzielona interpretacja traci swoją aktualność.

Należy podkreślić, że informacja, że przedmiotem przyszłej sprzedaży jest budynek mieszkalny – stanowi element przedstawionego zdarzenia przyszłego i nie podlegała interpretacji.

Końcowo, w odniesieniu do powołanych we wniosku interpretacji indywidualnych, stwierdzić należy, że zostały one wydane w indywidualnych sprawach i nie mają zastosowania, ani konsekwencji wiążących w odniesieniu do żadnego innego zaistniałego stanu faktycznego, czy też zdarzenia przyszłego.

Informacja o zakresie rozstrzygnięcia

Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego przedstawionego przez Pana i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

Pouczenie o funkcji ochronnej interpretacji

- Funkcję ochronną interpretacji indywidualnych określają przepisy art. 14k-14n ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.). Interpretacja będzie mogła pełnić funkcję ochronną, jeśli: Pana sytuacja będzie zgodna (tożsama) z opisem stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego i zastosuje się Pan do interpretacji.
- Zgodnie z art. 14na § 1 Ordynacji podatkowej:

Przepisów art. 14k-14n Ordynacji podatkowej nie stosuje się, jeśli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej jest elementem czynności, które są przedmiotem decyzji wydanej:

- 1) z zastosowaniem art. 119a;
- 2) w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- 3) z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

Zgodnie z art. 14na § 2 Ordynacji podatkowej:

Przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych w § 1, jest skutkiem zastosowania się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej, interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych.

Pouczenie o prawie do wniesienia skargi na interpretację

Ma Pan prawo do zaskarżenia tej interpretacji indywidualnej do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. Zasady zaskarżania interpretacji indywidualnych reguluje ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2022 r. poz. 329 ze zm.; dalej jako „PPSA”.

Skargę do Sądu wnosi się za pośrednictwem Dyrektora KIS (art. 54 § 1 PPSA). Skargę należy wnieść w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia interpretacji indywidualnej (art. 53 § 1 PPSA):

- w formie papierowej, w dwóch egzemplarzach (oryginał i odpis) na adres: Krajowa Informacja Skarbowa, ul. Teodora Sixta 17, 43-300 Bielsko-Biała (art. 47 § 1 PPSA), albo
- w formie dokumentu elektronicznego, w jednym egzemplarzu (bez odpisu), na adres Elektronicznej Skrzynki Podawczej Krajowej Informacji Skarbowej na platformie ePUAP: /KIS/SkrytkaESP (art. 47 § 3 i art. 54 § 1a PPSA).

Skarga na interpretację indywidualną może opierać się wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną (art. 57a PPSA).

Podstawa prawna dla wydania interpretacji

Podstawą prawną dla wydania tej interpretacji jest art. 13 § 2a oraz art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.).