

Interpretacja indywidualna

ID informacji: 551662

Kategoria informacji: Interpretacja indywidualna

Status informacji: Aktualna

Data publikacji: 2023-07-07T12:54:14.537

Tytuł (teza): Zwolnienie od podatku przychodu ze sprzedaży dwóch mieszkań wydatkowanego na spłatę kredytów udzielonych na ich zakup oraz nabycie od dewelopera dwóch innych mieszkań.

Autor informacji: • Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

Data wydania: 2023-06-30T17:07:44.388

Sygnatura: 0115-KDIT2.4011.210.2023.2.MM

Słowa kluczowe:

- cel-cele mieszkaniowe
- kredyt-spłata kredytu
- mieszkanie-sprzedaż mieszkania
- mieszkanie-zakup mieszkania
- wydatek-wydatki mieszkaniowe
- zbycie-odpłatne zbycie
- zwolnienie-zwolnienie podatkowe
- zwolnienie-zwolnienie przedmiotowe

- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 1-art. 9a-ust. 1
- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 2-art. 10-ust. 1-pkt 8
- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 2-art. 19-ust. 1
- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 2-art. 19-ust. 3
- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 3-art. 21-ust. 1-pkt 131
- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 3-art. 21-ust. 25-pkt 1
- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 3-art. 21-ust. 25-pkt 2

Przepis:

- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 3-art. 21-ust. 25a
- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 3-art. 21-ust. 26
- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 3-art. 21-ust. 27
- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 3-art. 21-ust. 28
- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 3-art. 21-ust. 30
- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 3-art. 21-ust. 30a
- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 4-art. 22-ust. 6e
- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 6-art. 30e-ust. 1
- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 6-art. 30e-ust. 2
- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 6-art. 30e-ust. 4
- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 6-art. 30e-ust. 5
- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 6-art. 30e-ust. 6
- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 6-art. 30e-ust. 7

Zagadnienie:

- 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.-Przychód z odpłatnego zbycia rzeczy lub praw.

Załączniki: brak

Treść:

Interpretacja indywidualna

– stanowisko nieprawidłowe

Szanowna Pani,

stwierdzam, że Pani stanowisko w sprawie oceny skutków podatkowych opisanego stanu faktycznego w podatku dochodowym od osób fizycznych jest nieprawidłowe.

Zakres wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej

13 kwietnia 2023 r. wpłynął Pani wniosek z 15 marca 2023 r. o wydanie interpretacji indywidualnej, który dotyczy możliwości zastosowania zwolnienia przedmiotowego. Uzupełniła go Pani – w odpowiedzi na wezwanie – pismem z 31 maja 2023 r. (wpływ 6 czerwca 2023 r.) Treść wniosku jest następująca:

Opis stanu faktycznego

W dniu 17 stycznia 2017 r. nabyła Pani – na podstawie umowy ustanowienia odrębnej własności lokalu i przeniesienia własności oraz pełnomocnictwa (Rep. A Nr (...)) nieruchomość stanowiącą odrębny lokal mieszkalny nr 1 w budynku nr 1 przy ul. A. w B. wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej (dalej: Nieruchomość 1). Umową z dnia 30 lipca 2020 r. Rep. A Nr (...) sprzedała Pani Nieruchomość 1 za łączną cenę 372.000 zł, która została zapłacona w następujący sposób:

1. kwota 37.200 zł - na Pani rachunek/gotówką przy zawarciu umowy,
2. kwota 129.800 zł - na Pani rachunek bankowy,
3. kwota 199.363,10 zł - na rachunek bankowy przeznaczony do spłaty kredytu tytułem spłaty zadłużenia z tytułu udzielonego kredytu na zakup Nieruchomości 1,
4. kwota 5.636,90 zł – na Pani rachunek bankowy.

W tej sytuacji zgodnie z zawartą umową cena została przekazana częściowo i bezpośrednio na spłatę kredytu zaciągniętego na zakup Nieruchomości 1 (w kwocie 199.363,10 zł) oraz na Pani rachunek bankowy (w łącznej wysokości 172.636,90 zł). Wszystkie płatności miały miejsce w 2020 r.

Nadto na podstawie umowy ustanowienia odrębnej własności lokalu, umowy przeniesienia własności i oświadczenia o ustanowieniu hipoteki z dnia 23 marca 2016 r. (Rep. A Nr (...)) nabyła Pani nieruchomość stanowiącą samodzielny lokal mieszkalny nr 2 położony w budynku nr 2 przy ul. A. w B. wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej (dalej: Nieruchomość 2). Umową z dnia 16 października 2020 r. Rep. A Nr (...) sprzedała Pani Nieruchomość 2 za łączną cenę 380.000 zł, która została zapłacona w następujący sposób:

1. kwota 1.000 zł - na Pani rachunek/gotówką przy zawarciu umowy,
2. kwota 180.000 zł - na rachunek bankowy przeznaczony do spłaty kredytu tytułem spłaty zadłużenia z tytułu udzielonego kredytu na zakup Nieruchomości 1,
3. kwota 199.000 zł - na Pani rachunek bankowy.

Łącznie, z tytułu sprzedaży Nieruchomości 1 i Nieruchomości 2 na spłatę kredytów zaciągniętych na ich nabycie, została przeznaczona kwota 379.363,10 zł, natomiast część cen w kwocie 372.636,90 zł – bezpośrednio na Pani rzecz. Wszystkie płatności miały miejsce w 2020 r.

Umową sprzedaży z dnia 23 marca 2021 r. Rep. A. Nr (...) nabyła Pani nieruchomość stanowiącą samodzielny lokal mieszkalny nr 3 położony w budynku 3 przy ul. C. w D. wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej (dalej Nieruchomość 3). Cena za przedmiotowy lokal wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej wyniosła 184.104 zł.

Na ten lokal poniosła Pani także wydatki w postaci:

1. wykończenia na kwotę 27.922 zł,
2. wyposażenia na kwotę 15.425 zł,

co łącznie daje kwotę 43.347 zł.

Nadto na podstawie umowy ustanowienia odrębnej własności lokalu, umowy przenoszącej własność i umowy sprzedaży z dnia 31 grudnia 2021 r. Rep. A Nr (...) nabyła Pani nieruchomość stanowiącą samodzielny lokal mieszkalny nr 4 położony w budynku nr 4 przy ul. C. w D. wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej (dalej: Nieruchomość 4). Cena za przedmiotowy lokal wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej wyniosła 200.000 zł. Na ten lokal poniosła Pani także wydatki w postaci:

1. wykończenia na kwotę 10.334 zł,

2. wyposażenia na kwotę 16.882 zł,

co daje łączną kwotę 27.716 zł.

Doprecyzowanie opisu stanu faktycznego:

Nie prowadzi Pani działalności gospodarczej.

Nieruchomości 1 i 2 kupiła Pani na cele mieszkaniowe dla siebie i swojej córki z myślą o jej przyszłości. Mieszkanie w B. zajmowała Pani razem z nieletnią córką. W drugim mieszkaniu – w sąsiednim bloku – nieodpłatnie mieszkała Pani mama ze swoją mamą, czyli Pani babcią. Na zakup dwóch mieszkań zaciągnęła Pani dwa kredyty. Z uwagi na wysokie koszty comiesięcznych rat i wysokie koszty eksploatacyjne, postanowiła Pani sprzedać 2 małe mieszkania w B. i znalazła Pani dwa dużo tańsze (również małe mieszkania) w D. Po sprzedaży mieszkań w B. spłaciła Pani zaciągnięte kredyty, a z pozostałych kwot kupiła Pani mieszkanie nr 3 i mieszkanie nr 4 w D. w dwóch sąsiednich blokach. Dwa małe mieszkania w sąsiedztwie umożliwiają Paniom kontakt z najbliższymi i wzajemną pomoc. Jest Pani osobą rozwiedzioną i samotnie wychowuje Pani córkę.

Do momentu sprzedaży w sąsiednich mieszkaniach w B. mieszkała Pani z córką w jednym, a w drugim Pani mama ze swoją mamą (mieszkały tam nieodpłatnie).

Mieszkania te nie były nigdy wynajmowane. Były wykorzystywane wyłącznie na własne cele mieszkaniowe.

Nieruchomości 1 i 2 nie zostały zbyte odpłatnie w wyniku prowadzenia działalności gospodarczej w rozumieniu przepisu art. 5a pkt 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Nieruchomości 1 i 2 nabyła Pani bezpośrednio od dewelopera, w stanie deweloperskim. W obu nabytych Nieruchomościach przeprowadziła Pani prace adaptacyjne i kupiła niezbędne wyposażenie, umożliwiające zamieszkanie zarówno Pani, jak i Pani bliskim.

W celu sprzedaży Nieruchomości 1 i 2 podpisała Pani umowę z biurem pośrednictwa obrotu nieruchomości oraz zamieściła Pani ogłoszenie w Internecie.

Nie posiada Pani żadnej nieruchomości, żadnych gruntów, nie ma Pani podpisanych umów o dzierżawę lokali użytkowych ani mieszkalnych, nie posiada Pani prawa do lokalu spółdzielczego ani własnościowego.

Nie wynajmowała Pani i nie zbywała (oprócz lokali wskazanych we wniosku) w przeszłości żadnych lokali ani nieruchomości, spółdzielczych, własnościowych, żadnych gruntów.

Nie planuje Pani nabywać w przyszłości innych nieruchomości z przeznaczeniem na sprzedaż lub wynajem.

Nie planuje Pani sprzedaży nieruchomości 3 i 4.

Środki uzyskane z odpłatnego zbycia Nieruchomości 1 zostały przeznaczone na spłatę zaciągniętego kredytu, na zakup Nieruchomości 1, a z pozostałej kwoty nabyła Pani Nieruchomość 3 dużo tańszą, w małej miejscowości na własne cele mieszkaniowe. Środki uzyskane z odpłatnego zbycia Nieruchomości 2 zostały przeznaczone na spłatę zaciągniętego kredytu na zakup Nieruchomości 2 i z pozostałej kwoty kupiła Pani Nieruchomość 4 dużo tańszą w małej miejscowości w sąsiednim bloku z myślą o przyszłości córki - na własne cele mieszkaniowe.

Obecnie w Nieruchomości 3 zamieszkuje Pani z nieletnią córką. W Nieruchomości 4 zamieszkują Pani mama ze swoją mamą. Mieszkają Panie blisko siebie i mają możliwość wzajemnej pomocy. Jest Pani osobą rozwiedzioną i samotnie wychowuje Pani córkę, stąd potrzebuje Pani częstej pomocy rodziny. Mieszkania mają po ok. 30 m².

Kredyty na zakup Nieruchomości 1 i 2 zaciągnęła Pani w banku (...) w Polsce.

W Nieruchomościach 1 i 2 realizowała Pani własne cele mieszkaniowe z Pani najbliższymi.

W Nieruchomościach 3 i 4 realizuje Pani własne cele mieszkaniowe ze swoimi najbliższymi.

Pytania:

1. Czy część cen otrzymanych z tytułu sprzedaży Nieruchomości 1 i Nieruchomości 2 przekazana na spłatę kredytów, za które to kredyty sfinansowała Pani zakup Nieruchomości 1 (spłata w kwocie 199.363,10 zł) i Nieruchomości 2 (spłata w kwocie 180.000 zł), są zwolnione od podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 w zw. z art. 21 ust. 25 pkt 2 w zw. z art. 21 ust. 30a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych?
2. Czy kwota 372.636,90 zł uzyskana z tytułu sprzedaży Nieruchomości 1 i Nieruchomości 2, a następnie przekazana na nabycie Nieruchomości 3 i Nieruchomości 4 jest zwolniona od podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 w zw. z art. 21 ust. 25 pkt. 1 lit. a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych?

Pani stanowisko w sprawie

W Pani ocenie przekazanie części cen otrzymanych z tytułu sprzedaży Nieruchomości 1 i Nieruchomości 2 na spłatę kredytów, za które to kredyty sfinansowała Pani zakup Nieruchomości 1 (spłata w kwocie 199.363,10 zł) i Nieruchomości 2 (spłata w kwocie 180.000 zł), są zwolnione od podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 w zw. z art. 21 ust. 25 pkt 2 w zw. z art. 21 ust. 30a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Zasadą jest, że opodatkowaniu podlega odpłatne zbycie nieruchomości jeżeli ma ono miejsce przed upływem pięciu lat licząc od końca roku, w który miało miejsce jej nabycie. Przy czym w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych jest również przewidziane zwolnienie od podatku dla pewnych okoliczności. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 131, wolne od podatku są przychody z odpłatnego zbycia nieruchomości w wysokości, która odpowiada iloczynowi tego dochodu i udziału wydatków poniesionych na własne cele mieszkaniowe w przychodzie z odpłatnego zbycia nieruchomości i 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 został wydatkowany na własne cele mieszkaniowe. Doprecyzowaniem tego zapisu jest art. 21 ust. 25 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, który stanowi, że wydatkami na cele, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 131 są wydatki poniesione na:

- a) spłatę kredytu (pożyczki) oraz odsetek od tego kredytu (pożyczki) zaciągniętego przez podatnika przed dniem uzyskania przychodu z odpłatnego zbycia, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c, na cele określone w pkt 1,
- b) spłatę kredytu (pożyczki) oraz odsetek od tego kredytu (pożyczki) zaciągniętego przez podatnika przed dniem uzyskania przychodu z odpłatnego zbycia, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c, na spłatę kredytu (pożyczki), o którym mowa w lit. a,
- c) spłatę każdego kolejnego kredytu (pożyczki) oraz odsetek od tego kredytu (pożyczki) zaciągniętego przez podatnika przed dniem uzyskania przychodu z odpłatnego zbycia, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c, na spłatę kredytu (pożyczki), o których mowa w lit. a lub b

-w banku lub w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, mających siedzibę w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej, z zastrzeżeniem ust. 29 i 30.

Dalszym doprecyzowaniem tej regulacji jest przepis wprowadzony w ustawie z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, tj. dodanie art. 21 ust. 30a w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, który to przepis wszedł w życie w dniu 1 stycznia 2022 r. Stanowi on wprost, że wydatki, o których mowa w ust. 25 pkt 2 (art. 21) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, obejmują także wydatki na spłatę kredytu (pożyczki) oraz odsetek od tego kredytu (pożyczki), zaciągniętego w związku ze zbywaną nieruchomością lub prawem majątkowym na cele określone w ust. 25 pkt 1, w tym także gdy wydatki te odpowiadają równowartości wydatków uwzględnionych w kosztach uzyskania przychodu z tytułu odpłatnego zbycia, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c, które sfinansowane zostały tym kredytem (pożyczką).

W tej sytuacji pojawia się pytanie czy doprecyzowanie, które pojawiło się od dnia 1 stycznia 2022 r. poprzez dodanie ustępu 30a w art. 21 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadza nowy katalog czynności zwolnionych z podatku, a tym samym dotyczy wyłącznie spłat kredytów dokonanych od dnia 1 stycznia 2022 r., czy też przepis ten ma charakter doprecyzowujący tj. że czynności takie dokonane przed datą 1 stycznia 2022 r. również były przesłanką zwolnienia z podatku, mimo braku w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych ust. 30a w art 21. Rozstrzygnięcie tego problemu ma charakter istotny z uwagi na opodatkowanie przychodu ze zbycia nieruchomości w kontekście uznania spłaty kredytu zaciągniętego na nabycie zbywanej nieruchomości za cel mieszkaniowy, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Aby odpowiedzieć na to pytanie należy sięgnąć do przepisów intertemporalnych zawartych w ustawie z dnia 9 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw. Jednakże w tejże ustawie brak przepisów rozstrzygających ten problem. W związku z tym należy sięgnąć do innych metod wykładni aby ustalić zamiar ustawodawcy. W tym zakresie istotne znaczenie ma stanowisko Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów Jana Sarnowskiego, który odpowiadając w dniu 21 grudnia 2021 r. na interpelację nr 28692 do Ministra Finansów w sprawie sposobu interpretacji przepisów w zakresie ulgi mieszkaniowej (zwracająca się z interpelacją - Jadwiga Emilewicz) jednoznacznie wskazał, że zmiana wprowadzona przez Polski Ład (czyli ustawę dnia 9 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw) ma charakter doprecyzowujący.

Tym samym Ministerstwo Finansów jednoznacznie potwierdziło, że przepis art. 21 ust. 30a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych ma charakter doprecyzowujący, a tym samym czynności polegające na spłacie kredytu zaciągniętego na nabycie zbywanej nieruchomości za środki ze sprzedaży tejże nieruchomości są zwolnione z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Odnosząc się do pytania nr 2 wskazała Pani, że jej zdaniem kwota 372.636,90 zł uzyskana z tytułu sprzedaży Nieruchomości 1 i Nieruchomości 2, a następnie przekazana na nabycie Nieruchomości 3 i Nieruchomości 4 jest zwolniona od podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 w zw. z art. 21 ust. 25 pkt. 1 lit. a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Powyższe wynika wprost z brzmienia art. 21 ust. 1 pkt 131 w zw. z art. 21 ust. 25 pkt 1 lit. a albowiem zakupiła Pani za kwotę 384.104 zł Nieruchomość oznaczoną numerem 3 przy ul. C. w D. (umowa sprzedaży z dnia 23 marca 2021 r. Rep. A Nr (...)) oraz Nieruchomość

oznaczoną numerem 4 przy ul. C. w D. (umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu, umowa przenosząca własność i umowa sprzedaży z dnia 31 grudnia 2021 r. Rep. A Nr (...)), w którą to „weszły” wszystkie środki (372.636,90 zł) uzyskane ze sprzedaży Nieruchomości nr 1 i Nieruchomości nr 2.

Zgodnie z ww. przepisem zwolnione z podatku jest nabycie budynku mieszkalnego, jego części lub udziału w takim budynku, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość lub udziału w takim lokalu, a także nabycie gruntu lub udziału w gruncie albo prawa użytkowania wieczystego gruntu lub udziału w takim prawie, związanych z tym budynkiem lub lokalem. Tym samym ziściły się przesłanki określone w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy podatku dochodowym od osób fizycznych.

Ocena stanowiska

Stanowisko, które przedstawiła Pani we wniosku jest nieprawidłowe.

Uzasadnienie interpretacji indywidualnej

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 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.

W myśl art. 10 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych:

Źródłem przychodów jest 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.

Wobec powyższego, jeżeli odpłatne zbycie nieruchomości i ww. praw majątkowych następuje przed upływem 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie i nie zostaje dokonane w wykonywaniu działalności gospodarczej stanowi źródło przychodu, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Skoro zatem Nieruchomość 1 nabyła Pani w 2017 r., zaś sprzedała w 2020 r., zaś Nieruchomość 2 nabyła Pani w 2016 r., a sprzedała w 2020 r., to uznać należy, że odpłatne zbycie obu nieruchomości nastąpiło przed upływem 5 lat, licząc od końca roku, w którym nastąpiło ich nabycie, a w konsekwencji ich sprzedaż stanowiła dla Pani źródło przychodu w rozumieniu powołanego wyżej art. 10 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Na podstawie 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.

Art. 30e ust. 2 cytowanej ustawy stanowi, że:

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.

Stosownie do art. 19 ust. 1 powoływanej ustawy:

Przychodem z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych oraz innych rzeczy, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8, jest ich wartość wyrażona w cenie określonej w umowie, pomniejszona o koszty odpłatnego zbycia. Jeżeli jednak cena, bez uzasadnionej przyczyny, znacznie odbiega od wartości rynkowej tych rzeczy lub praw, przychód ten określa organ podatkowy w wysokości wartości rynkowej. Przepis art. 14 ust. 1 zdanie drugie stosuje się odpowiednio.

Według art. 19 ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych:

Wartość rynkową, o której mowa w ust. 1, rzeczy lub praw majątkowych określa się na podstawie cen rynkowych stosowanych w obrocie rzeczami lub prawami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca odpłatnego zbycia.

Art. 22 ust. 6c cytowanej ustawy stanowi, że:

Koszty uzyskania przychodu z tytułu odpłatnego zbycia, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c, z zastrzeżeniem ust. 6d, stanowią udokumentowane koszty nabycia lub udokumentowane koszty wytworzenia, powiększone o udokumentowane nakłady, które zwiększyły wartość rzeczy i praw majątkowych, poczynione w czasie ich posiadania.

W świetle art. 22 ust. 6e ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych:

Wysokość nakładów, o których mowa w ust. 6c i 6d, ustala się na podstawie faktur VAT w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług oraz dokumentów stwierdzających poniesienie opłat administracyjnych.

Na gruncie art. 30e ust. 4 wskazanej ustawy:

Po zakończeniu roku podatkowego podatnik jest obowiązany w zeznaniu podatkowym, o którym mowa w art. 45 ust. 1a pkt 3, wykazać:

- 1) dochody uzyskane w roku podatkowym z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c i obliczyć należny podatek dochodowy od dochodu, do którego nie ma zastosowania art. 21 ust. 1 pkt 131, lub
- 2) dochody, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 131.

Z art. 30e ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wynika, że:

Dochodu z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c nie łączy się z dochodami (przychodami) z innych źródeł.

Stosownie do art. 30e ust. 6 tej ustawy :

Przepisy ust. 1-4 nie mają zastosowania, jeżeli:

- 1) budowa i sprzedaż budynków mieszkalnych lub lokali mieszkalnych oraz sprzedaż gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów są przedmiotem działalności gospodarczej podatnika;
- 2) przychód ze sprzedaży nieruchomości i praw stanowi przychód z działalności gospodarczej lub z działów specjalnych produkcji rolnej w rozumieniu art. 14 ust. 2 pkt 1.

Natomiast zgodnie z art. 30e ust. 7 ww. ustawy :

W przypadku niewypełnienia warunków określonych w art. 21 ust. 1 pkt 131 podatnik jest obowiązany do złożenia korekty zeznania, o którym mowa w art. 45 ust. 1a pkt 3, i do zapłaty podatku wraz z odsetkami za zwłokę; odsetki nalicza się od następnego dnia po upływie terminu płatności, o którym mowa w art. 45 ust. 4 pkt 4, do dnia zapłaty podatku włącznie.

Na mocy art. 21 ust. 1 pkt 131 powołanej ustawy:

Wolne od podatku 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.

Art. 21 ust. 25 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych stanowi, że:

Za wydatki poniesione na cele, o których mowa w ust. 1 pkt 131, uważa się wydatki poniesione na:

- a) nabycie budynku mieszkalnego, jego części lub udziału w takim budynku, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość lub udziału w takim lokalu, a także na nabycie gruntu lub udziału w gruncie albo prawa użytkowania wieczystego gruntu lub udziału w takim prawie, związanych z tym budynkiem lub lokalem,
 - b) nabycie spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub udziału w takim prawie, prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub udziału w takim prawie,
 - c) nabycie gruntu pod budowę budynku mieszkalnego lub udziału w takim gruncie, prawa użytkowania wieczystego takiego gruntu lub udziału w takim prawie, w tym również z rozpoczętą budową budynku mieszkalnego, oraz nabycie innego gruntu lub udziału w gruncie, prawa użytkowania wieczystego gruntu lub udziału w takim prawie, jeżeli w okresie, o którym mowa w ust. 1 pkt 131, grunt ten zmieni przeznaczenie na grunt pod budowę budynku mieszkalnego,
 - d) budowę, rozbudowę, nadbudowę, przebudowę lub remont własnego budynku mieszkalnego, jego części lub własnego lokalu mieszkalnego,
 - e) rozbudowę, nadbudowę, przebudowę lub adaptację na cele mieszkalne własnego budynku niemieszkalnego, jego części, własnego lokalu niemieszkalnego lub własnego pomieszczenia niemieszkalnego
- położonych w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej.

W świetle natomiast art. 21 ust. 25 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych:

Za wydatki poniesione na cele, o których mowa w ust. 1 pkt 131, uważa się wydatki poniesione na:

- a) spłatę kredytu (pożyczki) oraz odsetek od tego kredytu (pożyczki) zaciągniętego przez podatnika przed dniem uzyskania przychodu z odpłatnego zbycia, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c, na cele określone w pkt 1,
- b) spłatę kredytu (pożyczki) oraz odsetek od tego kredytu (pożyczki) zaciągniętego przez podatnika przed dniem uzyskania przychodu z odpłatnego zbycia, o

którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c, na spłatę kredytu (pożyczki), o którym mowa w lit. a,

c) spłatę każdego kolejnego kredytu (pożyczki) oraz odsetek od tego kredytu (pożyczki) zaciągniętego przez podatnika przed dniem uzyskania przychodu z odpłatnego zbycia, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c, na spłatę kredytu (pożyczki), o których mowa w lit. a lub b

– w banku lub w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, mających siedzibę w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej, z zastrzeżeniem ust. 29 i 30.

Stosownie zaś do art. 21 ust. 25a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych:

Wydatki, o których mowa w ust. 25 pkt 1 lit. a-c, uznaje się za wydatki poniesione na cele mieszkaniowe, jeżeli przed upływem okresu, o którym mowa w ust. 1 pkt 131, nastąpiło nabycie własności rzeczy lub praw wymienionych w ust. 25 pkt 1 lit. a-c, w związku z którymi podatnik ponosił wydatki na nabycie.

Treść art. 21 ust. 26 cytowanej ustawy wskazuje, że:

Przez własny budynek, lokal lub pomieszczenie, o których mowa w ust. 25 pkt 1 lit. d i e, rozumie się budynek, lokal lub pomieszczenie stanowiące własność lub współwłasność podatnika lub do którego podatnikowi przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu, prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub udział w takich prawach. Przez własne budynek, lokal lub pomieszczenie, o których mowa w ust. 25 pkt 1 lit. d i e, rozumie się również niestanowiące własności lub współwłasności podatnika budynek, lokal lub pomieszczenie, jeżeli w okresie, o którym mowa w ust. 1 pkt 131, podatnik nabędzie ich własność lub współwłasność albo spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu, prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub udział w takich prawach, jeżeli uprzednio prawo takie mu nie przysługiwało.

Z art. 21 ust. 27 tej ustawy wynika, że:

W przypadku ponoszenia wydatków na cele mieszkaniowe w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej, zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 131, stosuje się pod warunkiem istnienia podstawy prawnej wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innych ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, do uzyskania przez organ podatkowy informacji podatkowych od organu podatkowego państwa, na którego terytorium podatnik ponosi wydatki na cele mieszkaniowe.

Na mocy art. 21 ust. 28 ww. ustawy:

Za wydatki, o których mowa w ust. 25, nie uważa się wydatków poniesionych na:

- 1) nabycie gruntu lub udziału w gruncie, prawa wieczystego użytkowania gruntu lub udziału w takim prawie, budynku, jego części lub udziału w budynku, lub
 - 2) budowę, rozbudowę, nadbudowę, przebudowę, adaptację lub remont budynku albo jego części
- przeznaczonych na cele rekreacyjne.

Zgodnie z art. 21 ust. 29 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych:

W przypadku gdy kredyt (pożyczka), o którym mowa w ust. 25 pkt 2 lit. a-c, stanowi część kredytu (pożyczki) przeznaczonego na spłatę również innych niż wymienione w tych przepisach zobowiązań kredytowych (pożyczkowych) podatnika, za wydatki poniesione na cele, o których mowa w ust. 1 pkt 131, uważa się wydatki

przypadające na spłatę kredytu (pożyczki) określonego w ust. 25 pkt 2 lit. a-c oraz zapłacone odsetki od tej części kredytu (pożyczki), która proporcjonalnie przypada na spłatę kredytu (pożyczki), o których mowa w ust. 25 pkt 2 lit. a-c.

Wedle zaś art. 21 ust. 30 cytowanej ustawy:

Przepis ust. 1 pkt 131 nie ma zastosowania do tej części wydatków, o których mowa w ust. 25 pkt 2, które podatnik uwzględnił korzystając z ulg podatkowych, w rozumieniu Ordynacji podatkowej, przy opodatkowaniu podatkiem dochodowym oraz do tej części wydatków, o których mowa w ust. 25 pkt 2, którymi sfinansowane zostały wydatki określone w ust. 25 pkt 1, uwzględnione przez podatnika korzystającego z ulg podatkowych, w rozumieniu Ordynacji podatkowej, przy opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

Wszelkiego rodzaju ulgi czy zwolnienia są odstępstwem od konstytucyjnej zasady równości i powszechności opodatkowania, w sposób szczegółowy uregulowanymi w przepisach materialnego prawa podatkowego. Są one przywilejami, z których podatnik ma prawo, a nie obowiązek skorzystania. Zatem oceniając ciążące na nim obowiązki wynikające z zastosowania danej ulgi czy zwolnienia podatkowego należy dokonać ścisłej, literalnej wykładni przepisu regulującego daną ulgę czy zwolnienie.

Katalog wydatków spełniających przesłanki zwolnienia podatkowego, wskazany w art. 21 ust. 25 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych obejmuje m.in. wydatki poniesione na spłatę kredytu (pożyczki) oraz odsetek od tego kredytu (pożyczki) zaciągniętego na cele wymienione w art. 21 ust. 25 pkt 1 ww. ustawy, przy czym jedynym warunkiem wskazanym w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, jest zaciągnięcie kredytu (pożyczki) przed dniem uzyskania przychodu z odpłatnego zbycia. W ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych nie zastrzeżono natomiast warunku, zgodnie z którym, żeby wydatek na spłatę kredytu (pożyczki) stanowił realizację własnego celu mieszkaniowego, kredyt (pożyczka) ten musi być zaciągnięty na inną (nową) nieruchomość.

Stanowisko to pozostaje w zgodzie z intencją ustawodawcy, co potwierdza również zmiana polegająca na dodaniu w art. 21 ust. 30a, wprowadzona przez Polski Ład [czyli ustawę z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 2105 ze zm.)], który ma zastosowanie do przychodów uzyskanych od 1 stycznia 2022 r.

Powyższa zmiana nie ma zatem zastosowania do przedstawionego stanu faktycznego, jednakże ma ona charakter doprecyzowujący, dlatego w stanie prawnym obowiązującym do 31 grudnia 2021 r., należy uznać, że również wydatek na spłatę kredytu (pożyczki) oraz odsetek od tego kredytu (pożyczki), zaciągniętego na sfinansowanie wydatków związanych z nieruchomością będącą przedmiotem odpłatnego zbycia, mieści się w pojęciu wydatków na własne cele mieszkaniowe, o których mowa w art. 21 ust. 25 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Jednakże zwolnienie, o którym mowa art. 21 ust. 1 pkt 131 ww. ustawy jest normą celu społecznego, która w zamierzeniach ustawodawcy realizować ma cel, jakim jest zaspokojenie własnych potrzeb mieszkaniowych podatnika. Przy czym „własne cele mieszkaniowe” w takim przypadku należy rozumieć jednoznacznie, zgodnie z wykładnią literalną. Jest to cel nadrzędny, przez pryzmat którego należy interpretować ww. przepis.

Intencją ustawodawcy tworzącego to zwolnienie było zachęcenie podatników do wydatkowania środków z odpłatnego zbycia nieruchomości czy praw majątkowych, na inwestycje mające na celu realizację ich własnych potrzeb mieszkaniowych. Świadczy o tym poprzedzenie wyrażenia „cele mieszkaniowe” przymiotnikiem „własne”.

Zwolnieniem tym nie są zatem objęte przychody z odpłatnego zbycia wydatkowane na cele mieszkaniowe, o których mowa w art. 21 ust. 25 ustawy o podatku dochodowym od

osób fizycznych w sytuacji, gdy czynności podejmowane przez podatnika wskazują na działanie np. o charakterze zarobkowym, spekulacyjnym, inwestycyjnym lub innym nie wskazującym na działanie ukierunkowane na zaspokojenie własnych potrzeb mieszkaniowych.

Zwolnienie określone w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie jest zatem regulacją, która pozwala na zastosowanie ww. zwolnienia przedmiotowego niezależnie od tego z jakich powodów zostały poniesione wydatki na cele mieszkaniowe wymienione w art. 21 ust. 25.

Mając na uwadze opisany stan faktyczny oraz zacytowane przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych stwierdzić należy, że wydatkowanie środków uzyskanych ze sprzedaży lokalu mieszkalnego, w którym wraz z córką Pani zamieszkiwała na spłatę kredytu udzielonego na zakup tego mieszkania uprawnia do zastosowania zwolnienia wynikającego z art. 21 ust. 1 pkt 131 ww. ustawy, albowiem w mieszkaniu tym realizowała Pani własne cele mieszkaniowe.

Natomiast w drugim lokalu zamieszkiwały Pani mama i babcia, wobec czego lokal ten nie zaspokajał Pani własnych potrzeb mieszkaniowych (lecz zaspokajał potrzeby mieszkaniowe członków Pani rodziny), tym samym środki uzyskane z jego sprzedaży, które wydatkowała Pani na spłatę kredytu udzielonego na zakup tego lokalu mieszkalnego nie uprawniają do zastosowania ww. zwolnienia.

Odnosząc się do wydatkowania środków ze sprzedaży lokali mieszkalnych (Nieruchomości 1 i Nieruchomości 2) na zakup dwóch lokali (Nieruchomości 3 i Nieruchomości 4) wyjaśnić należy, że wydatki wskazane w art. 21 ust. 25 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych mają – stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 131 ww. ustawy – służyć realizacji „własnych celów mieszkaniowych”, polegających na tym, że w przypadku nabycia nowej nieruchomości to w niej podatnik faktycznie powinien takie cele realizować.

Wyrażenie „własne cele mieszkaniowe” należy odnosić do zamiaru zamieszkiwania związanego z wydatkowaniem przychodu a nie do nabycia lokalu mieszkalnego w znaczeniu przedmiotowym. Istotnym jest zatem aby podatnik był w stanie racjonalnie udowodnić, że faktycznie mieszka lub ma możliwość mieszkania w nabytym lokalu mieszkalnym.

Skoro w lokalu mieszkalnym – Nieruchomości 3 zamieszkuje Pani z nieletnią córką, to mieszkanie to zaspokaja Pani własne cele mieszkaniowe, a w konsekwencji wydatki na nabycie tego lokalu uprawniają do zastosowania ww. zwolnienia przedmiotowego. Z uwagi na fakt, że w lokalu mieszkalnym – Nieruchomości 4 zamieszkuje Pani mama ze swoją mamą (Pani babcią), stwierdzić należy, że w lokalu tym nie realizuje Pani własnych potrzeb mieszkaniowych, a zatem wydatki poniesione na jego nabycie nie uprawniają do zastosowania ww. zwolnienia.

Reasumując wydatkowanie środków uzyskanych ze sprzedaży lokalu mieszkalnego, w którym wraz z córką Pani zamieszkiwała na spłatę kredytu udzielonego na zakup tego mieszkania uprawnia do zastosowania zwolnienia wynikającego z art. 21 ust. 1 pkt 131 ww. ustawy, albowiem w mieszkaniu tym realizowała Pani własne cele mieszkaniowe. Również wydatkowanie przychodu ze sprzedaży lokalu mieszkalnego – Nieruchomości 1 na nabycie lokalu mieszkalnego w D. - Nieruchomości 3, w którym wraz z córką Pani zamieszkuje uprawnia do zastosowania ww. zwolnienia przedmiotowego.

Do przedmiotowego zwolnienia nie uprawnia natomiast wydatkowanie środków z odpłatnego zbycia lokalu mieszkalnego, w którym zamieszkiwała Pani mama i babcia na spłatę kredytu udzielonego na nabycie tego lokalu mieszkalnego oraz wydatkowanie przychodu ze sprzedaży lokalu mieszkalnego (Nieruchomości 2) na nabycie lokalu mieszkalnego, w którym obecnie zamieszkuje Pani mama i babcia (Nieruchomość 4), gdyż wydatki te nie zostały poniesione na zaspokojenie Pani własnych potrzeb mieszkaniowych.

Dodatkowe informacje

Informacja o zakresie rozstrzygnięcia

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego, który Pani przedstawiła i stanu prawnego, który obowiązywał w dacie zaistnienia zdarzenia.

Pouczenie o funkcji ochronnej interpretacji

- Funkcję ochronną interpretacji indywidualnych określają przepisy art. 14k-14n ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.). Interpretacja będzie mogła pełnić funkcję ochronną, jeśli: Pani sytuacja będzie zgodna (tożsama) z opisem stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego i zastosuje się Pani 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 Pani prawo do zaskarżenia tej interpretacji indywidualnej do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. Zasady zaskarzania interpretacji indywidualnych reguluje ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (t. j. 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 (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.).