

Interpretacja indywidualna

ID informacji: 578973

Kategoria informacji: Interpretacja indywidualna

Status informacji: Aktualna

Data publikacji: 2024-02-26T12:07:54.772

Tytuł (teza): Zwolnienie od podatku dochodu ze sprzedaży nieruchomości w związku z wydatkowaniem przychodu na własne cele mieszkaniowe.

Autor informacji: • Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

Data wydania: 2024-02-20T13:13:19.432

Sygnatura: 0115-KDIT3.4011.95.2024.1.AD

Słowa kluczowe: • cel-cele mieszkaniowe
• kolejność
• nieruchomości-nabycie nieruchomości
• nieruchomości-nieruchomość mieszkalna
• sprzedaż-sprzedaż ruchomości

Przepis: • [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 3-art. 21-ust. 1-pkt 131

Zagadnienie: • Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Zwolnienia przedmiotowe.-Zwolnienia od podatku dochodowego.-Sprzedaż nieruchomości i praw majątkowych.

Załączniki: brak

Treść:

Interpretacja indywidualna

– stanowisko prawidłowe

Szanowny Panie,

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

Zakres wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej

1 lutego 2024 r. wpłynął Pana wniosek z 1 lutego 2024 r. o wydanie interpretacji indywidualnej, który dotyczy podatku dochodowego od osób fizycznych. Treść wniosku jest następująca:

Opis stanu faktycznego

Wraz z żoną dokonał Pan zakupu domu (szereg) na ul. A. 1 w Z.. Został zakupiony aktem notarialnym – umową sprzedaży 8 czerwca 2018 r. za kwotę 610 000 zł za gotówkę (w załączeniu akt notarialny zakupu załącznik z numerem 1).

Po około 5 latach postanowili Państwo sprzedać dom zakupiony w 2018 r. i kupić dom w tej samej dzielnicy od małżeństwa A. i B. P.. Nowy dla Państwa dom znajduje się na ul. B. 1 w Z..

Było duże zainteresowanie Państwa domem na ul. A. 1. Wybrali Państwo potencjalnego kupującego - Pana E.F. i mając klienta na dom umówili notariusza na umowę przedwstępną z A. i B. P..

20 czerwca 2023 r. został zawarty akt notarialny - umowa przedwstępna sprzedaży domu przy ul. B. 1, którego właścicielem jest A. i B. P., a Panem i żoną. Ustalona kwota docelowa 1 175 000 zł.

Sprzedający zawnieśli o zaliczkę w wysokości 150 000 zł - wpłaconą przez Pana i żonę po 75 000 zł oddzielnie na każdą ze stron. Małżeństwo P. było w trakcie postępowania rozwodowego stąd dwa przelewy (potwierdzenie przelewów za umowę przedwstępną w załączeniu załącznik z numerem 2 i 3 oraz akt notarialny - załącznik nr 4).

23 czerwca 2023 r. zawarł Pan wraz z żoną notarialnie umowę przedwstępną sprzedaży domu przy ul. A. 1, którego byli właścicielami, a kupującym Panem E.F.. Kwota 920 000 zł. Zaliczka 20 000 zł (akt notarialny - załącznik nr 5). Transakcje (umowy przyrzeczone) sprzedaży Pana i żony domu na ul. A. 1 i zakupu przez Państwa domu na ul. B. 1 zostały u notariusza umówione w tym samym dniu, tj. 4 sierpnia 2023 r. Najpierw podpisanie aktu na zakup przez Państwa domu na B. 1, a godzinę później na sprzedaż Państwa domu na ul. A. 1.

Kilka dni przed podpisaniem umów przyrzeczonych Pan E.F. oświadczył, że mimo starań nie zdobył finansowania zakupu i nie jest [w stanie – dopisek organu] w żaden inny sposób przeprowadzić finansowania nieruchomości. Stąd musi się wycofać z transakcji.

Właściwie z dnia na dzień został znaleziony nowy kupujący (zainteresowanie domem przy ul. A. 1 było bardzo duże) i przeszedł Pan do uzgodnień terminu – chciał Pan aby był to ten sam dzień, w którym Pan i żona jako małżeństwo podpisują swoją umowę przyrzeczoną z Państwem P..

Zaliczka dla Pana E.F. musiała zostać zwrócona notarialnie - było to wymogiem prawnym przed podpisaniem nowej umowy z nowymi kupującymi.

Pan E.F. w tym czasie był za granicą z rodziną na wakacjach, stąd zwrot zaliczki, a co za tym idzie podpisanie aktu notarialnego z nowymi kupującymi nieruchomości przy ul. A. 1 opóźniło się.

4 sierpnia 2023 r. został podpisany akt notarialny - umowa przyrzeczona sprzedaży domu przy ul. B.1 2, którego właścicielem są A. i B. P., a Panem i żoną. Kwota 1 175 000 zł.
Warunki:

- wcześniejsza zaliczka 150 000 zł (po 75 000 zł na konta małżeństwa P.),
- spłata przez nowych kupujących kredytu hipotecznego na konto techniczne (banku) A. i B. P. w kwocie 251 000 zł,
- odroczone płatność reszty kwoty, tj.: 773 000 zł do momentu sprzedaży Pana i żony domu przy ul. A. 1. Nie później jednak niż 31 października 2023 r.

Dom na ul. B. 1 został wydany w posiadanie 4 sierpnia 2023 r. (potwierdzenie przelewu spłaty kredytu hipotecznego małżeństwa P. przez Pana i żonę załącznik nr 6, akt notarialny - załącznik nr 7).

7 sierpnia został zawarty akt notarialny - umowa przedwstępna sprzedaży domu przy ul. A. 1, którego właścicielem byli Pan i żona, a nowymi kupującymi Państwem G. i H. J.. Została ona zawarta 7 sierpnia 2023 r. Kwota 920 000 zł. Zadatek 20 000 zł (akt notarialny - załącznik numer 8, potwierdzenie wpłynięcia zadatku załącznik nr 9).

18 września 2023 r. został podpisany akt notarialny - umowa przyrzeczona sprzedaży domu przy ul. A. 1, którego właścicielem byli Pan i żona, a nowymi kupującymi Państwem G. i H. J.. Akt notarialny został zawarty 18 września 2023 r. Kwota 920 000 zł (w tym 20 000 zł zadatku z 7 sierpnia). Wkład własny 130 000 zł + uruchomienie kredytu hipotecznego. Ustalono oddanie w posiadanie 30 października 2023 r. (potwierdzenie wpłynięcia wkładu własnego załącznik nr 10, potwierdzenie wpłynięcia całości kwoty finansowania przez bank poprzez kredyt hipoteczny załącznik nr 11, akt notarialny - załącznik numer 12).

Pieniądze ze sprzedaży domu na ul. A. 1 przeznaczyli Państwo na zapłatę odroczonej płatności za zakup nieruchomości na ul. B. 1 niezwłocznie jak tylko otrzymali płatność od Państwa G. i H. J., tj. dzień następujący po ich otrzymaniu na konto (załącznik nr 13 i 14).

Podsumowując, sytuacja, w której Pan E.F. z przyczyn finansowych wycofał się z transakcji zakupu domu przy ul. A. 1, a jego miejsce zajęli Państwo G. i H. J. i przeprowadzenie transakcji sprzedaży domu na ul. A. 1 kilka dni później w stosunku do 4 sierpnia 2023 r., w Pana opinii nie powoduje naliczenia dodatkowego opodatkowania tej transakcji podatkiem 19% od uzyskanego zysku, gdyż całość uzyskanej ze sprzedaży domu kwoty została dzień po jej otrzymaniu przelana na konto osób, od których wraz z żoną kupił Pan dla Państwa nowy dom, tj., od Państwa B. i A, P..

Bardzo prosi Pan o przychylenie się do Państwa interpretacji, że nie zachodzą przesłanki do opodatkowania tej transakcji podatkiem 19%, gdyż co prawda nieruchomość przy ul. A. 1 została sprzedana przed upływem 5 lat kalendarzowych (5 lat upłynęło ale nie kalendarzowe), ale całość uzyskanych przychodów została przeznaczona na cele mieszkaniowe (odroczone płatność zapisana w akcie notarialnym), tj. na zakup domu przy ul. B. 1 w Z., co potwierdzają dodane załączniki nr 13 i 14. W szczególności tytuł przelewu:

UMOWA AKT NOTARIALNY Z DNIA 4.08.2023-REP.A. NR (...) - ODROCHONA PŁATNOŚĆ ZGODNIE Z PAR. 6 PKT 3 I 4 AKTU, (...)

i wykonanie go dzień bez zbędnej zwłoki dzień po otrzymaniu finansowania od Państwa J..

Powyższe dowodzi, że środki uzyskane przez Pana ze sprzedaży nieruchomości przy ul. A. 1 zostały w całości przeznaczone na zakup nieruchomości przy ul. B. 1. Na co dowody przedstawił Pan w formie opisanych załączników.

Pytanie

Bardzo proszę o potwierdzenie, że nie zachodzą przesłanki do opodatkowania tej transakcji podatkiem 19%, gdyż co prawda nieruchomość przy ul. A. 1 została sprzedana przed upływem 5 lat kalendarzowych (5 lat upłynęło ale nie kalendarzowe), ale całość uzyskanych przychodów została przeznaczona na cele mieszkaniowe (odroczone płatność zapisana w akcie notarialnym), tj. na zakup domu przy ul. B. 1 w Z. co potwierdzają dodane załączniki nr 13 i 14. W szczególności tytuł przelewu:

UMOWA AKT NOTARIALNY Z DNIA 4.08.2023-REP.A. NR (...) - ODROCHONA PŁATNOŚĆ ZGODNIE Z PAR. 6 PKT 3 I 4 AKTU, (...)

i wykonanie go dzień bez zbędnej zwłoki dzień po otrzymaniu finansowania od Państwa J..

Powyższe dowodzi, że środki uzyskane przez Pana ze sprzedaży nieruchomości przy ul. A. 1 zostały w całości przeznaczone na zakup nieruchomości przy ul. B. 1. Na co dowody przedstawił Pan w formie opisanych załączników.

Pana stanowisko w sprawie

Według Pana interpretacji nie zachodzą przesłanki do opodatkowania tej transakcji podatkiem 19%, gdyż co prawda nieruchomość przy ul. A. 1 została sprzedana przed upływem 5 lat kalendarzowych (5 lat upłynęło ale nie kalendarzowe), ale całość uzyskanych przychodów została przeznaczona na cele mieszkaniowe (odroczone płatność zapisana w akcie notarialnym), tj. na zakup domu przy ul. B. 1 w Z, co potwierdzają dodane załączniki nr 13 i 14.

W szczególności tytuł przelewu:

UMOWA AKT NOTARIALNY Z DNIA 4.08.2023-REP.A. NR (...) - ODRO CZONA PŁATNOŚĆ ZGODNIE Z PAR. 6 PKT 3 I 4 AKTU, (...)

i wykonanie go dzień bez zbędnej zwłoki dzień po otrzymaniu finansowania od Państwa J.. Powyższe dowodzi, że środki uzyskane przez Pana ze sprzedaży nieruchomości przy ul. A. 1 zostały w całości przeznaczone na zakup nieruchomości przy ul. B. 1. Na co dowody przedstawił Pan w formie opisanych załączników.

Ocena stanowiska

Stanowisko, które przedstawił Pan we wniosku jest prawidłowe.

Uzasadnienie interpretacji indywidualnej

Zgodnie z przepisem art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. 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, 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Natomiast w myśl art. 21 ust. 1 pkt 131 ww. ustawy:

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.

Na podstawie art. 21 ust. 25 pkt 1 lit. a) cytowanej ustawy:

Za wydatki poniesione na cele, o których mowa w ust. 1 pkt 131, uważa się wydatki poniesione na nabycie budynku mieszkalnego, jego części lub udziału w takim budynku, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną własność lub udziału w takim lokalu, a także na nabycie gruntu lub udziału w gruncie albo prawa użytkowania wieczystego gruntu lub w takim prawie, związanych z tym budynkiem lub lokalem, – położonych w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej,

Stosownie 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 poniósł wydatki na nabycie.

Jak stanowi art. 21 ust. 28 powołanej na wstępie 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.

Z opisu sprawy wynika, że 8 czerwca 2018 r. dokonał Pan wraz z żoną zakupu nieruchomości położonej przy ul. A. 1 w Z., którą następnie Państwo zbyli 8 września 2023 r. Przed sprzedażą ww. nieruchomości nabył Pan z żoną nieruchomość położoną przy ul. B. 1 w tej samej miejscowości. W akcie notarialnym jej kupna zawarto zapis, w myśl którego część należności tytułem jej zakupu zostanie przez Pana i żonę uregulowana ze środków pieniężnych pochodzących ze sprzedaży nieruchomości położonej przy ul. A. 1.

Na tle dokonanego opisu sprawy wątpliwości Pana budzi kwestia czy ww. przypadku ma Pan prawo do skorzystania ze zwolnienia przedmiotowego, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Co istotne w niniejszej sprawie, z treści art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wynika, że do zastosowania ulgi w nim przewidzianej konieczne jest spełnienie dwóch warunków, a mianowicie: wydatkowanie przychodu na własne cele mieszkaniowe i dokonanie tej czynności przed upływem trzyletniego terminu od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło zbycie.

Przy czym zwolnienie obejmuje taką część dochodu uzyskanego z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości lub prawa, jaka proporcjonalnie odpowiada udziałowi poniesionych wydatków na własne cele mieszkaniowe w osiągniętych przychodach z odpłatnego zbycia.

Dochód zwolniony należy obliczyć według następującego wzoru:

$$\text{dochód zwolniony} = D \times W/P$$

gdzie:

D - dochód z odpłatnego zbycia nieruchomości lub prawa,

W - wydatki poniesione na cele mieszkaniowe wymienione w art. 21 ust. 25 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,

P - przychód z odpłatnego zbycia nieruchomości lub prawa.

W sytuacji, gdy przychód z odpłatnego zbycia zostanie w całości przeznaczony na cele mieszkaniowe, to wówczas uzyskany z tego tytułu dochód będzie w całości korzystał ze zwolnienia od podatku dochodowego.

Cele mieszkaniowe, których sfinansowanie przychodem z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych uprawnia do skorzystania ze zwolnienia z opodatkowania, wymienione zostały w art. 21 ust. 25 ww. ustawy.

Wydatkowanie przychodu na własne cele mieszkaniowe oznacza, według stanowiska prezentowanego w orzecznictwie i doktrynie, że celem podatnika jest realizacja potrzeby zapewnienia sobie tzw. „dachu nad głową”.

Ustawodawca nie odniósł skorzystania z prawa do zwolnienia z opodatkowania od wykazania zamiaru zamieszkania w nowym lokalu jedynie w chwili jego nabycia, lecz wyraźnie wskazał, że nabycie musi być dokonane na własne cele mieszkaniowe, a te realizowane są w dłuższym okresie czasu.

Sądy administracyjne podkreślają, że zwolnienie z opodatkowania dochodów opisanych w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych ma charakter

mieszany, podmiotowo-przedmiotowy. Wydatkowanie środków na określony przedmiot w połączeniu z funkcją jaką ten przedmiot realizuje na rzecz nabywcy – zaspokojenie jego własnych celów mieszkaniowych.

W świetle powyższego, nie zaspokajają swoich własnych celów mieszkaniowych osoba, która np. posiadając własne miejsce zamieszkania nabywa kolejne nieruchomości w celach lokaty kapitału, prowadzenia inwestycji w postaci najmu, remontu celem późniejszej ich odsprzedaży z zyskiem lub dla realizacji potrzeb mieszkaniowych innych osób. Same subiektywne deklaracje podatników o nabyciu lokalu w celu zaspokojenia własnych potrzeb mieszkaniowych nie są wystarczające do uzyskania zwolnienia podatkowego.

Ponadto wskazać należy, że z wykładni językowej przepisu art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie wynika, by dla skorzystania ze zwolnienia musiała zaistnieć chronologia zdarzeń (najpierw odpłatne zbycie, a następnie poniesienie wydatków na własne cele mieszkaniowe).

Podstaw ku temu nie daje użyty w przepisie zwrot „począwszy od dnia odpłatnego zbycia”, który należy uznać za element normy wyznaczającej termin wydatkowania dochodu z odpłatnego zbycia nieruchomości.

Termin ten, jak z przepisu wynika, ma charakter terminu przewidzianego, ustalonego jako końcowy, tj. terminu, który kończy się z upływem trzech lat od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło odpłatne zbycie.

Warunkiem skorzystania ze zwolnienia jest zatem wydatkowanie w tym terminie przychodu z odpłatnego zbycia nieruchomości na własne cele mieszkaniowe, pod rygorem wygaśnięcia prawa do zwolnienia podatkowego. Natomiast z przepisu nie wynika, by ustawodawca uzależniał je od uprzedniego chronologicznie odpłatnego zbycia nieruchomości.

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że w sytuacji przedstawionej we wniosku wypełnia Pan ww. przesłanki, uprawniające do zwolnienia z opodatkowania (zwolnienia od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 w związku z art. 21 ust. 25 pkt lit. a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych), mimo że nabycie nieruchomości nastąpiło przed zbyciem lokalu.

Decydujący w tym kontekście jest bowiem warunek wydatkowania przychodu z odpłatnego zbycia nieruchomości – z zastrzeżeniem, że nie nastąpiło to w wykonaniu działalności gospodarczej - na własne cele mieszkaniowe w terminie trzech lat od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło zbycie, a nie wydatkowanie tego przychodu po uprzednim zbyciu nieruchomości.

Przy czym wskazać należy, że zwolnieniu podlega dochód w wysokości, która odpowiada iloczynowi tego dochodu i udziału wydatków poniesionych na własne cele mieszkaniowe w przychodzie z odpłatnego zbycia nieruchomości.

Tym samym Pana stanowisko należy uznać za prawidłowe.

Dodatkowe informacje

Informacja o zakresie rozstrzygnięcia

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego, który Pan przedstawił i stanu prawnego, który obowiązywał w dacie zaistnienia zdarzenia.

Należy przy tym zastrzec, że przy wydawaniu niniejszej interpretacji dokonałem wyłącznie analizy okoliczności podanych we wniosku. Załączone do wniosku dokumenty nie mogą być brane pod uwagę przy rozpatrywaniu przedmiotowej sprawy. W postępowaniu o udzielenie interpretacji nie przeprowadzam bowiem dowodów w rozumieniu art. 180 i następnych Ordynacji podatkowej i nie oceniam ich w myśl art. 191 ustawy, gdyż nie jest to postępowanie podatkowe. Rolą postępowania w sprawie wydania indywidualnej interpretacji przepisów podatkowych nie jest bowiem ustalanie, czy przedstawiony we

wniosku stan faktyczny jest zgodny ze stanem rzeczywistym. To na podatniku ciąży obowiązek udowodnienia w toku tego postępowania okoliczności faktycznych, z których wywodzi on dla siebie korzystne skutki prawne.

Jednocześnie informuje się, że stosownie do art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, na wniosek zainteresowanego, wydaje, w jego indywidualnej sprawie, interpretację przepisów prawa podatkowego (interpretację indywidualną). Oznacza to, że niniejsza interpretacja została wydana wyłącznie w indywidualnej sprawie Pana w zakresie Pana obowiązków podatkowych i nie wywołuje skutków prawnych dla innych podmiotów (Pana żony). Pana Małżonka chcąc uzyskać interpretację indywidualną powinna wystąpić z odrębnym wnioskiem o jej udzielenie.

Pouczenie o funkcji ochronnej interpretacji

- Funkcję ochronną interpretacji indywidualnych określają przepisy art. 14k-14nb ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.). Interpretacja będzie mogła pełnić funkcję ochronną, jeśli Pana sytuacja będzie zgodna (tożsama) z opisem stanu faktycznego 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 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 2023 r. poz. 1634 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. Warszawska 5, 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 2023 r. poz. 2383 ze zm.).