

Zmiana interpretacji indywidualnej

ID informacji: 617412

Kategoria informacji: Zmiana interpretacji indywidualnej

Status informacji: Aktualna

Data publikacji: 2024-12-16T10:56:20.335

Tytuł (teza): Wydatkowanie przychodu ze sprzedaży nieruchomości na sprzęt AGD.

Autor informacji:

- Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Data wydania: 2024-12-09T16:25:01.577

Sygnatura: DOP3.8222.144.2023.EILK

Informacja zmieniana: 506765

Słowa kluczowe:

- cel-cele mieszkaniowe
- nieruchomości
- nieruchomości-sprzedaż nieruchomości
- nieruchomości-zbycie nieruchomości
- remonty
- sprzęt-sprzęty gospodarstwa domowego
- ulga-ulga mieszkaniowa
- wyposażenie

Przepis:

- [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 3-art. 21-ust. 1-pkt 131
- [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 3-art. 21-ust. 25

Zagadnienie:

- Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Zwolnienia przedmiotowe.

Załączniki: brak

Treść:

Zmiana interpretacji indywidualnej

W związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości interpretacji indywidualnej z 23 sierpnia 2022 r. Nr 0112-KDIL2-1.4011.417.2022.2.MKA wydanej przez Dyrektora Krajowej

Informacji Skarbowej, zmieniam z urzędu^[1] wyżej wymienioną interpretację stwierdzając, że Pani stanowisko przedstawione we wniosku z 29 kwietnia 2022 r. (data wpływu: 4 maja 2022 r.), uzupełnionego pismem z 12 sierpnia 2022 r. (data wpływu: 18 sierpnia 2022 r.) o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie kwalifikacji poniesionych wydatków jako wydatków realizujących cele mieszkaniowe, jest **prawidłowe** w zakresie wydatków na zakup suszarki do odzieży oraz **nieprawidłowe** w zakresie wydatków na zakup kuchenki mikrofalowej.

Zakres wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej

4 maja 2022 r. wpłynął Pani wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, który dotyczy podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie skutków podatkowych odpłatnego zbycia nieruchomości.

Treść wniosku, uzupełniona pismem z 12 sierpnia 2022 r. (data wpływu: 18 sierpnia 2022 r.) jest następująca:

Opis stanu faktycznego

I stan faktyczny (rozliczenie przychodu ze sprzedaży nieruchomości przed upływem 5 lat).

Zaliczenie spłaty kredytu odnawialnego w koszty zakupu nowego mieszkania.

19 grudnia 2013 r. nabyła Pani mieszkanie przy ul. W. Sprzedała je Pani 28 listopada 2018 r. Wszystkie uzyskane środki ulokowała Pani w nowe mieszkanie (remont) kupione 3 stycznia 2019 r.

2 marca 2018 r. został zaciągnięty kredyt odnawialny na potrzebę zakupu nowego mieszkania - na opłatę wstępną do umowy z deweloperem. 26 czerwca 2018 r. podpisała Pani umowę rezerwacyjną, której warunkiem zawarcia była opłata w kwocie 30 000 zł. Starła się Pani o kredyt hipoteczny na zakup domu. Warunkiem podpisania umowy było dostarczenie zaświadczenia spłaty zobowiązań w innych bankach. Musiała Pani zamknąć kredyt odnawialny. Został on spłacony ze środków uzyskanych ze sprzedaży mieszkania (przy ul. W). 28 listopada 2018 r. kupiec wpłacił na konto kredytu kwotę 156 000 zł. Tak więc wydana kwota 30 000 zł została wliczona w zakup nowego mieszkania.

II stan faktyczny

Zaliczenie paragonów imiennych zakupu sprzętu AGD jako podstawowe potrzeby egzystencjonalne człowieka do kuchni czyli koszty do rozliczenia dochodu ze sprzedaży ww. nieruchomości. Kwota łącznie 12 843,60 zł.

Udzieliła Pani następujących odpowiedzi na pytania zawarte w wezwaniu o uzupełnienie wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej:

1) czy środki pieniężne uzyskane ze sprzedaży mieszkania, położonego w (...) przy ul. W, wydatkowała Pani na remont nowego mieszkania czy nowego domu;

Odpowiedź: środki pieniężne uzyskane ze sprzedaży mieszkania przy ul. W w (...) wydatkowała Pani na spłatę kredytu odnawialnego zaciągniętego na poczet opłaty przedwstępnej do zakupu nowego domu w zabudowie szeregowej przy ul. B w (...) oraz na remont nowego domu przy ul. B w (...).

2) czy na podstawie umowy deweloperskiej nabyła Pani nowy dom czy nowe mieszkanie;

Odpowiedź: na podstawie umowy deweloperskiej nabyła Pani nowy dom w zabudowie szeregowej przy ul. B w (...).

3) czy nowy dom/nowe mieszkanie nabyła Pani w celu realizacji własnych potrzeb mieszkaniowych, tzn. w celu zamieszkania w tej nieruchomości;

Odpowiedź: nowy dom nabyła Pani w celu realizacji własnych potrzeb mieszkaniowych, tzn. mieszka Pani w nim, jest Pani zameldowana pod adresem domu przy ul. B.

4) czy nieruchomość/nieruchomości, na które wydatkowała Pani środki pieniężne uzyskane ze sprzedaży mieszkania (wymienionego w pkt 1) jest położona/są położone w Polsce, innym państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej;

Odpowiedź: nieruchomość przy ul. B w (...), na którą wydatkowała Pani środki pieniężne ze sprzedaży mieszkania przy ul. W w (...) jest położona w Polsce.

5) czy kredyt odnawialny został zaciągnięty w banku lub w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, mających siedzibę w Polsce, innym państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej;

Odpowiedź: kredyt odnawialny został zaciągnięty w Banku mającym siedzibę w Polsce.

6) na jaką kwotę został zaciągnięty kredyt odnawialny;

Odpowiedź: kredyt odnawialny został zaciągnięty w kwocie 30 000,00 zł.

7) czy kwota wpłacona przez kupujących tytułem spłaty kredytu odnawialnego dotyczyła tylko kwoty tego kredytu w wysokości w jakiej został on wykorzystany na uiszczenie opłaty przedwstępnej czy przewyższała tę kwotę;

Odpowiedź: kwota wpłacona przez kupujących tytułem spłaty kredytu odnawialnego przewyższała kwotę opłaty przedwstępnej.

8) jak należy rozumieć zapis: *kupiec na konto kredytu wpłacił 156 000*, czy cała wpłata dotyczyła spłaty kredytu odnawialnego czy część tej kwoty stanowiła Pani środki własne, którymi mogła Pani swobodnie dysponować w ramach rachunku osobistego;

Odpowiedź: wpłata kupca 156 000,00 zł pokryła kredyt odnawialny 30 000,00 zł oraz pozostały środki do dyspozycji w ramach rachunku osobistego i wydatkowane na remont domu przy ul. B w (...).

9) jak należy rozumieć zapis: *wszystkie środki uzyskane ulokowałam w nowe mieszkanie (remont) kupionego dnia 3 stycznia 2019 r.*, czy należy rozumieć to w ten sposób, że całą kwotę uzyskaną ze sprzedaży mieszkania wydatkowała Pani na remont nowej nieruchomości (mieszkania czy domu);

Odpowiedź: wszystkie środki uzyskane ze sprzedaży mieszkania przy ul. W uznaje Pani jako wkład w zakup, remont nowego domu przy ul. B, ponieważ z tej puli spłaciła Pani kredyt 30 000,00 zł dotyczący wkładu własnego nowego domu, pozostałe środki wydatkowała Pani na remont nowego domu i zakupu sprzętu /lodówka, zmywarka, piekarnik, kuchenka mikrofalowa, okap kominowy, płyta indukcyjna/.

10) co rozumie Pani pod pojęciem „sprzęt AGD”, proszę wskazać jaki to sprzęt i w stosunku do każdego urządzenia proszę wskazać czy jest on w sposób nierozdzielny związany z elementami konstrukcyjnymi/budowlanymi budynku i czy stanowi zakończenie wewnętrznych/zewnętrznych instalacji budynkowych;

Odpowiedź: sprzęt AGD czyli:

- a) lodówka jest trwale związana z konstrukcją zabudowy stałej kuchennej mebli, które charakteryzuje trwały związek z obiektem budowlanym,
- b) piekarnik jest trwale związany z konstrukcją zabudowy stałej kuchennej mebli, które charakteryzuje trwały związek z obiektem budowlanym,

- c) kuchenka mikrofalowa jest trwale związana z konstrukcją zabudowy stałej kuchennej mebli, które charakteryzuje trwały związek z obiektem budowlanym,
- d) płyta indukcyjna jest trwale związana z konstrukcją zabudowy stałej kuchennej mebli, które charakteryzuje trwały związek z obiektem budowlanym,
- e) zmywarka jest trwale związana z konstrukcją zabudowy stałej kuchennej mebli, które charakteryzuje trwały związek z obiektem budowlanym,
- f) okap kominowy jest trwale związany z konstrukcją zabudowy stałej kuchennej mebli, które charakteryzuje trwały związek z obiektem budowlanym,
- g) suszarka, pralka na cele mieszkaniowe.

11) czy sprzęt AGD, którego zakup udokumentowano paragonami został nabyty do mieszkania wskazanego w pkt 1 czy do nowej nieruchomości;

Odpowiedź: powyższy sprzęt AGD zakupiono do nowego domu przy ul. B w (...).

12) jeżeli sprzęt AGD został nabyty w związku z wykończeniem nowej nieruchomości, to czy na jego nabycie wydatkowała Pani środki uzyskane ze sprzedaży mieszkania wskazanego w pkt 1 oraz czy jego nabycie nastąpiło w ciągu 3 lat od daty sprzedaży tego mieszkania;

Odpowiedź: na nabycie powyższego sprzętu AGD zostały wydatkowane środki uzyskane ze sprzedaży mieszkania przy ul. W w (...), nabycie nastąpiło w ciągu 3 lat od daty sprzedaży tego mieszkania.

Dodatkowo wskazała Pani, że kredyt odnawialny - kwotę 30 000,00 zł wpłaciła Pani jako wkład własny w celu nabycia domu w zabudowie szeregowej przy ul. B w (...) na cele mieszkaniowe. Po otrzymaniu wpłaty od kupującego Pani poprzednie mieszkanie przy ul. W w (...) całkowicie spłaciła Pani kredyt odnawialny. Pozostałą kwotę ze sprzedaży poprzedniego mieszkania przy ul. W przeznaczyła Pani na remont nowego domu przy ul. B oraz zakup sprzętu AGD na cele mieszkaniowe.

Sprzęt AGD stanowi nierozdzielalną część zabudowy stałej kuchennej, przeznaczone na cele mieszkaniowe.

Pytania (sformułowane w uzupełnieniu wniosku)

1) Czy słuszne jest stanowisko pracownika Urzędu Skarbowego w (...), że nie chce zaliczyć tej zapłaty 30 000,00 zł ze środków sprzedaży poprzedniego mieszkania przy ul. W jako wkład własny w zakup nowego domu w zabudowie szeregowej przy ul. B w (...)?

2) Czy środki finansowe wydatkowane ze sprzedaży poprzedniego mieszkania przy ul. W w (...) na zakup sprzętu AGD do nowego domu przy ul. B na cele mieszkaniowe, stanowią (mieszczą się w pojęciu wydatków) wydatki na własne cele mieszkaniowe?

Pani stanowisko w sprawie

W Pani ocenie - w odniesieniu do pytania nr 2 - zakup sprzętu AGD mieści się w pojęciu wydatków na własne cele mieszkaniowe i powinien być wliczony w koszty nowego domu przy ul. B w (...)

Niniejsza interpretacja stanowi rozstrzygnięcie w zakresie pytania nr 2 w części dotyczącej wydatkowania przychodu ze sprzedaży mieszkania na zakup kuchenki mikrofalowej i suszarki. W pozostałej części pytania nr 2 oraz w zakresie pytania nr 1 zostały wydane odrębne rozstrzygnięcia.

Ocena stanowiska dokonana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z 23 sierpnia 2022 r. Nr 0112-KDIL2-1.4011.417.2022.2.MKA, uznał Pani stanowisko za nieprawidłowe.

Uzasadnienie zmiany interpretacji indywidualnej

Po zapoznaniu się z aktami sprawy stwierdzam, że interpretacja indywidualna wydana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej jest nieprawidłowa.

Zasady opodatkowania podatkiem dochodowym dochodów osób fizycznych określają przepisy ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych^[2].

Na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy PIT:

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

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 8 ustawy PIT, 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.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy PIT, przepisów ust. 1 pkt 8 nie stosuje się do odpłatnego zbycia:

- 1) na podstawie umowy przewłaszczenia w celu zabezpieczenia wierzytelności, w tym pożyczki lub kredytu - do czasu ostatecznego przeniesienia własności przedmiotu umowy;
- 2) w formie wniesienia wkładu niepieniężnego do spółki lub spółdzielni środków obrotowych, środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) 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.

W świetle powyższego, jeżeli odpłatne zbycie nieruchomości, jej części lub udziału w nieruchomości 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 ustawy PIT.

Jednocześnie uzyskanie przychodu z odpłatnego zbycia nieruchomości, nie powoduje obowiązku zapłaty podatku dochodowego w przypadku, gdy podatnik przeznaczy go na własne cele mieszkaniowe.

Zgodnie bowiem z art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy PIT (w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2018 r.):

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 poczynając od dnia odpłatnego zbycia, nie później niż w okresie dwóch 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.

Stosownie do § 1 rozporządzenia z dnia 23 grudnia 2020 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie przedłużenia terminu na wydatkowanie na własne cele mieszkaniowe przychodu uzyskanego w 2018 r. z odpłatnego zbycia nieruchomości lub prawa majątkowego^[3] (Dz.U. z 2020 r. poz. 2368):

Przedłuża się do dnia 31 grudnia 2021 r. termin na wydatkowanie przez podatnika na własne cele mieszkaniowe przychodu uzyskanego w 2018 r. z odpłatnego zbycia nieruchomości lub prawa majątkowego, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.) (w brzmieniu z dnia 1 stycznia 2009 r., Dz.U. z 2008 r. poz. 1316).

Na podstawie art. 21 ust. 25 pkt 1 ustawy PIT, za wydatki poniesione na cele, o których mowa w ust. 1 pkt 131, uważa się:

1) 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.

Stosownie do art. 21 ust. 26 ustawy PIT:

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 własny 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.

W interpretacji ogólnej z 13 października 2021 r. Nr DD2.8202.4.2020^[4] wskazano, że:

za wydatki spełniające kryteria art. 21 ust. 25 pkt 1 lit. d) ustawy PIT można uważać, w szczególności, wykonanie robót budowlanych w istniejącym lub nowopowstałym budynku /lokalu mieszkalnym wraz z wymianą/installacją składników wyposażenia technicznego budynku lub lokalu (np. instalacji wodnej, kanalizacyjnej, centralnego ogrzewania, ciepłej wody, gazu przewodowego).

Wydatki poniesione na zakup kuchenki gazowej, kuchenki elektrycznej lub gazowo-elektrycznej, płyty indukcyjnej, płyty ceramicznej, piekarnika, zmywarki, pralki, oświetlenia sufitowego i ściennego wewnętrznego, w tym taśm LED i oczek halogenowych, okapów kuchennych, mogą być traktowane jako wydatki budowlane, remontowe lub wykończeniowe, gdyż stanowią zakończenie instalacji gazowej, gazowo-elektrycznej, elektrycznej, wodociągowej, wodociągowo-kanalizacyjnej lub wentylacyjnej.

Są to wydatki niezbędne i racjonalne, wynikające z projektów instalacyjnych i przyłączeniowych sporządzonych dla danej nieruchomości/lokalu. Ponadto należy zauważyć, że konieczność ponoszenia takich wydatków wynika częściowo z wymogów określonych odrębnymi przepisami. (...)

Ponadto w powołanej interpretacji ogólnej uznano, że:

z uwagi na nieostry charakter pojęcia „własnych celów mieszkaniowych” należy uznać, że sam „cel mieszkaniowy” w danym budynku (lokalu) realizowany jest pośrednio dzięki możliwości zabezpieczenia i realizacji w nim podstawowych potrzeb życiowych człowieka.

Projektując omawiane zwolnienie podatkowe, ustawodawca nie miał na celu zawężenia katalogu wydatków mieszkaniowych wyłącznie do tych wydatków, które wiążą się z przygotowaniem budynku (lokalu) do tzw. „stanu surowego zamkniętego”. Własny cel mieszkaniowy polegać ma bowiem na możliwości zamieszkiwania i funkcjonowania w budynku (lokalu), czyli normalnej ludzkiej egzystencji.

W praktyce zaspokojenie własnych celów (potrzeb) mieszkaniowych polega więc także na realizacji prac remontowych/wykończeniowych obejmujących swym zakresem zakup podstawowych sprzętów gospodarstwa domowego (sprzętu AGD), gdyż z realizacją potrzeb mieszkaniowych nierozzerwalnie związane są pozostałe potrzeby egzystencjalne, m.in. możliwość przygotowywania posiłków.

Urządzenia, takie jak kuchenka gazowa, elektryczna lub gazowo-elektryczna, płyta indukcyjna lub ceramiczna, piekarnik, zmywarka, pralka, lodówka, czy okap kuchenny, można więc obecnie uznać za standardowe wyposażenie każdego budynku (lokalu) o funkcjach mieszkalnych, niezbędne do zabezpieczenia prawidłowej egzystencji człowieka. Urządzenia te w większości wymagają uwzględnienia w projekcie budowlanym ich planowanego rozmieszczenia oraz instalacji specjalnych przyłączy. Powyższe urządzenia AGD służą realizacji potrzeby egzystencjalnej jaką jest możliwość przygotowania posiłków. Przy czym nie ma podstaw, by z powyższego katalogu wyłączyć lodówkę, która choć nie wymaga specjalnego przyłącza, również często jest uwzględniana w planach zagospodarowania przestrzeni mieszkalnej – zwłaszcza w przypadku lokali mieszkalnych o niewielkiej powierzchni, a jej przeznaczeniem jest przechowywanie żywności, co bezspornie związane jest z realizacją podstawowych potrzeb życiowych. Zatem również ze względu na funkcjonalność i przeznaczenie społeczne urządzenia te należy traktować jako elementarne części budynku (lokalu) o charakterze mieszkalnym. Tym samym, aby w budynku (lokalu) możliwa była realizacja własnych celów mieszkaniowych, w pierwszej kolejności budynek (lokal) ten musi być przystosowany do realizacji i zabezpieczenia podstawowych potrzeb życiowych człowieka.

W związku z powyższym, w powołanej interpretacji ogólnej stwierdzono, że:

dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych należy uznać, że wydatki poniesione na zakup i montaż m.in.:

a) kuchenki gazowej, kuchenki elektrycznej lub gazowo-elektrycznej, płyty indukcyjnej, płyty ceramicznej, piekarnika, zmywarki, pralki, lodówki – w zabudowie lub wolnostojących,

- mieszczą się w pojęciu wydatków na własne cele mieszkaniowe, o których mowa w art. 21 ust. 25 ustawy PIT.

Jednocześnie w powołanej interpretacji ogólnej wskazano, że:

za sprzęt umożliwiający realizację podstawowych potrzeb życiowych nie można uznawać tzw. „małego AGD”, czyli ekspresów do kawy, tosterów, opiekaczy, kuchenek mikrofalowych, itp. Są to bowiem akcesoria, a nie elementarne przedmioty, bez których pomieszczenie kuchenne utraciłoby częściowo swą funkcjonalność.

Z przedstawionego we wniosku stanu faktycznego wynika, że część kwoty uzyskanej ze sprzedaży mieszkania przed upływem 5-ciu lat od nabycia wydatkowała Pani na zakup „sprzętu AGD”, w tym m.in. kuchenki mikrofalowej i suszarki, które zakupiono do nowego domu, w którym realizuje Pani własne potrzeby mieszkaniowe, tzn. mieszka Pani w nim i jest tam zameldowana. W związku z tymi wydatkami powzięła Pani wątpliwość co do możliwości skorzystania z ulgi mieszkaniowej w związku z wydatkowaniem przychodu uzyskanego ze sprzedaży mieszkania na własne cele mieszkaniowe.

W świetle powyższego, wydatki poniesione przez Panią na zakup kuchenki mikrofalowej nie mieszczą się w katalogu wydatków na własne cele mieszkaniowe, wymienionych w art. 21 ust. 25 ustawy PIT, a zatem nie uprawniają do zastosowania przedmiotowego zwolnienia określonego w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy PIT.

Odnosnie wydatków poniesionych przez Panią na zakup suszarki do odzieży należy wyjaśnić, że wydatki te nie zostały wprost wymienione w katalogu wydatków uprawniających do zastosowania przedmiotowego zwolnienia. Z uwagi jednak na fakt, że suszarka do ubrań należy do kategorii „duże AGD” wielkością i wyglądem przypominającą pralkę, a suszenie jest kolejnym etapem procesu prania odzieży, podczas którego procesu woda ulega skraplaniu, a następnie jest odprowadzana do odpływu lub do specjalnego zbiornika kondensacyjnego oraz jest uwzględniana w planach zagospodarowania przestrzeni mieszkalnej – zwłaszcza w przypadku lokali mieszkalnych o niewielkiej powierzchni, wydatki poniesione na zakup tego rodzaju sprzętu są zaliczane do wydatków na cele mieszkaniowe, o których mowa w art. 21 ust. 25 pkt 1 lit. d ustawy PIT. W konsekwencji do przychodu z odpłatnego zbycia lokalu mieszkalnego przeznaczonego przez Panią na zakup suszarki do prania ma zastosowanie zwolnienie od podatku dochodowego, określone w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy PIT.

W związku z tym Pani stanowisko w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego dotyczącego kwalifikacji poniesionych wydatków jako wydatków realizujących cele mieszkaniowe jest prawidłowe w zakresie wydatków na zakup suszarki do odzieży oraz nieprawidłowe w zakresie wydatków na zakup kuchenki mikrofalowej.

W konsekwencji dokonuję z urzędu zmiany pisemnej interpretacji indywidualnej z 23 sierpnia 2022 r. Nr 0112-KDIL2-1.4011.417.2022.2.MKA wydanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, gdyż stwierdzam jej nieprawidłowość.

Informacja o zakresie rozstrzygnięcia

Zmieniona interpretacja dotyczy stanu faktycznego, który przedstawiła Pani we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzenia w przedstawionym stanie faktycznym.

Pouczenie o funkcji ochronnej interpretacji

- Szef Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 14e § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej:

może, z urzędu, zmienić wydaną interpretację indywidualną, jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość, uwzględniając w szczególności orzecznictwo sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

Przepis ten nie zawiera ograniczeń czasowych, co oznacza, że jeśli stwierdzona zostanie nieprawidłowość wydanej interpretacji indywidualnej, Szef Krajowej Administracji Skarbowej może, z urzędu, zmienić ją w dowolnym czasie.

- Na podstawie art. 14b § 3 Ordynacji podatkowej:

składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego. Organ jest ściśle związany przedstawionym we wniosku stanem faktycznym (opisem zdarzenia przyszłego).

- Pani ponosi ryzyko związane z ewentualnym błędnym lub nieprecyzyjnym przedstawieniem we wniosku opisu stanu faktycznego. Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, o ile rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie ze stanem faktycznym podanym przez Panią w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregokolwiek elementu przedstawionego w opisie sprawy, udzielona odpowiedź straci swą aktualność.
- Niniejsza interpretacja została wydana na podstawie przedstawionych przez Panią we wniosku stanu faktycznego, co oznacza, że w przypadku, gdy w toku postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, bądź kontroli celno-skarbowej zostanie ustalony odmienny stan faktyczny, to interpretacja nie wywoła w tym zakresie skutków prawnych.
- Stosownie do art. 14k § 1 Ordynacji podatkowej:

zastosowanie się przez dawcę do otrzymanej interpretacji indywidualnej przed jej zmianą, stwierdzeniem jej wygaśnięcia lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Przepis ustanawia tzw. zasadę nieszkodzenia, która pełni funkcję gwarancyjną (ochronną) interpretacji indywidualnej i której szczegółowa treść została uregulowana w art. 14k-14n Ordynacji podatkowej.

- Skorzystanie z mocy ochronnej interpretacji indywidualnej oznacza: brak odpowiedzialności z kodeksu karnego skarbowego, brak naliczania odsetek za zwłokę, oraz w przypadku, gdy zobowiązanie nie zostało prawidłowo wykonane w wyniku zastosowania się Pani do interpretacji oraz skutki podatkowe związane ze zdarzeniem, któremu odpowiada stan faktyczny będący przedmiotem interpretacji, miały miejsce po doręczeniu interpretacji indywidualnej - zwolnienie z obowiązku zapłaty podatku w zakresie wynikającym ze zdarzenia będącego przedmiotem interpretacji.
- Z mocy ochronnej interpretacji indywidualnej, która została zmieniona, może Pani nadal korzystać w odniesieniu do rozliczeń podatkowych dokonywanych za okres do końca roku, kwartału następującego po kwartale lub miesiąca następującego po miesiącu (w zależności od okresu rozliczenia podatku), w którym doręczono Pani zmienioną interpretację indywidualną lub stwierdzono jej wygaśnięcie albo doręczono organowi podatkowemu odpis orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną ze stwierdzeniem jej prawomocności (por. art. 14m § 2 Ordynacja podatkowa).

- Warunkiem skorzystania z ww. ochrony jest zastosowanie się Pani do interpretacji (art. 14k § 1 i art. 14m § 1 Ordynacji podatkowej) oraz złożenie przez Panią wniosku, o którym mowa w art. 14m § 3 Ordynacji podatkowej, w trakcie trwania postępowania podatkowego. Organy podatkowe bowiem nie uwzględniają z urzędu interpretacji prawa podatkowego.

- Zgodnie z art. 14na Ordynacji podatkowej:

przepisów art. 14k–14n nie stosuje się, jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej stanowi element czynności będących 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.
- Przepisów art. 14k–14n nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych w § 1, jest skutkiem zastosowania się przez Panią do utrwalonej praktyki interpretacyjnej, interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych (art. 14na § 2 Ordynacja podatkowa).
 - Powyższe unormowania należy odczytywać łącznie z przepisami art. 33 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw^[5] wprowadzającymi regulacje intertemporalne.

Pouczenie o prawie do wniesienia skargi na zmianę interpretacji indywidualnej

Ma Pani prawo do zaskarżenia tej zmiany interpretacji indywidualnej do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia (art. 3 § 2 pkt 4a, art. 13 § 1 i § 2 i art. 53 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi^[6]).

Skargę wnosi się za pośrednictwem Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (którego działanie jest przedmiotem skargi):

- w dwóch egzemplarzach, na adres: Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00#916 Warszawa (art. 47 § 1 i art. 54 § 1 ww. ustawy) lub
- w formie dokumentu elektronicznego bez dołączania odpisów, zawierającą adres elektroniczny oraz podpisaną kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, na adres Elektronicznej Skrzynki Podawczej Ministerstwa Finansów na platformie ePUAP: /bx1qpt265q/SkrytkaESP (art. 46 § 2a, art. 47 § 3 i art. 54 § 1a ww. ustawy). Datą wniesienia skargi w formie dokumentu elektronicznego jest określona w urzędowym poświadczeniu odbioru data jej wprowadzenia do systemu teleinformatycznego Ministerstwa Finansów (art. 83 § 5 ww. ustawy).

Skarga na pisemną 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 ww. ustawy).

[1] art. 13 § 2 pkt 4 oraz art. 14e § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, ze zm.), dalej „Ordynacja podatkowa”.

[2] Dz. U. z 2024 r. poz. 226, ze zm., zwanej dalej „ustawą PIT”.

[3] Dz.U. z 2020 r. poz. 2368.

[4] Interpretacja Ogólna Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 13 października 2021 r. Nr DD2.8202.4.2020 w sprawie stosowania zwolnienia określonego w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w związku z kwalifikacją niektórych wydatków poniesionych na remont i wykończenie nieruchomości jako wydatków stanowiących realizację celu mieszkaniowego (Dz. U. MFFiPR poz. 145).

[5] Dz. U. poz. 2193.

[6] Dz. U. z 2023 r. poz. 259, ze zm.