

Interpretacja indywidualna

ID informacji:	620136
Kategoria informacji:	Interpretacja indywidualna
Status informacji:	Aktualna
Data publikacji:	2024-12-31T07:44:36.468
Tytuł (teza):	Skutki podatkowe sprzedaży nabytej na podstawie umowy dożywocia nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym oraz działek nabytych w drodze spadku.
Autor informacji:	• Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej
Data wydania:	2024-12-20
Sygnatura:	0113-KDIPT2-2.4011.669.2024.3.SR
Słowa kluczowe:	• cel-cele mieszkaniowe • dożywocie • nieruchomości-sprzedaż nieruchomości • spadek • umowa-umowa dożywocia • zwolnienie-zwolnienie przedmiotowe
Przepis:	• [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 2-art. 10-ust. 1-pkt 8-lit. a • [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 2-art. 10-ust. 5 • [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-lit. a
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.-Specyfika źródeł przychodów.-

Odpłatne zbycie nieruchomości, prawa wieczystego użytkowania gruntów i spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu.

Załączniki: brak

Treść:

Interpretacja indywidualna

– stanowisko w części prawidłowe i w części nieprawidłowe

Szanowny Panie,

stwierdzam, że Pana stanowisko w sprawie oceny skutków podatkowych opisanego stanu faktycznego i zdarzenia przyszłego w podatku dochodowym od osób fizycznych jest nieprawidłowe w części dotyczącej skutków podatkowych odpłatnego zbycia nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym nabytej w drodze umowy dożywocia oraz prawidłowe w pozostałej części.

Zakres wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej

30 sierpnia 2024 r. wpłynął Pana wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, który dotyczy podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie skutków podatkowych odpłatnego zbycia nieruchomości oraz możliwości skorzystania ze zwolnienia przedmiotowego. Uzupełnił go Pan – w odpowiedzi na wezwania – pismem, które wpłynęło 12 listopada 2024 r. i pismem, które wpłynęło 29 listopada 2024 r. Treść wniosku jest następująca:

Opis stanu faktycznego i zdarzenia przyszłego

15 stycznia 2024 r. podpisał Pan akt notarialny o dożywocie z A.B. Na mocy tego aktu otrzymał Pan od niej nieruchomość – dom jednorodzinny. Podatek został opłacony u notariusza. 8 kwietnia 2024 r. A.B. zmarła. Na mocy jej testamentu i aktu poświadczenia dziedziczenia otrzymał Pan po niej ziemię orną kat. V – 1,8 ha oraz las – 0,42 ha.

W maju 2024 r. zostały złożone deklaracje do US (druk SD-Z2) oraz w związku z tym, został opłacony podatek od otrzymanej ziemi i lasu. Osoba zmarła, po której otrzymał Pan spadek w formie dożywocia, jak i w formie testamentu (akt poświadczenia dziedziczenia), miała zarówno dom, ziemię i las dłużej niż 5 lat.

W dniu 12 sierpnia 2024 r. sprzedał Pan nieruchomość oraz podpisał Pan akt przyrzeczenia sprzedaży ziemi.

W uzupełnieniu wniosku, które wpłynęło 12 listopada 2024 r., w odpowiedzi na pytania wskazał Pan, że:

- a) miejsce położenia wskazanego we wniosku domu jednorodzinnego;
 - dom jednorodzinny znajduje się w miejscowości ..., gmina ...;
- b) jaki tytuł prawny przysługiwał Panu do ww. nieruchomości (np. prawo własności nieruchomości zabudowanej, prawo wieczystego użytkowania, prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, inny - jaki?);
 - przysługiwał Panu tytuł prawo własności nieruchomości zabudowanej na podstawie umowy o dożywocie (akt notarialny z dnia 15 stycznia 2024 r., Rep. A nr ...);
- c) czy dokonane przez Pana odpłatne zbycie ww. nieruchomości nastąpiło w wykonywaniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 5a pkt 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych;
 - nie prowadzi Pan działalności gospodarczej; nie jest Pan podatnikiem VAT;

- d) w jaki sposób został/zostanie wydatkowany przychód ze sprzedaży ww. nieruchomości; czy przychód uzyskany przez Pana z ww. sprzedaży został/zostanie w okresie nie później niż trzech lat od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło/nastąpi odpłatne zbycie wydatkowany w całości na Pana własne cele mieszkaniowe, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 131 w zw. z art. 21 ust. 25 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych – należy jednoznacznie wskazać na jakie wydatki, w jakim celu poniesione i w jakim okresie wydatkował/wydatkuje Pan przychód ze sprzedaży ww. nieruchomości;
- jak określić źródło przychodu skoro nie jest to darowizna ani spadek (jeżeli chodzi o dom) lecz umowa o dożywocie;
- e) w przypadku przeznaczenia przychodu ze sprzedaży ww. nieruchomości na zakup nowej nieruchomości prosimy wskazać czy w nowo nabytym lokalu/budynku mieszkalnym będzie Pan realizował własne potrzeby mieszkaniowe i zamieszka w nim; czy ww. lokal/budynek mieszkalny planuje Pan wynająć, podnająć lub w jakikolwiek inny sposób czerpać korzyści z jego udostępnienia osobom trzecim; gdzie jest/będzie położony nowo nabyty przez Pana lokal/budynek mieszkalny;
- jeżeli będzie Pan musiał to skorzysta ze zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 131 w zw. z art. 21 ust. 25 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych; a jeżeli nie będzie Pan musiał opłacić podatku to przeznaczy Pan pieniądze na inne cele;
- f) miejsce położenia i oznaczenia geodezyjne wskazanych we wniosku działek (tj. ziemi ornej i lasu);
- działki znajdują się w ..., gmina ...; działka nr C – księga wieczysta nr ... oraz działka nr D – księga wieczysta nr ...;
- g) datę nabycia ww. działek przez spadkodawczynię – A.B.;
- A.B. nabyła działki dnia 12 września 2007 r. (akt notarialny Rep. A nr ...);
- h) stan prawny ww. działek (np. prawo własności, prawo wieczystego użytkowania);
- A.B. miała prawo własności działek;
- i) na podstawie jakich czynności prawnych lub zdarzeń prawnych nabyte zostały przez spadkodawczynię – A.B. ww. działki (np. w drodze umowy kupna, darowizny, spadku, zniesienia współwłasności, inny - jaki); w przypadku wskazania, że nabycie przez A.B. nastąpiło w drodze spadku należy wskazać dokładną datę śmierci spadkodawcy, a także czy został przeprowadzony dział spadku, datę jego przeprowadzenia oraz skutki prawne przeprowadzonego działu spadku dla każdego spadkobiercy, czy wartość uzyskanego przez A.B. wskutek działu spadku udziału w nieruchomości mieściła się w wartości pierwotnego udziału w tej nieruchomości, jaki przysługiwał A.B. w spadku po zmarłym, czy też przekraczała wartość dotychczasowego udziału spadkowego;
- A.B. nabyła działki na podstawie darowizny (akt notarialny Rep. A nr ...);
- j) czy A.B. w momencie śmierci była jedynym właścicielem ww. działek;
- A.B. była jedynym właścicielem działek;
- k) dokładną/planowaną datę sprzedaży ww. działek;
- akt przyrzeczenia sprzedaży 1 sierpnia 2024 r.;
- l) czy dokonane/planowane przez Pana odpłatne zbycie ww. działek nastąpiło/nastąpi w wykonywaniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 5a pkt 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- nie prowadzi Pan działalności gospodarczej;
- m) w jaki sposób został/zostanie wydatkowany przychód ze sprzedaży ww. działek; czy przychód uzyskany przez Pana z ww. sprzedaży został/zostanie w okresie nie później niż trzech lat od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło/nastąpi

odpłatne zbycie wydatkowany w całości na Pana własne cele mieszkaniowe, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 131 w zw. z art. 21 ust. 25 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych – należy jednoznacznie wskazać na jakie wydatki, w jakim celu poniesione i w jakim okresie wydatkował/wydatkuje Pan przychód ze sprzedaży ww. działek;

- to zależy od kwestii podatkowej – czy od sprzedaży działek będzie Pan musiał zapłacić podatek (był to spadek); jeżeli będzie Pan musiał to skorzysta ze zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 131 w zw. z art. 21 ust. 25 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych; a jeżeli nie będzie Pan musiał opłacić podatku to przeznaczy Pan pieniądze na inne cele.

W uzupełnieniu wniosku, które wpłynęło 29 listopada 2024 r., w odpowiedzi na pytania wskazał Pan, że:

- a) w jaki sposób został/zostanie wydatkowany przychód ze sprzedaży wskazanego we wniosku domu jednorodzinnego; czy przychód uzyskany przez Pana z ww. sprzedaży został/zostanie w okresie nie później niż trzech lat od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło odpłatne zbycie wydatkowany w całości na Pana własne cele mieszkaniowe, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 131 w zw. z art. 21 ust. 25 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych – należy jednoznacznie wskazać na jakie wydatki, w jakim celu poniesione i w jakim okresie wydatkował /wydatkuje Pan przychód ze sprzedaży ww. nieruchomości;
- b) w przypadku przeznaczenia przychodu ze sprzedaży ww. nieruchomości na zakup nowej nieruchomości prosimy wskazać, czy w nowo nabytym lokalu/budynku mieszkalnym będzie Pan realizowali własne potrzeby mieszkaniowe i zamieszka w nim; czy ww. lokal/budynek mieszkalny planuje Pan wynająć, podnająć lub w jakikolwiek inny sposób czerpać korzyści z jego udostępnienia osobom trzecim; gdzie jest/będzie położony nowo nabyty przez Pana lokal/budynek mieszkalny;
- c) w jaki sposób został/zostanie wydatkowany przychód ze sprzedaży wskazanych we wniosku działek; czy przychód uzyskany przez Pana z ww. sprzedaży został/zostanie w okresie nie później niż trzech lat od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło /nastąpi odpłatne zbycie wydatkowany w całości na Pana własne cele mieszkaniowe, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 131 w zw. z art. 21 ust. 25 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych – należy jednoznacznie wskazać na jakie wydatki, w jakim celu poniesione i w jakim okresie wydatkował/wydatkuje Pan przychód ze sprzedaży ww. działek;
- d) w przypadku przeznaczenia przychodu ze sprzedaży ww. działek na zakup nowej nieruchomości prosimy wskazać, czy w nowo nabytym lokalu/budynku mieszkalnym będzie Pan realizowali własne potrzeby mieszkaniowe i zamieszka w nim; czy ww. lokal/budynek mieszkalny planuje Pan wynająć, podnająć lub w jakikolwiek inny sposób czerpać korzyści z jego udostępnienia osobom trzecim; gdzie jest/będzie położony nowo nabyty przez Pana lokal/budynek mieszkalny;
 - ad lit. a) i c) – przychód ze sprzedaży nieruchomości oraz działek nie został do chwili obecnej wydatkowany ani na bieżącą konsumpcję ani na cele mieszkaniowe na potrzeby własne; Pana zapytanie o wydanie opinii indywidualnej do urzędu skarbowego ma na celu uzyskanie odpowiedzi: czy otrzymane środki ze sprzedaży nieruchomości oraz działek musi Pan wykorzystać na własne cele mieszkaniowe lub zakup innego gruntu niż otrzymany w spadku – ponieważ sprzedał je Pan przed upływem 5 lat od otrzymania w formie umowy o dożywocie i spadku; uważa Pan, że może je przeznaczyć na dowolny cel i nie są one opodatkowane;
 - ad lit. b) i d) – jeżeli nabyłby Pan nieruchomość (i jeżeli jest to warunkiem, aby uzyskać zwolnienie z opłaty podatku związanej ze zbyciem nieruchomości przed upływem 5 lat od otrzymania jej w drodze umowy o dożywocie oraz gruntów w drodze spadku) to w nowym lokalu mieszkaniowym będzie Pan

realizował własne cele mieszkaniowe, nie zamierza Pan wynająć, podnająć czy czerpać jakiegokolwiek korzyści z udostępnienia osobom trzecim ani innych korzyści;

e) w jakim miejscu znajduje się Pana centrum interesów osobistych i gospodarczych (ośrodek interesów życiowych), tj. ognisko domowe, aktywność społeczna, obywatelska, miejsce prowadzenia działalności zarobkowej, źródła dochodu, miejsce pracy);

- centrum interesów osobistych i gospodarczych, aktywność społeczna i obywatelska znajduje się na terenie woj. ... – pełni Pan ...;

f) gdzie i w jaki sposób realizował/realizuje oraz będzie Pan realizować w przyszłości własne potrzeby mieszkaniowe – powinien wskazać gdzie realizował, realizuje obecnie i będzie realizować w przyszłości własne cele mieszkaniowe (w szczególności prosimy wskazać miejsce położenia, rodzaj nieruchomości, stan prawny oraz powierzchnię);

- nie jest Pan w stanie doprecyzować realizacji w przyszłości swoich celów mieszkaniowych zważywszy na

Pytania

1. Czy środki otrzymane ze sprzedaży zabudowanej nieruchomości nabytej w drodze umowy dożywocia oraz środki otrzymane z planowanej sprzedaży nabytych w drodze spadku działek podlegają opodatkowaniu, jeśli spadkodawca posiadał tę nieruchomość dłużej niż 5 lat, a Pan sprzedał ww. nieruchomość w sierpniu 2024 r., a grunty chce Pan sprzedać w 2025 r., a otrzymał Pan dom w styczniu 2024 r., a grunty w maju 2024 r.?
2. Jeśli tak – to czy zostanie Pan zwolniony z opłacenia podatku z ww. sprzedaży, jeśli otrzymane środki ze sprzedaży ww. nieruchomości oraz gruntów przeznaczy Pan na zakup nieruchomości korzystając ze zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 131 w zw. z art. 21 ust. 25 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych?

Pana stanowisko w sprawie

Sprzedaż nieruchomości ze spadku przed upływem 5 lat wiąże się z obowiązkiem podatkowym wobec urzędu skarbowego. Stanie się tak, jeżeli między nabyciem lub wybudowaniem nieruchomości przez spadkodawcę – wcześniejszego właściciela – a sprzedażą nieruchomości przez spadkobiercę – dziedziczącego nieruchomość – nie minęło 5 lat. Chyba, że spadkodawca zamieszkiwał i posiadał nieruchomość oraz grunty na wiele lat wcześniej przed darowizną.

W Pana przypadku, dziedziczenie gruntów oraz nabycie nieruchomości w drodze umowy dożywocia po A.B., obowiązek podatkowy nie będzie już istniał z uwagi na fakt, że zamieszkiwała ona swoją nieruchomość przez wiele lat przed śmiercią.

Dodatkowo swoje stanowisko podpira Pan interpretacją indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 11 maja 2023 r., nr 0115-KDIT1.4011.230.2023.1.AS, która wskazuje, że planowane przez podatnika zbycie nieruchomości na podstawie umowy dożywocia przed upływem pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło jej nabycie, nie będzie skutkowało po stronie podatnika obowiązkiem zapłaty podatku dochodowego ponieważ nie będzie możliwe określenie przychodu ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 ustawy o PIT, na zasadach wynikających z art. 19 ust. 1 i 3 tej ustawy. Wskazuje Pan link: <https://sip.lex.pl/orzeczenia-i-pisma-urzedowe/pisma-urzedowe/0115-KDIT1-4011-230-2023-l-as-ustalenie-skutkow-185225766>.

W uzupełnieniu wniosku, które wpłynęło 29 listopada 2024 r. wskazał Pan, że pytanie nr 2 dotyczy sytuacji – jeżeli sprzedaż zabudowanej nieruchomości nabytej w drodze umowy dożywocia oraz nabytych w drodze spadku gruntów – nie będzie Pan mógł wykorzystać na inne cele niż mieszkaniowe – wtedy skorzysta Pan ze zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 131 w

zw. z art. 21 ust. 25 na własne cele mieszkaniowe, nie wynajęcie czy podnajęcie, czy inne cele zarobkowe.

Ponadto, wskazał Pan, że podtrzymuje Pan swoje stanowisko, iż podatek od osób fizycznych zarówno od zbycia nieruchomości, które otrzymał Pan w drodze umowy dożywocia, jak i zbycia działek, które otrzymał Pan w drodze spadku, nie występuje. Jest Pan jedynym spadkobiercą zarówno nieruchomości, jak i gruntów. Nie prowadzi Pan działalności gospodarczej. W świetle interpretacji indywidualnej z dnia 30 lipca 2024 r. Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, nr 0112-KDIL2-1.4011.498.2024.2.AK, sprzedaż nieruchomości – upływ 5-letniego terminu wyłączającego opodatkowanie liczy się termin nabycia przez spadkodawcę, a ta ww. nieruchomość i grunty posiadała na własność od 2016 r., a po śmierci męża, z którym miała wspólność małżeńską była jedynym właścicielem. Spadkodawczyni zamieszkiwała i posiadała nieruchomość oraz grunty na wiele lat wcześniej.

Dlatego uważa Pan, że w Pana przypadku, dziedziczenie gruntów oraz nabycie nieruchomości na podstawie umowy o dożywocie nie rodzi obowiązku podatkowego z uwagi na fakt, że spadkodawczyni była w ich posiadaniu przez wiele lat przed śmiercią, a co za tym idzie środki ze sprzedaży może Pan przeznaczyć na dowolny cel. Dodatkowo, podaje Pan, że załączył interpretację indywidualną w takiej samej sprawie.

Ocena stanowiska

Stanowisko, które przedstawił Pan we wniosku jest w części prawidłowe i w części nieprawidłowe.

Uzasadnienie interpretacji indywidualnej

Źródła przychodów

W myśl art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 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. 9 ust. 1a ww. ustawy:

Jeżeli podatnik uzyskuje dochody z więcej niż jednego źródła, przedmiotem opodatkowania w danym roku podatkowym jest, z zastrzeżeniem art. 25e, art. 29-30cb, art. 30da-30dh, art. 30e-30g, art. 30j-30p oraz art. 44 ust. 7e i 7f, suma dochodów z wszystkich źródeł przychodów.

Stosownie do treści art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a)-c) ww. ustawy:

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,
- jeżeli odpłatne zbycie nie następuje w wykonaniu działalności gospodarczej i zostało dokonane przed upływem pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie.

Przytoczony przepis formułuje generalną zasadę, zgodnie z którą nienastępujące w wykonaniu działalności gospodarczej odpłatne zbycie nieruchomości, jej części lub udziału w nieruchomości oraz praw określonych w tym przepisie przed upływem pięciu lat, licząc

od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie, stanowi źródło przychodu podlegające opodatkowaniu. Tym samym, jeżeli odpłatne zbycie nieruchomości, jej części lub udziału w nieruchomości oraz ww. praw nastąpi po upływie pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie – nie jest źródłem przychodu w rozumieniu art. 10 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, a tym samym kwota uzyskana ze sprzedaży nieruchomości, jej części lub udziału w nieruchomości oraz ww. praw w ogóle nie podlega opodatkowaniu.

Aby zatem ustalić, czy w przedmiotowej sprawie:

- dokonana przez Pana w dniu 12 sierpnia 2024 r. sprzedaż nabytej w drodze umowy dożywocia nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym oraz
- planowana przez Pana w 2025 r. sprzedaż nabytych w drodze spadku działek nr C i nr D,

podlega lub w odniesieniu do działek podlegać będzie opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, istotne jest ustalenie, czy ich odpłatne zbycie nastąpiło /nastąpi po upływie 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło ich nabycie.

Z treści wniosku wynika, że w dniu 15 stycznia 2024 r. zawarł Pan umowę o dożywocie z A. B., na podstawie której nabył Pan nieruchomość zabudowaną budynkiem mieszkalnym (domem jednorodzinnym).

Dożywocie jest instytucją prawa uregulowaną przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2024 r. poz. 1061 ze zm.).

Zgodnie z art. 908 § 1 Kodeksu cywilnego:

Jeżeli w zamian za przeniesienie własności nieruchomości nabywca zobowiązał się zapewnić zbywcy dożywotnie utrzymanie (umowa o dożywocie), powinien on, w braku odmiennej umowy, przyjąć zbywcę jako domownika, dostarczać mu żywienia, ubrania, mieszkania, światła i opału, zapewnić mu odpowiednią pomoc i pielęgnowanie w chorobie oraz sprawić mu własnym kosztem pogrzeb odpowiadający zwyczajom miejscowym.

Z przywołanego przepisu wynika, że umowa o dożywocie ma charakter umowy zobowiązującej, odpłatnej i wzajemnej. Przedmiotem świadczenia ze strony zbywcy (dożywotnika) jest przeniesienie własności nieruchomości. Ustawa nie ogranicza przy tym możliwości przeniesienia własności nieruchomości w zamian za ustanowienie praw dożywocia tylko do nieruchomości (gruntowej lub lokalowej). W celu wykonania umowy dopuszczalne jest też przeniesienie udziału we współwłasności oraz prawa użytkowania wieczystego.

Charakterystyczną cechą dożywocia jest ekwiwalentność świadczeń stron tej umowy, przy czym w doktrynie uznaje się, że jest to ekwiwalentność rozumiana w sensie subiektywnym, a nie obiektywnym, co oznacza, że świadczenia stron względem siebie nie muszą mieć tego samego wymiaru ekonomicznego, ustalanego według kryteriów obiektywnych. Podkreślenia wymaga, że tego rodzaju umowy zaliczane są do odpłatnych czynności prawnych, które charakteryzują się tym, że każda ze stron uzyskuje jakąś korzyść majątkową (niekoniecznie w postaci pieniężnej).

Wobec powyższego wskazać należy, że sprzedaż przez Pana w dniu 12 sierpnia 2024 r. ww. nieruchomości, którą nabył Pan 15 stycznia 2024 r. w drodze umowy dożywocia – stanowi źródło przychodu w rozumieniu art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, ponieważ odpłatne zbycie zostało dokonane przed upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie.

W związku z tym, że przedmiotową nieruchomość nabył Pan w drodze umowy dożywocia, a nie w drodze spadku, to wskazany poniżej art. 10 ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w sytuacji sprzedaży tej nieruchomości nie ma zastosowania.

Z treści wniosku wynika, że w dniu 8 kwietnia 2024 r. zmarła A.B. Na podstawie testamentu odziedziczył Pan po niej działki nr C i nr D. Spadkodawczyni nabyła ww. działki na podstawie darowizny w dniu 12 września 2007 r.

Przepis art. 10 ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych stanowi, że:

W przypadku odpłatnego zbycia, nabytych w drodze spadku, nieruchomości lub praw majątkowych, określonych w ust. 1 pkt 8 lit. a-c, okres, o którym mowa w tym przepisie, liczy się od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie tej nieruchomości lub nabycie prawa majątkowego przez spadkodawcę.

Zgodnie z art. 922 § 1 Kodeksem cywilnym:

Prawa i obowiązki majątkowe zmarłego przechodzą z chwilą jego śmierci na jedną lub kilka osób stosownie do przepisów księgi niniejszej.

W myśl art. 924 Kodeksu cywilnego:

Spadek otwiera się z chwilą śmierci spadkodawcy.

Zgodnie z art. 925 Kodeksu cywilnego

Spadkobierca nabywa spadek z chwilą otwarcia spadku.

Stosownie do art. 1025 § 1 Kodeksu cywilnego:

Sąd na wniosek osoby mającej w tym interes stwierdza nabycie spadku przez spadkobiercę. Notariusz na zasadach określonych w przepisach odrębnych sporządza akt poświadczenia dziedziczenia.

Powyższe oznaczają, że z chwilą śmierci należące do spadkodawcy prawa i obowiązki stają się spadkiem, który podlega przepisom prawa spadkowego, a data śmierci (chwila śmierci) spadkodawcy ustala, kto staje się spadkobiercą oraz co wchodzi w skład masy spadkowej. Z kolei, postanowienie sądu o stwierdzeniu nabycia spadku lub akt poświadczenia dziedziczenia potwierdzają jedynie prawo spadkobiercy do tego spadku od momentu jego otwarcia.

W świetle powyższego oraz stosownie do art. 10 ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, za datę nabycia przez Pana działek nr C i nr D, należy przyjąć dzień nabycia ww. działek przez spadkodawczynię – 12 września 2007 r.

Wobec powyższego stwierdzić należy, że planowana przez Pana sprzedaż w 2025 r. działek nr C i nr D, nie będzie stanowić źródła przychodu w rozumieniu art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i nie będzie podlegać opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, ponieważ zostanie dokonana po upływie pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie ww. działek przez spadkodawczynię, stosownie do art. 10 ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Przychód ze sprzedaży nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym

W myśl art. 30e ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych:

Od dochodu z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a)-c) podatek dochodowy wynosi 19% podstawy obliczenia podatku.

Stosownie do art. 30e ust. 2 ww. ustawy:

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

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 19 ust. 1 ww. 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.

Pojęcie kosztów odpłatnego zbycia nie zostało przez ustawodawcę zdefiniowane w ustawie, należy zatem stosować językowe rozumienie tego wyrażenia, zgodnie z którym za koszty odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych uważa się wszystkie wydatki poniesione przez zbywającego, które są konieczne, aby transakcja mogła dojść do skutku (wszystkie niezbędne wydatki bezpośrednio związane z tą czynnością). Można do takich kosztów zaliczyć np.: koszty wyceny sprzedawanej nieruchomości przez rzeczoznawcę majątkowego, koszty pośrednictwa w sprzedaży nieruchomości, wydatki związane ze sporządzeniem przez notariusza umowy cywilnoprawnej, koszty i opłaty sądowe, o ile były ponoszone przez zbywcę. Pomędzy tymi wydatkami a dokonanym zbyciem musi istnieć związek przyczynowo-skutkowy.

Koszty uzyskania przychodu

Ustalenie kosztów uzyskania przychodu z tytułu odpłatnego zbycia odbywa się natomiast zgodnie z art. 22 ust. 6c lub 6d ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w zależności od tego, czy zbywaną nieruchomość lub prawo nabyto odpłatnie, czy nieodpłatnie.

W myśl art. 22 ust. 6c ww. ustawy:

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.

Zgodnie z 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.

W opisaney sprawie, podstawą obliczenia podatku jest dochód, stanowiący różnicę pomiędzy przychodem z odpłatnego zbycia nieruchomości określonym zgodnie z art. 19 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych a kosztami uzyskania przychodu ustalonymi zgodnie z art. 22 ust. 6c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Tak obliczony dochód podlega opodatkowaniu 19% podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

Opodatkowanie dochodu

Stosownie do treści art. 30e ust. 4 ww. 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.

Zgodnie z art. 45 ust. 1 ww. ustawy:

Podatnicy są obowiązani składać urzędом skarbowym zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, w terminie od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Zeznania złożone przed początkiem terminu uznaje się za złożone w dniu 15 lutego roku następującego po roku podatkowym.

Stosownie do art. 45 ust. 1a pkt 3 ww. ustawy:

W terminie określonym w ust. 1 podatnicy są obowiązani składać urzędом skarbowym odrębne zeznania, według ustalonych wzorów, o wysokości osiągniętego w roku podatkowym dochodu (poniesionej straty) z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30e.

Z kolei, jak stanowi art. 30e ust. 5 ww. ustawy:

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.

W myśl natomiast 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.

Zwolnienie przedmiotowe

Przepis art. 21 ust. 1 pkt 131 ww. ustawy stanowi, że:

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 począwszy 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.

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.

Należy wyjaśnić, że powyższe zwolnienie obejmuje taką część dochodu uzyskanego z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości, jaka proporcjonalnie odpowiada udziałowi poniesionych wydatków na własne cele mieszkaniowe w osiągniętych przychodach z odpłatnego zbycia. 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 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Stosownie do treści art. 21 ust. 25 pkt 1 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) 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.

Zgodnie z art. 21 ust. 25a ww. ustawy:

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.

W myśl art. 21 ust. 26 ww. ustawy:

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.

Przy czym, stosownie do 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.

Z kolei jak stanowi art. 21 ust. 30 ww. 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.

Należy wyjaśnić, że 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. W związku z tym, tylko wydatkowanie środków uzyskanych z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych – w terminie i na cele wskazane w art. 21 ust. 1 pkt 131, a szczegółowo określone w art. 21 ust. 25 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych pozwala na zastosowanie przedmiotowego zwolnienia.

Samo poniesienie wydatku na nabycie lokalu mieszkalnego nie świadczy jeszcze o tym, że została spełniona przesłanka uprawniająca do skorzystania ze zwolnienia z opodatkowania.

Warunkiem zwolnienia podatkowego jest wykazanie przez podatnika, że wydatek poniesiony został na zrealizowanie jego własnych celów mieszkaniowych. 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”.

Innymi słowy podatnik, który uzyskał przychód ze sprzedaży nieruchomości może przeznaczyć go na nabycie lokalu mieszkalnego, uzyskując przy tym prawo do ww. zwolnienia, jednakże działanie takie ma służyć zaspokajaniu własnych potrzeb mieszkaniowych tego podatnika.

Poprzedzenie wyrażenia „cele mieszkaniowe” przymiotnikiem „własne” świadczy o tym, że ustawodawca przewidując podstawę do zastosowania zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i dopisując ten przymiotnik przesądził, że celem nadrzędnym jest możliwość uwzględnienia przy obliczaniu dochodu zwolnionego z opodatkowania tylko takich wydatków, które poniesione zostały na zaspokojenie „własnych” potrzeb mieszkaniowych. Tak więc uregulowane w art. 21 ust. 1 pkt 131 ww. ustawy zwolnienie od podatku dochodowego w zamierzeniach ustawodawcy realizować ma cel, jakim jest zaspokojenie własnych potrzeb mieszkaniowych podatnika.

W świetle powyższego, co do zasady, podatnik może skorzystać z omawianego zwolnienia w związku z zakupem lokalu mieszkalnego (nieruchomości) na cele mieszkalne jedynie w sytuacji, gdy nabył ten lokal mieszkalny w celu realizacji własnych celów mieszkaniowych i faktycznie realizuje lub będzie realizował w nim swoje potrzeby mieszkaniowe.

Jednocześnie zauważyć należy, że omawiane zwolnienie wymaga przeznaczenia równowartości (odpowiednio w całości lub części) przychodu ze sprzedaży nieruchomości lub praw majątkowych na preferowane przez ustawodawcę cele.

Ocena Pana sytuacji

Mając na uwadze przedstawiony we wniosku opis sprawy oraz przywołane przepisy prawa, stwierdzić należy, że planowana przez Pana sprzedaż w 2025 r. nabytych w drodze spadku działek nr C i nr D, dla których za datę nabycia przez Pana, zgodnie z art. 10 ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, należy przyjąć 12 września 2007 r., nie będzie stanowić źródła przychodu, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a) w zw. z art. 10 ust. 5 ww. ustawy i nie będzie podlegać opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, ponieważ zostanie dokonana po upływie pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie ww. działek przez spadkodawczynię.

Natomiast dokonana przez Pana w dniu 12 sierpnia 2024 r. sprzedaż wskazanej we wniosku nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym nabytej przez Pana w dniu 15 stycznia 2024 r. w drodze umowy dożywocia, stanowi źródło przychodu, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, ponieważ została dokonana przed upływem pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło jej nabycie przez Pana. Przedmiotową nieruchomość nabył Pan w drodze umowy dożywocia, a nie w drodze spadku, zatem art. 10 ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie ma tutaj zastosowania. Zatem, przychód z ww. sprzedaży podlega opodatkowaniu 19% podatkiem dochodowym na zasadach określonych w art. 30e ww. ustawy. Ponadto, jest Pan zobowiązany do złożenia zeznania podatkowego PIT-39 o wysokości osiągniętego dochodu w myśl art. 45 ust. 1a pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w terminie do dnia 30 kwietnia 2025 r.

Jednakże, wydatkowanie przychodu uzyskanego z ww. sprzedaży nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym, na nabycie lokalu mieszkalnego (nieruchomości), który będzie służył zaspokajaniu Pana potrzeb mieszkaniowych, w terminie przewidzianym przez ustawę (tj. w okresie trzech lat od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło odpłatne zbycie), po spełnieniu warunków określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, uprawniać będzie do zwolnienia od podatku dochodu z odpłatnego zbycia ww. nieruchomości na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 w związku z art. 21 ust. 25 pkt 1 lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Zwolnienie to będzie obejmowało taką część dochodu uzyskanego z tytułu sprzedaży ww. nieruchomości, jaka proporcjonalnie będzie odpowiadała udziałowi wydatków poniesionych na własne cele mieszkaniowe w osiągniętym z odpłatnego zbycia przychodzie (dochód zwolniony = $D \times W / P$).

Dodatkowe informacje

Informacja o zakresie rozstrzygnięcia

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Pana i stanu prawnego, który obowiązywał w dacie zaistnienia zdarzenia w przedstawionym stanie faktycznym, oraz przedstawionego przez Pana zdarzenia przyszłego i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

Organ podkreśla, że procedura wydawania indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego nie podlega regułom przewidzianym dla postępowania podatkowego, czy kontrolnego. Przedmiotem interpretacji wydanej na podstawie art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.) jest sam przepis prawa. Organ wydający interpretację opiera się wyłącznie na opisie stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego we wniosku – nie prowadzi postępowania dowodowego. Postępowanie w sprawie wydania interpretacji indywidualnej ma na celu wyjaśnienie wątpliwości co do sposobu zastosowania przepisów prawa podatkowego materialnego do określonego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego.

Odnosząc się do powołanych przez Pana we własnym stanowisku interpretacji indywidualnych, wskazać należy, że rozstrzygnięcia w nich zawarte dotyczą konkretnych, indywidualnych spraw podatników osadzonych w określonym stanie faktycznym lub zdarzeniu przyszłym i są wiążące tylko w tych sprawach, w których zostały wydane.

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 lub zdarzenia przyszłego i zastosuje się Pan do interpretacji.
- Zgodnie z art. 14na § 1 Ordynacji podatkowej:
 - Przepisów art. 14k-14n Ordynacji podatkowej nie stosuje się, jeśli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej jest elementem czynności, które są przedmiotem decyzji wydanej:
 - 1) z zastosowaniem art. 119a;
 - 2) w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
 - 3) z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

Zgodnie z art. 14na § 2 Ordynacji podatkowej:

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

Pouczenie o prawie do wniesienia skargi na interpretację

Ma Pan prawo do zaskarżenia tej interpretacji indywidualnej do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Zasady zaskarżania interpretacji indywidualnych reguluje ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 935; 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.).