

Interpretacja indywidualna

ID informacji: 641649

Kategoria informacji: Interpretacja indywidualna

Status informacji: Aktualna

Data publikacji: 2025-06-06T12:16:01.032

Tytuł (teza): Skutki podatkowe odpłatnego zbycia nieruchomości.

Autor informacji:

- Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

Data wydania: 2025-05-28T08:23:23.865

Sygnatura: 0115-KDIT3.4011.213.2025.3.DP

Słowa kluczowe:

- nieruchomości
- nieruchomości-zbycie nieruchomości
- zbycie-odpłatne zbycie

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

Zagadnienie:

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

Załączniki: brak

Treść:

Interpretacja indywidualna

– stanowisko prawidłowe

Szanowni Państwo,

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

Zakres wniosku wspólnego o wydanie interpretacji indywidualnej

4 marca 2025 r. wpłynął Państwa wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej. Uzupełnili go Państwo pismami z 16 kwietnia oraz 27 maja 2025 r. (wpływ) – w odpowiedzi na wezwania. Treść wniosku jest następująca:

Zainteresowani, którzy wystąpili z wnioskiem

1) Zainteresowana będąca stroną postępowania:

A. A

ul. A 1, (...)

2) Zainteresowany niebędący stroną postępowania:

B. A

ul. A 1, (...)

Opis stanu faktycznego

Jest Pani (Zainteresowana będąca stroną postępowania) osobą fizyczną objętą nieograniczonym obowiązkiem podatkowym, w rozumieniu art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej jako: ustawa o PIT). Pozostaje w związku małżeńskim z B. A (Zainteresowany niebędący stroną postępowania) oraz w ustroju wspólności majątkowej małżeńskiej. Nie prowadzi Państwo działalności gospodarczej polegającej na handlu nieruchomościami.

W chwili obecnej mieszka Pani wraz z mężem w nieruchomości lokalowej na ul. A w B (dalej jako: Nieruchomość 1), w starym bloku na czwartym piętrze bez windy, bez miejsca parkingowego, na 45 m². Mąż Pani jest (...), ma problemy (...), więc chodzenie na czwarte piętro bez windy jest dla niego męczące i powoli przerasta jego siły.

22 maja 2022 r. kupiliście Państwo niezabudowaną nieruchomość w miejscowości E – grunty na prowadzenie działalności rolnej (dalej jako: Nieruchomość 2). W międzyczasie mając na względzie upływ czasu i chęć zabezpieczenia sobie wygodniejszego miejsca do życia, kiedy będziecie Państwo już starsi, zaczęliście myśleć o zmianie miejsca zamieszkania.

Jednakże wobec niespodziewanego dla Państwa rozvodu syna podjęliście decyzję o przyspieszeniu zmiany miejsca zamieszkania, wykorzystaniu przy tym okazji i odkupieniu od byłej już synowej (obywatelki polskiej, zamieszkałej w D) 1/2 jej udziału stanowiącego odrębną nieruchomość, tj. lokal mieszkalny położony w B, przy ul. C o powierzchni 63,44 m² (dalej jako: Nieruchomość 3). Jest to mieszkanie w nowym bloku z garażem podziemnym, dwoma balkonami i co wobec problemów zdrowotnych Pani męża najważniejsze – z windą. Zdecydowaliście więc, że docelowo lokal ten będzie stanowił Państwa miejsce zamieszkania, zwłaszcza że współwłaścicielem lokalu jest Państwa syn C. A. Państwa zdaniem ten lokal będzie wymagał od Państwa znacznie mniejszego nakładu pracy, będzie dla Państwa wygodniejszy i pozwoli Państwu na faktyczny odpoczynek.

W tym celu 12 stycznia 2024 r. sprzedaliście Państwo Nieruchomość 2 i 15 stycznia 2024 r. zawarliście z byłą synową w formie aktu notarialnego umowę sprzedaży 1/2 udziału w Nieruchomości 3. Przychód uzyskany ze sprzedaży Nieruchomości 2 przeznaczycie Państwo w całości na kupno Nieruchomości 3 oraz część opłat z tym związanych (m.in. PCC). Planujecie Państwo zamieszkać na stałe w mieszkaniu przy ul. C (Nieruchomość nr 3), jednak nie nastąpiło to bezpośrednio po jego nabyciu. Będziecie Państwo realizowali własny cel mieszkaniowy, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o PIT, w przedmiotowym mieszkaniu jeszcze w 2025 r. W tym celu zamienicie się z synem, który zamieszka w Państwa obecnym mieszkaniu (Nieruchomość 1), Państwo natomiast przeprowadzicie się do lokalu z windą (Nieruchomość 3).

Poza Nieruchomością nr 1 i udziałem w Nieruchomości 3 jesteście Państwo właścicielami innej nieruchomości lokalowej położonej w B (Nieruchomość 4). W nieruchomości tej mieszka na stałe Państwa córka.

Ponadto jesteście Państwo właścicielami nieruchomości gruntowej zabudowanej domem jednorodzinnym również położonej w B (Nieruchomość 5). Z pewnością nie chcecie Państwo zamieszkać w domu, który jest na niej wybudowany, bowiem budynek jest dla Państwa za duży, za drogi w utrzymaniu (tylko pompa ciepła) oraz wymaga jeszcze

nakładów finansowych, by móc w nim zamieszkać. Dbanie o dom kosztuje też bardzo dużo wysiłku, a Pani mąż ma problemy zdrowotne, które Państwu to uniemożliwiają. Wobec tego Nieruchomość 5 stanowi dla Państwa jedynie lokatę kapitału, zaś w przyszłości chcecie ją sprzedać.

Przez wzgląd na sposób przeznaczenia i wykorzystania Nieruchomości 4 i 5, pozostają one bez wpływu na Państwa sytuację mieszkaniową, tj. w żadnej z tych nieruchomości nie możecie i nie chcecie Państwo zamieszkać.

Uzupełnienie wniosku

W uzupełnieniu wniosku z 16 kwietnia 2025 r. (wpływ) wskazali Państwo:

- Wszystkie elementy opisanego we wniosku zdarzenia dotyczą każdego Zainteresowanego.
- Powierzchnia niezabudowanej nieruchomości to 2,220 ha.
- Nieruchomość ta od momentu jej nabycia do chwili sprzedaży:
 - a) nie była wykorzystywana w działalności rolniczej;
 - b) nie była w całości ani w części przedmiotem najmu;
 - c) niezabudowana nieruchomość została sprzedana jako nieruchomość rolna;
 - d) nie podejmowaliście Państwo żadnych działań mających na celu podwyższenie wartości tej nieruchomości;
 - e) nieruchomość nie została podzielona na działki;
 - f) sprzedaż nieruchomości nastąpiła w wyniku jednej umowy (akt notarialny (...) z 12 stycznia 2024 r;
 - g) nieruchomość nie posiadała dostępu do mediów.
- Mieszkanie przy ul. C było zamieszkiwane przez syna (...) i jego żonę (...). Po ich rozwodzie i odkupieniu części nieruchomości (na własne cele mieszkaniowe) od byłej synowej, zamierzacie Państwo zamieszkać w ww. nieruchomości. Dla syna jest ona za duża i droga w utrzymaniu, dlatego przeprowadzi się do mniejszej na ul. A 2.
- Nieruchomość nr 5 wymaga sporego nakładu finansowego, aby nadawała się do zamieszkania, ale nie planujecie Państwo tam zamieszkać. Zamierzacie sprzedać tę nieruchomość po upływie czterech lat. Koszty utrzymania tej nieruchomości są dla Państwa nie do udźwignięcia (pompa ciepła), widmo wprowadzenia podatku katastralnego itp. Nieruchomość nie jest wykorzystywana ani przez Państwa, ani przez osoby trzecie.
- Na dzień dzisiejszy nie planujecie Państwo nabywać innych nieruchomości.
- Nie posiadacie Państwo innych nieruchomości oprócz tych, które zostały opisane we wniosku.
- 3 lutego 2023 r. sprzedaliście Państwo (akt notarialny końcowy nr (...)) nieruchomość rolną zabudowaną o powierzchni gruntu 1,1292 ha, w miejscowości E.

W uzupełnieniu wniosku z 27 maja 2025 r. (wpływ) wskazali Państwo, że:

- Posiadaliście dwie nieruchomości rolne w F, które zostały sprzedane (jedna z nich była zabudowana).
- Nie posiadacie Państwo innych nieruchomości rolnych.
- Nie posiadacie Państwo żadnych nieruchomości niż te które zostały wymienione we wniosku i w jego uzupełnieniu.

- Pani mąż (B. A), wszedł w posiadanie nieruchomości rolnej 24 sierpnia 2001 r., po podpisaniu Aktu Notarialnego (...), Umowy Darowizny przekazanej od A. D.
- Nieruchomość ta nie była zabudowana, jednak z własnych środków rozpoczęliście Państwo budowę domu, o powierzchni około 130 m². Budowa trwała kilka lat. Dom ten nigdy nie był miejscem Państwa stałego pobytu ani zameldowania. Nie wspominała Pani o nim we wniosku, bo uznała Pani, że nie ma związku z obecnym stanem (został sprzedany) i nie dotyczy zapytania.
- Jesteście Państwo właścicielami 1/2 udziału oraz syn jest właścicielem 1/2 udziału mieszkania w B przy ul. C.
- Nie jesteście Państwo właścicielami całego mieszkania znajdującego się przy ul. C.
- Cały przychód uzyskany ze sprzedaży Nieruchomości 2 przeznaczyliście Państwo na zakup 1/2 udziału w Nieruchomości 3.
- Ze sprzedaży Nieruchomości 2, otrzymaliście Państwo 500 000 zł, zakup Nieruchomości 3 (1/2 udziału), wyniósł 490 000 zł, faktura VAT nr (...), wystawiona przez Kancelarię Notarialną za opłaty: sądowe, pobranie ksiąg wieczystych, podatek od czynności cywilnoprawnych, umowa sprzedaży lokalu, wypisów aktów notarialnych, itp. wyniosła 13 499,20 zł. Łącznie wydaliście Państwo 503 499,20 zł.

Pytania

- 1) Czy w opisanym stanie faktycznym dochód uzyskany z odpłatnego zbycia Nieruchomości nr 2 w wyniku zawarcia umowy sprzedaży jest w całości zwolniony z podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o PIT w zw. z art. 21 ust. 25 pkt 1 lit. a) ustawy o PIT, skoro przychód uzyskany ze zbycia Nieruchomości 2 został wydatkowany przed upływem trzech lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło odpłatne zbycie Nieruchomości 2, na nabycie Nieruchomości 3, w której będziecie Państwo realizowali własne potrzeby, tj. na Państwa własny cel mieszkaniowy – pomimo tego, że jesteście Państwo właścicielami innej nieruchomości mieszkalnej?
- 2) Czy w opisanym stanie faktycznym, pomimo że nie zamieszkaliście Państwo w Nieruchomości nr 3 od razu po jej nabyciu, ale macie taki zamiar w okresie późniejszym – poprzez zamianę miejsca zamieszkania ze współwłaścicielem Nieruchomości 3, który jest Państwa synem – stanowi realizację własnego (Państwa) celu mieszkaniowego, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o PIT i to pomimo tego, że jesteście właścicielami innej nieruchomości mieszkalnej?

Państwa stanowisko w sprawie

Ad 1)

W Państwa opinii dochód uzyskany z odpłatnego zbycia Nieruchomości nr 2 w wyniku zawarcia umowy sprzedaży jest w całości zwolniony z podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 w zw. z art. 21 ust. 25 pkt 1 lit. a ustawy [dopisek organu – z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.)], skoro przychód uzyskany ze zbycia Nieruchomości 2 został wydatkowany na nabycie Nieruchomości 3, w której będziecie Państwo realizowali własne potrzeby, tj. na Państwa z własny cel mieszkaniowy – pomimo tego, że jesteście właścicielami innej nieruchomości mieszkalnej.

Ad 2)

W Państwa opinii, w opisanym stanie faktycznym, pomimo że nie zamieszkaliście Państwo w Nieruchomości nr 3 od razu po jej nabyciu, ale macie taki zamiar w okresie późniejszym – poprzez zamianę miejsca zamieszkania ze współwłaścicielem Nieruchomości 3, który jest Państwa synem – stanowi realizację własnego celu mieszkaniowego, o którym mowa w

art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o PIT i to pomimo tego, że jesteście właścicielami innej nieruchomości mieszkalnej.

Ad 1 i Ad 2)

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy o 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 przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Przepis art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-d ustawy o PIT formułuje zaś zasadę, zgodnie z którą źródłem przychodów jest m.in. odpłatne zbycie nieruchomości lub ich części oraz udziału w nieruchomości, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, prawa wieczystego użytkowania gruntów, innych rzeczy, jeżeli odpłatne zbycie nie następuje w wykonaniu działalności gospodarczej 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.

W opisanym stanie faktycznym zbycie Nieruchomości nr 2 nastąpiło w okresie około 2 lat od jej nabycia. Oznacza to więc powstanie obowiązku podatkowego w zakresie uzyskanych przychodów pochodzących ze zbycia Nieruchomości nr 2.

Przepis art. 30e ust. 1 ustawy o PIT wskazuje, że od dochodu z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw określonych wart. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c podatek dochodowy wynosi 19% podstawy obliczenia podatku. Zgodnie z art. 30e ust. 2 ustawy o PIT 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.

Niemniej zgodnie z ww. dyspozycją przepisu art. 9 ust. 1 ustawy o PIT, przy obliczeniu kwoty podatku uwzględnić należy także przysługujące podatnikowi ulgi i zmniejszenia, w tym te wynikające z przepisu art. 21 ustawy o PIT.

Przepis art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o PIT wskazuje z kolei, że wolne od podatku dochodowego od osób fizycznych są dochody z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, o których mowa w art. 30e ustawy o PIT, 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 poczynsz 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.

Wydatki na własne 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 pkt 1 lit. a ustawy o PIT. Za te wydatki uważa się w szczególności wydatki na nabycie budynku mieszkalnego, jego części lub udziału w takim budynku, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość lub udziału w takim lokalu, położonych w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej.

Wątpliwości Państwa sprowadzają się zasadniczo do dwóch kwestii wymagających potwierdzenia w interpretacji indywidualnej.

Co według Państwa jest też istotne, przepis art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o PIT nie ogranicza zwolnienia przedmiotowego do wydatkowania na jedno mieszkanie, w którym podatnik będzie mieszkał. Innymi słowy, ustawodawca nie zastrzegł, że własne cele mieszkaniowe podatnika ograniczać się muszą do posiadania przez niego tylko jednej nieruchomości mieszkalnej. Zatem osoba, która posiada miejsce zamieszkania może nabyć kolejną nieruchomość mieszkalną w celu zaspokojenia własnych celów mieszkaniowych.

1. Podstawową przesłanką, od której ustawodawca uzależnia prawo do skorzystania ze zwolnienia od wydatkowania przez podatnika w ściśle określonym czasie, środków uzyskanych z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c ustawy o PIT, jest realizacja własnego celu mieszkaniowego. Okolicznością decydującą więc o możliwości skorzystania przez Państwa ze zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, jest wydatkowanie przychodu z odpłatnego zbycia nieruchomości - na wskazane w art. 21 ust. 25 ww. ustawy własne cele mieszkaniowe. Do wydatków poniesionych na własne cele mieszkaniowe można z pewnością zaliczyć m.in. nabycie przez Państwa lokalu mieszkalnego (Nieruchomości nr 3), w którym będziecie Państwo realizowali własne cele mieszkaniowe. Zatem z powyższego stanu faktycznego wynika, że wydatkowanie przez Państwa przychodu ze zbycia w drodze umowy sprzedaży (która jest odpłatnym zbyciem, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 ustawy o PIT) Nieruchomości nr 2 na Nieruchomość nr 3 (tj. 1/2 udziału stanowiącej odrębną nieruchomość lokalu mieszkalnego), w której planujecie zamieszkać wypełnia dyspozycję art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o PIT w zw. z art. 21 ust. 25 ust. 1 lit. a) ustawy o PIT.
2. Jednocześnie ustawodawca nie związał możliwości 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 nie określając, kiedy ich rzeczywista realizacja ma nastąpić. Wskazując jako cel mieszkaniowy wydatki poniesione na nabycie lokalu mieszkalnego, ustawodawca nie określa bowiem, kiedy i jak długo podatnik powinien mieszkać w nabytym lokalu mieszkalnym, żeby nastąpiła realizacja celu mieszkaniowego. Tym samym brak jest podstaw do uznania, że podatnik nie realizuje własnego celu mieszkaniowego w przypadku, gdy nabył lokal mieszkalny w celu zamieszkania w nim, ale w nieruchomości tej z różnych powodów zamieszka po upływie określonego czasu. Ważne jest jedynie to, że nieruchomość została nabyta w celu realizacji własnego celu mieszkaniowego bez względu na to, czy od razu po jej nabyciu, czy też w okresie późniejszym cel ten będzie realizowany.

Powyższe oznacza, że, jak ma to miejsce w przedstawionych okolicznościach, nabywając w drodze umowy sprzedaży Nieruchomość nr 3 z zamiarem zrealizowania w niej własnego celu mieszkaniowego, fakt, że zamieszkacie w niej Państwo nie od razu po nabyciu, a w okresie późniejszym, nie stoi na przeszkodzie dla zastosowania analizowanego zwolnienia podatkowego, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o PIT.

Reasumując, w Państwa ocenie, przeznaczenie środków ze sprzedaży Nieruchomości 2 na nabycie Nieruchomości 3 (1/2 udziału stanowiącej odrębną nieruchomość lokalu mieszkalnego) spełnia przesłanki do zwolnienia dochodu ze sprzedaży z podatku dochodowego bowiem:

- przychód ze sprzedaży był wydatkowany na nabycie lokalu, w którym chcecie Państwo samodzielnie zamieszkać,
- realizacja Państwa celu mieszkaniowego nastąpi jeszcze w 2025 r. – Nieruchomość 3 stanie się w całości Państwa głównym ośrodkiem życiowym.

Ocena stanowiska

Stanowisko, które przedstawili Państwo we wniosku jest prawidłowe.

Odstępuję od uzasadnienia prawnego tej oceny.

Dodatkowe informacje

Informacja o zakresie rozstrzygnięcia

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego, który Państwo przedstawili i stanu prawnego, który obowiązywał w dacie zaistnienia zdarzenia.

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywać się będzie ze stanem faktycznym i zdarzeniem podanym przez Panią w złożonym wniosku. W związku z tym, w przypadku zmiany któregośkolwiek elementu przedstawionego we wniosku opisu sprawy, udzielona odpowiedź traci swoją aktualność.

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 2025 r. poz. 111 ze zm.). Interpretacja będzie mogła pełnić funkcję ochronną, jeśli Państwa sytuacja będzie zgodna (tożsama) z opisem stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego i zastosują się Państwo 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

Zainteresowana będąca stroną postępowania – (art. 14r § 2 Ordynacji podatkowej) ma prawo do zaskarżenia tej interpretacji indywidualnej do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. Zasady zaskarżania interpretacji indywidualnych reguluje ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 935 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 Krajowej Informacji Skarbowej na platformie ePUAP: /KIS/wnioski albo /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 Ordynacji podatkowej.

Podstawą prawną dla odstąpienia od uzasadnienia interpretacji jest art. 14c § 1 Ordynacji podatkowej.