

Interpretacja indywidualna

ID informacji:	645994
Kategoria informacji:	Interpretacja indywidualna
Status informacji:	Aktualna
Data publikacji:	2025-07-01T13:23:19.056
Tytuł (teza):	Skutki sprzedaży udziału w mieszkaniu otrzymanym w spadku, gdzie miało miejsce odwrócone spadkobranie.
Autor informacji:	• Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej
Data wydania:	2025-06-30T13:49:42.036
Sygnatura:	0112-KDSL1-1.4011.266.2025.3.DS
Słowa kluczowe:	• cel-cele mieszkaniowe • mieszkanie-sprzedaż mieszkania • nieruchomości-sprzedaż nieruchomości • spadek • spadkobiercy • spadkodawca • udział
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 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. d • [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 3-art. 21-ust. 26
Zagadnienie:	• Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Źródła przychodów.-Przychód z odpłatnego zbycia rzeczy lub praw.
Załączniki:	brak

Treść:

Interpretacja indywidualna

– stanowisko prawidłowe

Szanowna Pani,

stwierdzam, że Pani stanowisko w sprawie oceny skutków podatkowych opisanego zdarzenia przyszłego w podatku dochodowym od osób fizycznych jest prawidłowe.

Zakres wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej

12 kwietnia 2025 r. wpłynął Pani wniosek z 12 kwietnia 2025 r. o wydanie interpretacji indywidualnej, który dotyczy podatku dochodowego od osób fizycznych. Uzupełniła go Pani – w odpowiedzi na wezwania – pismami z 18 maja 2025 r. (wpływ 18 maja 2025 r.) i z 5 czerwca 2025 r. (wpływ do Krajowej Informacji Skarbowej 9 czerwca 2025 r.) oraz pismem z 29 czerwca 2025 r. (wpływ 29 czerwca 2025 r.). Treść wniosku jest następująca:

Opis zdarzenia przyszłego

W dniu (...) czerwca 2024 r. na podstawie aktu poświadczenia dziedziczenia weszła Pani w posiadanie 1/18 części spadku po (...) zmarłym w dn. (...) maja 2024 r.

Jest Pani córką siostrzeńca zmarłego (...).

Podatek od spadków i darowizn został opłacony.

W skład masy spadkowej wchodziło mieszkanie. (...) w dniu śmierci był jedynym właścicielem mieszkania od dnia 1 grudnia 2023 r. Wcześniej (...) był współwłaścicielem mieszkania w 1/2 części. Drugim współwłaścicielem był syn (...); (...), który wszedł w posiadanie 1/2 mieszkania na podstawie aktu dziedziczenia po (...), swojej matce, a żonie (...), w dn. (...)2020 r.

Wcześniej (od 2004 r.) mieszkanie stanowiło współwłasność ustawową majątkową małżeńską (...) i (...).

Mieszkanie zostało sprzedane przez spadkobierców osobie trzeciej w dniu (...) października 2024 r.

Ponadto pismem z 18 maja 2025 r. odpowiedziała Pani na następujące pytania zawarte w wezwaniu organu do uzupełnienia wniosku:

- 1) czy posiada Pani nieograniczony obowiązek podatkowy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w myśl art. 3 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2025 r. poz. 163 ze zm.)?

Odpowiedź: Nieograniczony obowiązek podatkowy: posiada Pani nieograniczony obowiązek podatkowy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

- 2) czy nieruchomość, o której mowa we wniosku jest położona w Polsce?

Odpowiedź: Położenie nieruchomości: Nieruchomość znajduje się w Polsce.

- 3) jakie okoliczności spowodowały, że Pan (...) od (...) grudnia 2023 r. stał się jedynym właścicielem mieszkania będącego przedmiotem wniosku? Należy dokładnie opisać.

Odpowiedź: Opis nabycia nieruchomości przez (...): Mieszkanie wg wpisu w księgach wieczystych od 2004 r. stanowiło wspólność majątkową małżeńską (...) i (...). Po śmierci (...), na podstawie aktu poświadczenia dziedziczenia z dnia (...) lutego 2020 r., udział w nieruchomości po 1/2 nabyli: jej mąż (...) oraz ich syn (...).

W dniu (...) grudnia 2023 r., na mocy aktu poświadczenia dziedziczenia po zmarłym (...), spadek po nim z dobrodziejstwem inwentarza nabył wyłącznie (...).

Tym samym, z dniem (...) grudnia 2023 r., (...) stał się jedynym właścicielem mieszkania.

- 4) proszę wskazać datę śmierci Pani (...) (matki Pana (...)).

Odpowiedź: Data śmierci (...): (...) kwietnia 2019 r.

- 5) czy należy Pani udział w wysokości (wartości) 1/18 część mieszkania, odpowiada temu samemu udziałowi 1/18 części spadku po Panu (...), który otrzymała Pani (...) czerwca 2024 r. na podstawie aktu poświadczenia dziedziczenia?

Odpowiedź: Pani udział w mieszkaniu: Na podstawie aktu poświadczenia dziedziczenia z dnia (...) czerwca 2024 r. otrzymała Pani 1/18 udziału w spadku po (...), obejmującego m.in. mieszkanie.

- 6) czy w terminie 3 lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym dokonała Pani odpłatnego zbycia przypadającego Pani udziału w mieszkaniu otrzymanym w spadku w 2024 r., przeznaczy Pani kwotę uzyskaną z ww. sprzedaży na własne cele mieszkaniowe? Jeśli tak, to na co konkretnie i jaką części kwoty uzyskanej ze sprzedaży przeznaczy Pani na ten cel?

Odpowiedź: Sprzedaż nieruchomości: Mieszkanie, którego była Pani współwłaścicielem w 1/18, zostało sprzedane przez wszystkich spadkobierców łącznie, osobie trzeciej, dnia (...) października 2024 r.

Cele mieszkaniowe: W terminie 3 lat od końca 2024 r. planuje Pani przeznaczyć przychód z tej sprzedaży na własne cele mieszkaniowe, w szczególności remont i modernizację domu, w którym Pani mieszka.

Obejmuje to m.in. wymianę bramy garażowej.

- 7) czy prowadzi Pani działalność gospodarczą w rozumieniu art. 5a pkt 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w szczególności w zakresie obrotu nieruchomościami?

Jeżeli tak, to czy odpłatne zbycie przez Panią (...) października 2024 r. udziału przypadającego Pani w mieszkaniu odziedziczonym w spadku, nastąpiło w ramach wykonywania tej działalności?

Odpowiedź: Brak działalności gospodarczej: Nie prowadzi Pani działalności gospodarczej, w szczególności nie zajmuje się Pani obrotem nieruchomościami.

Ponadto pismem z 5 czerwca 2025 r. odpowiedział Pan na następujące pytania zawarte w wezwaniu II organu do uzupełnienia wniosku:

- 1) jaką części kwoty uzyskanej ze sprzedaży przypadającego Pani udziału w mieszkaniu otrzymanym w spadku w 2024 r. przeznaczy Pani na własne cele mieszkaniowe?

Odpowiedź: Planuje Pani przeznaczyć środki uzyskane ze sprzedaży na własne cele mieszkaniowe – tj. remont i modernizację domu, w którym Pani mieszka; m.in. na: wymianę bramy garażowej (około 70% uzyskanej kwoty).

- 2) jakim tytułem prawnym dysponuje Pani do domu, w którym Pani mieszka? Czy nieruchomość ta stanowi Pani własność/współwłasność – jeśli współwłasność, to w jakiej części?

Odpowiedź: Dysponuje Pani aktem notarialnym, a nieruchomość stanowi Pani współwłasność w 50% (wspólność majątkowa małżeńska).

- 3) jakie konkretnie wydatki zamierza Pani ponieść na remont i modernizację domu, w którym Pani mieszka? Proszę o wskazanie, w formie katalogu zamkniętego, wszystkich wydatków (towarów, materiałów, sprzętów, itp.), których dotyczy złożony wniosek, a które ma Pani zamiar ponieść w związku z remontem i modernizacją ww. domu.

Odpowiedź: Koszt zakupu nowej bramy garażowej, koszt demontażu starej i montażu nowej bramy.

- 4) czy brama garażowa, którą zamierza Pani wymienić znajduje się w bryle budynku mieszkalnego, w którym Pani mieszka?

Odpowiedź: Brama garażowa, którą zamierza Pani wymienić znajduje się w bryle budynku mieszkalnego, w którym Pani mieszka.

5) czy pozostałe elementy (materiały) nabywane w ramach remontu i modernizacji domu zostaną zainstalowane i użytkowane jako integralna część domu, w którym Pani mieszka?

Odpowiedź: Wszystkie elementy (materiały) nabywane w ramach remontu i modernizacji domu zostaną zainstalowane i użytkowane jako integralna część domu, w którym Pani mieszka.

Ponadto w piśmie z 29 czerwca 2025 r. wskazała Pani, że na podstawie aktu poświadczenia dziedziczenia z (...) lutego 2020 r. (...) i (...) z mocy ustawy nabyli spadek po (...) w udziałach po 1/2 części każdy z nich. W skład rzeczowego spadku wchodziło mieszkanie, którego dotyczy Pani wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej.

Pytanie

Czy w przypadku wyżej opisanej sytuacji, należy uiścić podatek dochodowy od osób fizycznych w związku ze sprzedażą mieszkania? Jeżeli tak, to od jakiej części pełnej wartości mieszkania należy taki podatek odprowadzić? Jasnym jest dla Pani, że należną Pani częścią jest 1/18 wartości mieszkania.

Pani stanowisko w sprawie (doprecyzowane w uzupełnieniu z 18 maja 2025 r.)

W związku z tym, że mieszkanie stanowiło współwłasność (...) od 2004 r. i zmiany w zakresie własności następowały do dnia jego śmierci wyłącznie w pierwszej linii i wyniku śmierci pozostałych członków rodziny, nie zostało nabyte w drodze zakupu od osoby trzeciej w ciągu 5 lat przed datą sprzedaży, wnioskuję Pani, że nie należy odprowadzać podatku dochodowego od wartości części mieszkania, którą (...) otrzymał w wyniku dziedziczenia po (...).

Uważa Pani, że sprzedaż w dniu (...) października 2024 r. udziału 1/18 w mieszkaniu nabytym przez Panią w drodze spadku po (...) nie skutkuje powstaniem obowiązku zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych, ponieważ spełnia Pani warunki do zastosowania zwolnienia przewidzianego w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Mieszkanie od 2004 r. stanowiło wspólność majątkową małżeńską (...) i (...). Po śmierci (...), na podstawie aktu poświadczenia dziedziczenia z dnia (...) lutego 2020 r., udział po 1/2 odziedziczyli: (...) (mąż) oraz ich syn (...).

Następnie, dnia 1 grudnia 2023 r., (...) nabył udział po zmarłym synu (...) (również w drodze dziedziczenia), stając się jedynym właścicielem nieruchomości. Po śmierci (...) w dniu (...) maja 2024 r. nabyła Pani 1/18 udziału w tym mieszkaniu.

Chociaż nabycie udziału w nieruchomości miało miejsce w 2024 roku, zbycie tej nieruchomości przez spadkobierców – w tym przez Panią – może korzystać ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o PIT, ponieważ planuje Pani przeznaczyć środki uzyskane ze sprzedaży na własne cele mieszkaniowe – tj. remont i modernizację domu, w którym Pani mieszka; m.in. na wymianę bramy garażowej (około 70% uzyskanej kwoty).

W związku z powyższym uważa Pani, że dochód uzyskany przez Panią z tytułu sprzedaży odziedziczonego udziału w nieruchomości jest wolny od podatku dochodowego, zgodnie z powołanym przepisem.

Ocena stanowiska

Stanowisko, które przedstawiła Pani we wniosku jest prawidłowe.

Uzasadnienie interpretacji indywidualnej

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2025 r. poz. 163 ze zm.):

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

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

Jednym ze źródeł 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.

Podkreślić należy, że przepis art. 10 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy formułuje generalną zasadę, zgodnie z którą sprzedaż 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, jeżeli nie następuje w ramach wykonywania działalności gospodarczej, skutkuje powstaniem przychodu. 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 i nie następuje w ramach wykonywania działalności gospodarczej – nie jest źródłem przychodu w rozumieniu art. 10 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, a kwota uzyskana ze sprzedaży nieruchomości, jej części lub udziału w nieruchomości oraz ww. praw w ogóle nie podlega opodatkowaniu.

Zatem przychód z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości lub jej części oraz udziału w nieruchomości nie powstanie, jeżeli spełnione są łącznie dwa warunki:

- odpłatne zbycie nieruchomości nie następuje w wykonywaniu działalności gospodarczej (nie stanowi przedmiotu działalności gospodarczej) oraz
- zostało dokonane po upływie pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło jej nabycie lub wybudowanie.

Wobec powyższego, w przypadku sprzedaży nieruchomości, jej części lub udziału w nieruchomości oraz praw określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c ww. ustawy, decydujące znaczenie w kwestii opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych uzyskanego z tego tytułu dochodu ma moment i sposób ich nabycia.

Wyjaśnić należy, że ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych nie precyzuje pojęcia „nabycie”, a także nie wskazuje, czy ma to być nabycie odpłatne, czy nieodpłatne. Nie określa również na podstawie, jakiej czynności prawnej bądź zdarzenia prawnego, może nastąpić nabycie nieruchomości, ich części oraz udziału w nieruchomości lub praw majątkowych. Zatem, pojęcie to należy rozumieć szeroko, co oznacza, że z nabyciem nieruchomości lub praw majątkowych wymienionych w art. 10 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych mamy do czynienia z chwilą uzyskania prawa własności do nieruchomości lub tych praw, bez względu na charakter czynności prawnej, na podstawie której doszło do przysporzenia majątkowego w postaci własności rzeczy lub praw.

Interpretacja pojęcia „nabycie” została przedstawiona w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z 3 listopada 2009 r., sygn. akt II FSK 1489/08, w którym Sąd

stwierdził, że aby ustalić, jaka czynność prawna wyznacza początek biegu pięcioletniego terminu należy odwołać się do regulacji zawartych w prawie cywilnym. Według Kodeksu cywilnego nabycie jest to uzyskanie prawa własności rzeczy. Zatem, aktywa majątkowe ulegają zwiększeniu. Przez pojęcie „nabycie” użyte w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych należy rozumieć każde zwiększenie aktywów majątku podatnika.

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.

Z art. 10 ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wynika, że jeżeli nieruchomości lub prawa majątkowe określone przez art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c tej ustawy zostały nabyte w drodze spadku, to ich odpłatne zbycie (dokonane poza działalnością gospodarczą) stanowi przychód podlegający opodatkowaniu, jeżeli nastąpiło ono przed upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie tej nieruchomości bądź nabycie prawa majątkowego przez spadkodawcę.

Do wyliczenia 5-letniego okresu, od którego uzależnione jest opodatkowanie sprzedaży nieruchomości lub praw majątkowych nabytych w drodze spadku, wliczany jest zatem nie tylko okres posiadania nieruchomości (praw majątkowych) przez spadkobiercę, który dokonuje sprzedaży, ale także okres posiadania nieruchomości (praw majątkowych) przez spadkodawcę. Jeżeli od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie nieruchomości bądź nabycie prawa majątkowego przez spadkodawcę, do momentu odpłatnego zbycia nieruchomości (praw majątkowych) przez spadkobiercę upłynęło 5 lat – to sprzedaż nie podlega opodatkowaniu.

Do celów stosowania art. 10 ust. 5 ww. ustawy w przedmiotowej sprawie momentem nabycia udziału w nieruchomości przez spadkodawcę, który te udziały w nieruchomości nabył również w drodze spadku, jest moment nabycia tych udziałów w nieruchomości zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego, tj. w chwili śmierci jego spadkodawcy /spadkodawców.

Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych nie zawiera definicji pojęcia „spadek” ani też „nabycie w drodze spadku”, dlatego też zasadnym jest odwoływanie się do regulacji zawartych w ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1061 ze zm.).

Zgodnie z art. 922 § 1 Kodeksu cywilnego:

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.

Stosownie do art. 1035 Kodeksu cywilnego:

Jeżeli spadek przypada kilku spadkobiercom, do wspólności majątku spadkowego oraz do działu spadku stosuje się odpowiednio przepisy o współwłasności w częściach ułamkowych z zachowaniem przepisów niniejszego tytułu.

Powyższe oznacza, 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.

Biorąc pod uwagę kwestię nabycia nieruchomości do wspólności majątkowej małżeńskiej, należy odnieść się również do kwestii stosunków majątkowych pomiędzy małżonkami, które zostały uregulowane w ustawie z dnia 25 lutego 1964 r. Kodeks rodzinny i opiekuńczy (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2809 ze zm.).

Przepis art. 31 § 1 tego Kodeksu stanowi, że:

Z chwilą zawarcia małżeństwa powstaje między małżonkami z mocy ustawy wspólność majątkowa (wspólność ustawowa) obejmująca przedmioty majątkowe nabyte w czasie jej trwania przez oboje małżonków lub przez jednego z nich (majątek wspólny). Przedmioty majątkowe nieobjęte wspólnością ustawową należą do majątku osobistego każdego z małżonków.

Z kolei jak stanowi art. 35 ww. Kodeksu:

W czasie trwania wspólności ustawowej żaden z małżonków nie może żądać podziału majątku wspólnego. Nie może również rozporządzać ani zobowiązywać się do rozporządzania udziałem, który w razie ustania wspólności przypadnie mu w majątku wspólnym lub w poszczególnych przedmiotach należących do tego majątku.

W myśl art. 43 § 1 Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego:

Oboje małżonkowie mają równe udziały w majątku wspólnym.

Przedmiotami majątkowymi w rozumieniu tego przepisu są wszelkie prawa majątkowe zarówno bezwzględne (prawo własności rzeczy oraz inne prawa rzeczowe), jak i względne (np. przysługujące małżonkom wierzytelności). Wspólność ustawowa obejmuje wszelkie przedmioty majątkowe nabyte w czasie jej trwania przez oboje małżonków lub przez jednego z nich.

Z ww. przepisu wynika, że wspólność małżeńska została ukształtowana jako wspólność łączna. Charakteryzuje się ona tym, że w czasie jej trwania małżonkowie nie mają określonych udziałów w majątku wspólnym, nie mogą więc rozporządzać udziałami, a także nie mogą żądać podziału majątku objętego wspólnością ustawową. Obojgu małżonkom przysługuje pełne prawo do całości majątku wspólnego. Wspólność ta jest wspólnością masy majątkowej i obejmuje cały zbiór praw majątkowych, takich jak własność i inne prawa rzeczowe czy wierzytelności.

Kwestia określenia momentu nabycia nieruchomości i praw majątkowych była przedmiotem uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z 15 maja 2017 r., sygn. akt II FPS 2/17, w której sąd stwierdził, że: „Dla celów opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych, odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a)-c) ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r., Nr 14, poz. 176, ze zm.) nabytych przez współmałżonka w wyniku dziedziczenia, datą ich nabycia lub wybudowania w rozumieniu tego przepisu jest dzień nabycia (wybudowania) tych nieruchomości i praw majątkowych do majątku wspólnego małżonków”.

W uzasadnieniu uchwały Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził, że w przypadku nabycia nieruchomości przez małżonków pozostających w majątkowej wspólności małżeńskiej przewidzianej w art. 31 ustawy z dnia 25 lutego 1964 r. Kodeks rodzinny i opiekuńczy nie

ma możliwości określenia tego, w jakich częściach nastąpiło nabycie nieruchomości, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Nie jest możliwe nabycie nieruchomości w określonym udziale przez małżonków pozostających we wspólności majątkowej małżeńskiej i działających jednocześnie, co wynika z istoty wspólności małżeńskiej. Wspólność małżeńska (łączna) to wspólność bezudziałowa, a w czasie jej trwania małżonkowie nie mogą rozporządzać swoimi prawami do majątku wspólnego jako całości. Nie mogą także rozporządzać udziałem w jakimkolwiek przedmiocie należącym do tego majątku.

Zdaniem Naczelnego Sądu Administracyjnego skoro, z uwagi na wspólność majątkową, nie można wyodrębnić udziałów, które małżonkowie posiadali w chwili nabycia nieruchomości w małżeństwie, to nie można też przyjąć, że pięcioletni termin biegnie od daty nabycia nieruchomości w drodze spadku. Dla oceny skutków podatkowych odpłatnego zbycia nieruchomości kluczowy jest moment poniesienia wydatku na nabycie tego składnika do majątku wspólnego i to, że tego wydatku – w momencie jego poniesienia – nie można przypisać jednemu bądź drugiemu małżonkowi w udziałach o określonej wielkości.

Z przedstawionego opisu sprawy wynika, że:

- W drodze nabycia spadku odziedziczyła Pani 1/18 masy spadkowej, w skład której wchodziło mieszkanie położone w Polsce. Jest Pani córką siostrzeńca zmarłego (...).
- Według wpisu w księgach wieczystych od 2004 r. stanowiło wspólność majątkową małżeńską (...) i (...).
- Po śmierci (...), która zmarła (...) kwietnia 2019 r., na podstawie aktu poświadczenia dziedziczenia z (...) lutego 2020 r., udział w nieruchomości po 1/2 nabyli: jej mąż (...) oraz ich syn (...), na podstawie którego (...) i (...) z mocy ustawy nabyli spadek po (...) w udziałach po 1/2 części każdy z nich. W skład rzeczzonego spadku wchodziło mieszkanie, o którym mowa we wniosku.
- (...) grudnia 2023 r., na mocy aktu poświadczenia dziedziczenia po zmarłym (...), spadek po nim z dobrodziejstwem inwentarza nabył wyłącznie (...). Tym samym (...) grudnia 2023 r. (...) stał się jedynym właścicielem mieszkania.
- Na podstawie aktu poświadczenia dziedziczenia z (...) czerwca 2024 r. otrzymała Pani 1/18 udziału w spadku po (...), obejmującego m.in. mieszkanie.
- Nie prowadzi Pani działalności gospodarczej, w szczególności nie zajmuje się Pani obrotem nieruchomościami.
- (...) października 2024 r. mieszkanie, którego była Pani współwłaścicielem w 1/18, zostało sprzedane przez wszystkich spadkobierców łącznie, osobie trzeciej.
- W terminie 3 lat od końca 2024 r. planuje Pani przeznaczyć przychód z tej sprzedaży na realizację własnych celów mieszkaniowych, tj. zamierza Pani ponieść wydatki na remont i modernizację domu, w którym Pani mieszka i jest Pani współwłasnością nabytą na podstawie ustawowej wspólności majątkowej małżeńskiej.
- Wydatki, których dotyczy złożony wniosek, a które zamierza Pani ponieść na remont i modernizację ww. domu stanowią koszt zakupu nowej bramy garażowej, koszt demontażu starej i montażu nowej bramy (w wysokości około 70% uzyskanej kwoty).
- Brama garażowa, którą zamierza Pani wymienić znajduje się w bryle budynku mieszkalnego, w którym Pani mieszka.
- Wszystkie elementy (materiały) nabywane w ramach remontu i modernizacji domu zostaną zainstalowane i użytkowane jako integralna część Pani domu.

Odnosząc przywołane przepisy prawne do przedmiotowej sprawy należy wskazać, że swój udział w mieszkaniu nabyła Pani w drodze spadku po zmarłym (...).

Zatem do wyliczenia 5-letniego okresu, od którego uzależnione jest opodatkowanie sprzedaży udziału w mieszkaniu należy ustalić, w którym momencie (w którym roku) – z punktu widzenia przepisów prawa podatkowego – nastąpiło nabycie mieszkania przez Pani spadkodawcę. Raz jeszcze podkreślić należy, że momentem nabycia udziału w nieruchomości przez spadkodawcę, który te udziały w nieruchomości nabył również w drodze spadku, jest moment śmierci jego spadkodawcy.

Z wniosku wynika, że (...) nabył przedmiotowe mieszkanie w różny sposób i w różnym czasie:

- pierwotnie swój udział w mieszkaniu (1/2) (...) nabył w 2004 r. do wspólności majątkowej małżeńskiej,
- część udziału w mieszkaniu (...) nabył w drodze dziedziczenia po swojej małżonce (1/4),
- część udziału w mieszkaniu (...) nabył w drodze dziedziczenia po swoim synu, który zmarł w 2023 r. (1/4).

Zatem w Pani sprawie – na potrzeby stosowania przepisu art. 10 ust. 1 pkt 8 w związku z art. 10 ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych – pięcioletni okres liczyć należy od daty nabycia mieszkania przez (...). Datą nabycia mieszkania przez (...) jest:

- 2004 r. – w części (3/4) odnoszącej się do udziału nabytego przez niego w drodze kupna do wspólności majątkowej małżeńskiej i odziedziczonego po zmarłej żonie oraz
- 2023 r. – w części (1/4) odnoszącej się do udziału odziedziczonego przez niego po zmarłym synu.

Zatem sprzedaż (...) października 2024 r. udziału 1/18 w mieszkaniu w części odpowiadającej udziałowi jaki Pani spadkodawca nabył w drodze kupna oraz dziedziczenia po zmarłej żonie (3/4), nie stanowi dla Pani źródła przychodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych w rozumieniu art. 10 ust. 1 pkt 8 w związku z art. 10 ust. 5 ustawy o podatku dochodowy od osób fizycznych, ponieważ została dokonana po upływie pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie mieszkania przez Pani spadkodawcę.

Natomiast sprzedaż 1/18 udziału w ww. mieszkaniu w części odpowiadającej udziałowi jaki Pani spadkodawca nabył w drodze dziedziczenia po zmarłym synu (1/4), stanowi dla Pani źródło przychodu, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, podlegające opodatkowaniu według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Na podstawie art. 30e ust. 1 wskazanej ustawy:

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

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

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

Stosownie do art. 30e ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych:

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.

Dochód ze sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych - na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 tej ustawy - może zostać objęty zwolnieniem z opodatkowania przy spełnieniu warunków określonych w tym przepisie. Przepis ten stanowi, że:

Wolne od podatku są dochody z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, o których mowa w art. 30e, w wysokości, która odpowiada iloczynowi tego dochodu i udziału wydatków poniesionych na własne cele mieszkaniowe w przychodzie z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, jeżeli poczynając 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: $D \times W/P$

gdzie:

D – dochód z odpłatnego zbycia nieruchomości lub prawa,

W – wydatki poniesione na cele mieszkaniowe,

P – przychód z odpłatnego zbycia nieruchomości lub prawa.

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

Tym samym, aby dochód z tytułu sprzedaży nieruchomości był w całości zwolniony z podatku dochodowego, cały przychód ze zbytej nieruchomości musi być wydatkowany na własne cele mieszkaniowe, wymienione w przepisie art. 21 ust. 25 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, nie później niż w okresie trzech lat od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło odpłatne zbycie.

Katalog wydatków stanowiących własne cele mieszkaniowe podatnika wskazany w art. 21 ust. 25 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych ma charakter zamknięty – jest to wyliczenie enumeratywne. Ustawodawca w sposób jednoznaczny wskazał cele mieszkaniowe, których realizacja pozwala na zwolnienie z opodatkowania dochodu uzyskanego ze zbycia nieruchomości.

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

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

- a) nabycie budynku mieszkalnego, jego części lub udziału w takim budynku, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość lub udziału w takim lokalu, a także na nabycie gruntu lub udziału w gruncie albo prawa użytkowania wieczystego gruntu lub udziału w takim prawie, związanych z tym budynkiem lub lokalem,
- b) nabycie spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub udziału w takim prawie, prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub udziału w takim prawie,
- c) nabycie gruntu pod budowę budynku mieszkalnego lub udziału w takim gruncie, prawa użytkowania wieczystego takiego gruntu lub udziału w takim prawie, w tym również z rozpoczętą budową budynku mieszkalnego, oraz nabycie innego gruntu

lub udziału w gruncie, prawa użytkowania wieczystego gruntu lub udziału w takim prawie, jeżeli w okresie, o którym mowa w ust. 1 pkt 131, grunt ten zmieni przeznaczenie na grunt pod budowę budynku mieszkalnego,
d) budowę, rozbudowę, nadbudowę, przebudowę lub remont własnego budynku mieszkalnego, jego części lub własnego lokalu mieszkalnego,
e) rozbudowę, nadbudowę, przebudowę lub adaptację na cele mieszkalne własnego budynku niemieszkalnego, jego części, własnego lokalu niemieszkalnego lub własnego pomieszczenia niemieszkalnego
- położonych w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej;

Z art. 21 ust. 26 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wynika natomiast, że:

Przez własny budynek, lokal lub pomieszczenie, o których mowa w ust. 25 pkt 1 lit. d i e, rozumie się budynek, lokal lub pomieszczenie stanowiące własność lub współwłasność podatnika lub do którego podatnikowi przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu, prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub udział w takich prawach. Przez 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.

Podkreślenia wymaga, że zwolnienia podatkowe oraz wszelkiego rodzaju ulgi są wyjątkiem od zasady powszechności opodatkowania, dlatego do interpretacji przepisów ustanawiających zwolnienia podatkowe, jak również ulgi, należy stosować wykładnię ścisłą, która nie wychodzi poza literalne brzmienie przepisów. Stąd też, prawo do przedmiotowego zwolnienia przysługuje podatnikowi tylko i wyłącznie w sytuacji spełnienia wszystkich przesłanek wskazanych w przepisie prawa. Należy również zastrzec, że w przypadku korzystania z ulg i zwolnień podatkowych, wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych obowiązek udowodnienia, że określony wydatek został poniesiony przy spełnieniu wszystkich warunków wynikających z przepisów podatkowych spoczywa na podatniku, który wywodzi z tego określone skutki prawne.

Wyjaśnienia wymaga również, że poprzedzenie wyrażenia „cele mieszkaniowe” przymiotnikiem „własne” świadczy o tym, że ustawodawca przewidując podstawę do zastosowania zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 131 ww. ustawy 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 cyt. ustawy zwolnienie od podatku dochodowego, w zamierzeniach ustawodawcy realizować ma cel, jakim jest zaspokojenie własnych potrzeb mieszkaniowych podatnika.

Powołane przepisy wskazują, że w momencie wydatkowania środków ze sprzedaży nieruchomości, względnie w okresie jaki został przewidziany przez ustawodawcę na wydatkowanie środków ze sprzedaży, musi być spełniony warunek określony w art. 21 ust. 1 pkt 131 w zw. z art. 21 ust. 26 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Czyli nieruchomość, która jest budowana lub jest przedmiotem rozbudowy, nadbudowy, przebudowy lub remontu, musi stanowić własność lub współwłasność podatnika. Jeżeli nawet w chwili ponoszenia wydatków na budowę, rozbudowę, nadbudowę, przebudowę lub remont nieruchomości podatnik nie dysponuje tytułem własności (współwłasności) do nieruchomości, to najpóźniej tytuł taki podatnik powinien uzyskać ostatniego dnia okresu

o jakim mowa w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W tym okresie podatnik może wydatkować środki na realizację własnego celu mieszkaniowego.

Wydatkowanie przychodu na własne cele mieszkaniowe oznacza, według stanowiska prezentowanego w orzecznictwie i doktrynie, że celem podatnika jest realizacja potrzeby zapewnienia sobie tzw. „dachu nad głową”. Ustawodawca wyraźnie wskazał, że wydatkowanie musi być dokonane na własne cele mieszkaniowe, a te realizowane są w dłuższym okresie. Sądy administracyjne podkreślają, że zwolnienie z opodatkowania dochodów opisanych w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych ma charakter mieszany, podmiotowo-przedmiotowy: wydatkowanie środków na określony przedmiot w połączeniu z funkcją, jaką ten przedmiot realizuje na rzecz nabywcy – zaspokojenie jego własnych celów mieszkaniowych.

Pani wątpliwości dotyczą określenia, czy może Pani zastosować zwolnienie wynikające z art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, wydatkując w terminie 3 lat od końca roku podatkowego, w którym dokonała Pani odpłatnego zbycia przypadającego Pani udziału w mieszkaniu na remont i modernizację domu, w tym również na wymianę bramy garażowej znajdującej się w bryle budynku mieszkalnego, w którym realizuje Pani własne cele mieszkaniowe.

W przypadku skorzystania z omawianego zwolnienia w związku z remontem lokalu mieszkalnego, w którym podatnik realizuje własne cele mieszkaniowe, wskazać należy, że ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych nie zawiera wprost w katalogu wydatków mieszkaniowych wydatków na remont budynku/lokalu, ale też nie definiuje pojęcia „remont” użytego w art. 21 ust. 25 pkt 1 lit. d ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Dla wyjaśnienia tego pojęcia, należy odnieść się do jego znaczenia funkcjonującego w języku powszechnym. I tak, „remont” to „doprowadzenie jakiegoś budynku lub urządzenia do stanu używalności; naprawa, odnawianie (czegoś)”. Synonimami tego pojęcia są m.in. „naprawa, przebudowa, odrestaurowanie, modernizacja”.

Pojęcie remontu zostało zdefiniowane w art. 3 pkt 8 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 725 ze zm.):

Ileokroć w ustawie jest mowa o remoncie – należy przez to rozumieć wykonywanie w istniejącym obiekcie budowlanym robót budowlanych polegających na odtworzeniu stanu pierwotnego, a niestanowiących bieżącej konserwacji, przy czym dopuszcza się stosowanie wyrobów budowlanych innych niż użyto w stanie pierwotnym.

Niemniej jednak, ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych nie odwołuje się do tego przepisu. Tym samym, definicja „remontu” funkcjonująca na gruncie Prawa budowlanego nie może być wprost przenoszona na grunt omawianej ustawy podatkowej. Może być natomiast uwzględniona jako jeden z elementów służących ustaleniu znaczenia pojęcia „remontu” dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych.

Za „remont” budynku/lokalu mieszkalnego, o którym mowa w art. 21 ust. 25 pkt 1 lit. d ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych należy więc uznać prace dotyczące tego budynku/lokalu, służące jego utrzymaniu we właściwym stanie, doprowadzeniu go do pożądanego zdolności użytkowej, modernizacji jego elementów składowych.

„Remontem” w rozumieniu omawianego przepisu jest również tzw. wykończenie budynku/lokalu mieszkalnego, a więc prace służące doprowadzeniu do zdolności użytkowej nowo wybudowanego budynku/lokalu. W każdym przypadku remont dotyczy „materii” budynku/lokalu mieszkalnego, a więc jego ścian, podłóg, sufitu, okien, drzwi, wyposażenia technicznego takiego jak instalacje: wodna, kanalizacyjna, elektryczna, grzewcza, gazowa bądź innych elementów trwale połączonych konstrukcyjnie z elementami budowlanymi budynku/lokalu.

Ponownie podkreślić należy, że w przypadku skorzystania z ulg i zwolnień podatkowych wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, podatnik ma obowiązek udowodnienia, że rzeczywiście określony wydatek został poniesiony.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że może Pani skorzystać ze zwolnienia przedmiotowego, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 131 w zw. z art. 21 ust. 25 pkt 1 lit. d i art. 21 ust. 26 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w związku z remontem i modernizacją obejmującą m.in. wymianę bramy garażowej znajdującej się w bryle budynku mieszkalnego, w którym realizuje Pani własne cele mieszkaniowe i jest Pani współwłaścicielem łącznym na podstawie ustawowej wspólności majątkowej małżeńskiej – w terminie 3 lat od końca roku podatkowego, w którym dokonała Pani odpłatnego zbycia przypadającego Pani udziału w mieszkaniu otrzymanym w spadku.

Tym samym, wydatkując na ww. cel kwotę w wysokości odpowiadającej kwocie przychodu ze zbycia udziału w części odnoszącej się do udziału nabytego przez Pani spadkodawcę w drodze dziedziczenia od swojego syna (1/4) – nie będzie Pani zobowiązana do uiszczenia podatku dochodowego z tytułu sprzedaży Pani udziału w mieszkaniu.

Dodatkowe informacje

Informacja o zakresie rozstrzygnięcia

Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego, które Pani przedstawiła i stanu prawnego, który obowiązuje w dniu wydania interpretacji.

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie ze zdarzeniem przyszłym podanym przez Panią w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregokolwiek elementu przedstawionego we wniosku opisu sprawy, udzielona interpretacja traci swoją aktualność.

W tym miejscu należy podkreślić, że zgodnie z art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, na wniosek zainteresowanego, wydaje w jego indywidualnej sprawie, interpretację przepisów prawa podatkowego (interpretację indywidualną). Zatem, interpretacja wydawana jest w indywidualnej sprawie zainteresowanego, który składa wniosek o jej wydanie. Wobec powyższego, należy podkreślić, że niniejsza interpretacja indywidualna stanowi ochronę prawnopodatkową tylko dla Pani, a nie dla pozostałych współwłaścicieli nieruchomości.

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 Pani sytuacja będzie zgodna (tożsama) z opisem zdarzenia przyszłego i zastosuje się Pani do interpretacji.

· Zgodnie z art. 14na § 1 Ordynacji podatkowej:

Przepisów art. 14k-14n Ordynacji podatkowej nie stosuje się, jeśli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej jest elementem czynności, które są przedmiotem decyzji wydanej:

1) z zastosowaniem art. 119a;

2) w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;

3) z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

· Zgodnie z art. 14na § 2 Ordynacji podatkowej:

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

Pouczenie o prawie do wniesienia skargi na interpretację

Ma Pani prawo do zaskarżenia tej interpretacji indywidualnej do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. Zasady 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.