

Interpretacja indywidualna

ID informacji: 658963

Kategoria informacji: Interpretacja indywidualna

Status informacji: Aktualna

Data publikacji: 2025-09-24T11:13:18.909

Tytuł (teza): Możliwość skorzystania ze zwolnienia przedmiotowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Autor informacji: • Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

Data wydania: 2025-09-23T08:32:27.813

Sygnatura: 0115-KDIT3.4011.643.2025.2.AD

Słowa kluczowe: • budowa-działka pod budowę
• dom-dom jednorodzinny
• grunty-sprzedaż gruntów
• nieruchomości-nabycie nieruchomości
• nieruchomości-zbycie nieruchomości
• ulga-ulga mieszkaniowa
• ulga-utrata prawa do ulgi

Przepis: • [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. c

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

Załączniki: brak

Treść:

Interpretacja indywidualna

– stanowisko nieprawidłowe

Szanowna Pani,

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

Zakres wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej

17 sierpnia 2025 r. wpłynął Pani wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku dochodowym od osób fizycznych w zakresie możliwości skorzystania ze zwolnienia przedmiotowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Uzupełniła go Pani pismem z 13 września 2025 r. – w odpowiedzi na wezwanie. Treść wniosku jest następująca.

Opis zdarzenia przyszłego

14 lutego 2020 r., będąc jeszcze panną, zakupiła Pani działkę budowlaną za kwotę 40 000 zł. Następnie, 28 września 2022 r., już jako mężatka, pozostając we wspólności majątkowej małżeńskiej, sprzedała Pani tę działkę za kwotę 124 000 zł.

Uzyskane środki przeznaczyła Pani – wraz z kredytem bankowym – na zakup wspólnej z mężem działki o wartości 236 000 zł. Celem zakupu tej działki było wybudowanie na niej domu jednorodzinnego i zamieszkanie w nim wspólnie z mężem.

W związku z tym, 17 marca 2023 r. złożyła Pani deklarację PIT-39, wykazując sprzedaż działki i korzystając z ulgi mieszkaniowej (kwota podatku: 0 zł).

Kilka miesięcy później urodziła Pani córkę. W tym czasie wraz z mężem zaczęli Państwo dostrzegać, że rosnące koszty utrzymania rodziny oraz bardzo wysokie ceny materiałów i robocizny budowlanej mogą uniemożliwić Państwu realizację pierwotnych planów budowy domu od podstaw. Analizowali Państwo już projekty domów, jednak w praktyce – przy małym dziecku i obecnych realiach finansowych – doszli do wniosku, że budowa mogłaby Państwa przerosnąć organizacyjnie i ekonomicznie.

Po licznych rozmowach podjęli Państwo decyzję, że bezpieczniejszym i bardziej realnym rozwiązaniem będzie sprzedaż działki w X i zakup gotowego domu szeregowego na obrzeżach Y. Umożliwi to Państwu nie tylko realizację własnych celów mieszkaniowych, ale też zapewni lepszy dostęp do miejsc pracy.

Dodatkowe informacje o działce:

- zakupiona działka nr 1/1 położona jest w miejscowości X (gmina (...), powiat (...)),
- grunt orny oznaczony symbolem RIVb, uzbrojony w wodę, z gazem i prądem w drodze, objęty miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego uchwalonym przez Radę Gminy (...) (uchwała Nr (...) z dnia (...) 2015 r. dla rejonu „(...)”), przeznaczony pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną (oznaczenie 38. MN),
- data nabycia: 11 października 2022 r.

Obecna sytuacja mieszkaniowa: obecnie mieszkają Państwo w lokalu o powierzchni ok. 39 m², który mąż nabył jeszcze przed zawarciem małżeństwa. Lokal ten zostanie w przyszłości sprzedany, przy czym w jego przypadku upłynął już wymagany 5-letni okres posiadania. Cele mieszkaniowe planują Państwo realizować w docelowo nabytym domu szeregowym.

Uzupełnienie wniosku

W uzupełnieniu wniosku podaje Pani, że:

- Po nabyciu działki w X, której zakup został dokonany z przeznaczeniem na realizację własnych celów mieszkaniowych, podejmowała Pani wraz z mężem liczne czynności zmierzające do przygotowania nieruchomości pod budowę domu:
 - wielokrotnie odwiedzali Państwo nieruchomość, spacerowali po niej i w okolicy, planując przyszłość w tym miejscu,
 - działka była w znacznym stopniu zakrzewiona, w związku z czym po zakupie podjęli Państwo prace porządkowe mające na celu usunięcie krzewów i przygotowanie

terenu pod dalsze działania - czynności te wykonywali Państwo osobiście, przy wsparciu ojca Pani męża; posiadają Państwo dokumentację fotograficzną z tych prac,

- wycięte krzewy zostały wystawione do odbioru w ogłoszeniu zamieszczonym na portalu (...) i ostatecznie zostały nieodpłatnie odebrane przez zainteresowaną osobę,
- analizowali Państwo dostępne, gotowe projekty domów i wybrali jeden z nich, jednak nie został on zakupiony,
- w celu zorientowania się w kwestiach praktycznych i administracyjnych, dołączyli Państwo do grup społecznościowych gminy i sołectwa w serwisie (...),
- prowadzili Państwo rozmowy z rodziną oraz znajomymi posiadającymi już domy, w szczególności w zakresie przyłączy i infrastruktury technicznej. Podczas prac na działce rozmawiali również z lokalnymi mieszkańcami na temat kwestii kanalizacji oraz niwelacji terenu.

Nieruchomość była zatem wykorzystywana i przygotowywana jako teren pod przyszłą budowę domu jednorodzinnego. Brak bardziej zaawansowanych działań, takich jak zakup projektu budowlanego czy materiałów, wynikał z faktu, że proces budowy jest wieloetapowy, a Państwa sytuacja życiowa - w szczególności powiększenie rodziny - spowodowała konieczność czasowego odłożenia realizacji planów.

- Sprzedaż działki budowlanej w X planują Państwo przeprowadzić w perspektywie około dwóch lat, najpóźniej do końca 2027 r. Zastrzega Pani jednak, że termin ten zależy od sytuacji rynkowej, w szczególności zwiększonej liczby ofert sprzedaży w okolicy.
- Podtrzymuje Pani stanowisko przedstawione we wniosku z 7 sierpnia 2025 r., z tym uzupełnieniem, że realizacja własnych celów mieszkaniowych w Pani przypadku nie ograniczała się wyłącznie do zakupu działki budowlanej przeznaczonej w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną. Bezpośrednio po jej nabyciu podjęła Pani działania przygotowawcze, zmierzające do rozpoczęcia budowy - w szczególności prace porządkowe na działce, usunięcie zakrzewień, wybór wstępnego projektu domu oraz rozeznanie w zakresie przyłączy i infrastruktury technicznej. Wszystkie te czynności jednoznacznie potwierdzają, że działka była nabyta i użytkowana w celu realizacji własnych potrzeb mieszkaniowych zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Zmiana planów dotyczących miejsca zamieszkania wynika wyłącznie z uwarunkowań życiowych (w szczególności powiększenia rodziny) i nie zmienia pierwotnego, nieinwestycyjnego charakteru zakupu. Środki uzyskane ze sprzedaży tej działki zostaną przeznaczone wyłącznie na dalszą realizację własnych celów mieszkaniowych - tj. zakup, spłatę kredytu lub wykończenie nieruchomości, w której zamieszkają.

Pytanie

Czy sam zakup działki budowlanej w X, przeznaczonej w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego pod budownictwo mieszkaniowe, będzie uznany za wydatek na własne cele mieszkaniowe w rozumieniu art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, mimo, że w ciągu trzech lat od sprzedaży pierwszej działki odstąpiono od budowy domu?

Pani stanowisko w sprawie

Uważa Pani, że już sam zakup działki budowlanej przeznaczonej w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną spełnia przesłanki określone w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym. Oznacza to, że taki wydatek należy traktować jako poniesiony na własne cele mieszkaniowe.

Pani zdaniem stanowisko Pani dodatkowo wzmacnia fakt, że środki ze sprzedaży działki zostaną przeznaczone na zakup domu jednorodzinnego lub w zabudowie szeregowej. Nie jest to więc działanie o charakterze inwestycyjnym, lecz realizacja rzeczywistej potrzeby mieszkaniowej. Zmiana decyzji co do formy zaspokojenia tych potrzeb wynika z dynamicznej sytuacji życiowej, co tym bardziej potwierdza brak zamiaru inwestycyjnego przy pierwotnym zakupie gruntu.

Stanowisko to znajduje potwierdzenie w publicznie dostępnej interpretacji indywidualnej (0115-KDIT2.4011.469.2023.2.MM), w której wskazano, że sam zakup działki przeznaczonej w MPZP pod zabudowę mieszkaniową kwalifikuje się do zwolnienia podatkowego.

Ocena stanowiska

Stanowisko, które przedstawiła Pani we wniosku jest nieprawidłowe.

Uzasadnienie interpretacji indywidualnej

Zasady opodatkowania

Zasady opodatkowania podatkiem dochodowym dochodów osób fizycznych określają przepisy ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 163 ze zm.).

Zgodnie z przepisem art. 9 ust. 1 tej ustawy:

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.

Zasady zastosowania zwolnienia przedmiotowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

W myśl art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych:

Wolne od podatku dochodowego są dochody z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, o których mowa w art. 30e, w wysokości, która odpowiada iloczynowi tego dochodu i udziału wydatków poniesionych na własne cele mieszkaniowe w przychodzie z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, jeżeli poczynszy od dnia odpłatnego zbycia, nie później niż w okresie trzech lat od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło odpłatne zbycie, przychód uzyskany ze zbycia tej nieruchomości lub tego prawa majątkowego został wydatkowany na własne cele mieszkaniowe; udokumentowane wydatki poniesione na te cele uwzględnia się do wysokości przychodu z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych.

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

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

- położonych w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej,

Jak stanowi 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.

Przy czym zgodnie z art. 21 ust. 28 powołanej na wstępie ustawy:

Za wydatki, o których mowa w ust. 25, nie uważa się wydatków poniesionych na: nabycie gruntu lub udziału w gruncie, prawa wieczystego użytkowania gruntu lub udziału w takim prawie, budynku, jego części lub udziału w budynku, lub

1) budowę, rozbudowę, nadbudowę, przebudowę, adaptację lub remont budynku albo jego części

- przeznaczonych na cele rekreacyjne.

Pani wniosek

Z treści wniosku wynika, że:

- 14 lutego 2020 r. nabyła Pani działkę budowlaną, którą następnie 28 września 2022 r. sprzedała.
- Środki uzyskane ze sprzedaży ww. działki budowlanej przeznaczyła Pani na zakup kolejnej działki w X. Nabycie miało miejsce 11 października 2022 r. Celem zakupu tej działki było wybudowanie na niej domu jednorodzinnego i zamieszkanie w nim wspólnie z mężem.
- 17 marca 2023 r. złożyła Pani deklarację PIT-39, wykazując sprzedaż działki i zamiar skorzystania z ulgi mieszkaniowej.
- Po nabyciu działki w X podjęła Pani wspólnie z mężem prace porządkowe mające na celu usunięcie krzewów i przygotowanie terenu pod dalsze działania. Analizowali Państwo dostępne, gotowe projekty domów i wybrali jeden z nich, jednak nie został on zakupiony. Wielokrotnie odwiedzali Państwo nieruchomość, spacerowali po niej i w okolicy, planując na niej przyszłość. W celu zorientowania się w kwestiach praktycznych i administracyjnych, dołączyli Państwo do grup społecznościowych gminy i sołectwa w serwisie (...). Prowadzili Państwo rozmowy z rodziną oraz znajomymi posiadającymi już domy, w szczególności w zakresie przyłączy i infrastruktury technicznej. Podczas prac na działce rozmawiali również z lokalnymi mieszkańcami na temat kwestii kanalizacji oraz niwelacji terenu.
- W wyniku zmiany Pani sytuacji rodzinnej podjęła Pani wspólnie z mężem decyzję, że dokona Pani wraz z mężem zbycia działki w X. Sprzedaż działki budowlanej w X planuje Pani przeprowadzić w perspektywie około dwóch lat, najpóźniej do końca 2027 r. Przy czym termin ten zależy od sytuacji rynkowej, w szczególności zwiększonej liczby ofert sprzedaży w okolicy.
- Środki ze sprzedaży działki w X zamierza wspólnie z mężem przeznaczyć na zakup gotowego domu szeregowego na obrzeżach Y.
- Obecnie mieszka Pani w lokalu mieszkalnym, który Pani mąż nabył jeszcze przed zawarciem małżeństwa.

Wątpliwości Pani budzi kwestia, czy sam zakup działki budowlanej w X, przeznaczonej w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego pod budownictwo mieszkaniowe, będzie uznany za wydatek na własne cele mieszkaniowe w rozumieniu art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, mimo, że w ciągu trzech lat od sprzedaży pierwszej działki odstąpiono od budowy domu.

Z istoty rozwiązania zawartego w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wynika, że podstawową okolicznością decydującą o możliwości skorzystania z przedmiotowego zwolnienia jest przeznaczenie środków uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości i określonych praw majątkowych nie później niż w okresie trzech lat od końca roku podatkowego, w którym została ona dokonana, na wskazane w art. 21 ust. 25 ww. ustawy własne cele mieszkaniowe. Zawarte w tym przepisie wyliczenie

tw. wydatków mieszkaniowych, których realizacja uprawnia do zastosowania ww. zwolnienia ma charakter enumeratywny (wyczerpujący).

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 ustawy zwolnienie od podatku dochodowego w zamierzeniach ustawodawcy realizować ma cel, jakim jest zaspokojenie własnych potrzeb mieszkaniowych podatnika.

Zatem, przy zwolnieniu uwzględnić można tylko takie wydatki, które poniesione zostaną na „własne cele mieszkaniowe”. Przy czym „własne cele mieszkaniowe” należy rozumieć jednoznacznie zgodnie z wykładnią literalną. Podkreślenia wymaga bowiem, że ze zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wypływa daleko idąca konsekwencja zawarta w stwierdzeniu „własne cele mieszkaniowe”.

U podstaw omawianego zwolnienia leży bowiem założenie, że nie powinny być opodatkowane środki wydane na realizację własnego celu mieszkaniowego zbywającego. Powyższy warunek wynika wprost z brzmienia przepisu normującego zwolnienie.

Warunkiem zwolnienia podatkowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych 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”.

Ustawodawca wyraźnie wskazał, że nabycie musi być dokonane na własne cele mieszkaniowe, a te realizowane są w dłuższym okresie czasu. Sądy administracyjne podkreślają, że zwolnienie z opodatkowania dochodów opisanych w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych ma charakter mieszany, podmiotowo-przedmiotowy, wydatkowanie środków na określony przedmiot w połączeniu z funkcją, jaką ten przedmiot realizuje na rzecz nabywcy – zaspokojenie jego niezaspokojonych celów mieszkaniowych.

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

Nie wystarczy zatem samo poczynienie wydatków mieszkaniowych, lecz konieczne jest, aby nastąpiło to jednocześnie w celu realizacji własnych potrzeb mieszkaniowych.

W świetle powyższego uznaję, że w sytuacji odstąpienia od budowy domu na działce i sprzedaży działki na rzecz osób trzecich, dokonany przez Panią jej zakup, nie może być uznany za wydatek na własne cele mieszkaniowe w rozumieniu art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W przypadku bowiem odstąpienia od budowy domu na działce i jej sprzedaży na rzecz osób trzecich, nie dojdzie do realizacji Pani własnych celów mieszkaniowych. Zatem nie zostanie spełniony przez Panią podstawowy warunek do zastosowania omawianego zwolnienia.

W przypadku nabycia gruntu pod budowę budynku mieszkalnego ze środków ze sprzedaży innej nieruchomości podatnik po wybudowaniu budynku mieszkalnego faktycznie powinien w nowo wybudowanej nieruchomości realizować własne cele mieszkaniowe, a więc mieszkać.

Wskazywana przez Panią okoliczność, że zakup działki został dokonany w zw. z zamiarem budowy domu, który miał służyć zaspokojeniu Pani potrzeb mieszkaniowych, sama w sobie nie wystarcza do przyznania zwolnienia podatkowego.

Dla celów zwolnienia nie wystarczy jedynie powołać się na zamiar spełnienia celu mieszkaniowego. Motywy te muszą być potwierdzone obiektywnymi faktami, np. zakupem materiałów budowlanych, zakupem projektu domu, wykonanie przyłączy i infrastruktury technicznej, zawiadomieniem o zamiarze rozpoczęcia budowy.

Nie mogę tym samym zgodzić się z Pani stanowiskiem, że wskazane przez Panią w uzupełnieniu wniosku czynności (prace porządkowe na działce, analizowanie dostępnych, gotowych projektów domów, wielokrotne odwiedzanie nieruchomości i spacerowanie po niej i okolicy, dołączenie do grup społecznościowych gminy i sołectwa w serwisie (...), prowadzenie rozmów z rodziną oraz znajomymi posiadającymi już domy, w szczególności w zakresie przyłączy i infrastruktury technicznej) świadczą, że działka była nabyta i użytkowana w celu realizacji własnych potrzeb mieszkaniowych zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Wskazane czynności mieszczą się bowiem w zwykłym zarządzie Pani majątkiem. Jak wskazałem powyżej o charakterze, że grunt został zakupiony dla celów mieszkaniowych przemawiają poczęte przez podatnika kroki np. związane z zakupem projektu domu, zawiadomienie o zamiarze rozpoczęcia budowy, zakup materiałów budowlanych czy wykonanie przyłączy i infrastruktury technicznej. W Pani sytuacji nie wystąpiły takie okoliczności.

Odnosząc się natomiast do Pani oświadczenia zawartego we własnym stanowisku o treści:

Moje stanowisko dodatkowo wzmacnia fakt, że środki ze sprzedaży działki zostaną przeznaczone na zakup domu jednorodzinnego lub w zabudowie szeregowej. Nie jest to więc działanie o charakterze inwestycyjnym, lecz realizacja rzeczywistej potrzeby mieszkaniowej. Zmiana decyzji co do formy zaspokojenia tych potrzeb wynika z dynamicznej sytuacji życiowej, co tym bardziej potwierdza brak zamiaru inwestycyjnego przy pierwotnym zakupie gruntu.

wskazuję, że fakt przeznaczenia środków ze sprzedaży działki w X na zakup domu jednorodzinnego lub domu w zabudowie szeregowej pozostaje bez wpływu na możliwość skorzystania przez Panią ze zwolnienia przedmiotowego w przypadku jej nabycia działki, którą jako cel mieszkaniowy wykazała Pani w zeznaniu PIT-39 w zw. ze zbyciem 28 września 2022 r. innej nieruchomości.

Odnosząc się natomiast do powołanej przez Panią interpretacji indywidualnej wskazuję, że została ona wydane na gruncie odmiennego stanu faktycznego, tj. na zakupionej działce zostanie wybudowany w przyszłości dom, w którym podatnik będzie mieszkał i realizował własne cele mieszkaniowe. Czyli zostanie spełniona podstawowa przesłanka, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Tym samym w żaden sposób problem w niej przedstawiony nie przystaje do sytuacji nakreślonej w Pani sytuacji, gdzie mamy do czynienia z odstąpieniem od budowy domu i sprzedażą działki.

W świetle powyższego stanowisko Pani uznaję za nieprawidłowe.

Informacje dodatkowe

Informacja o zakresie rozstrzygnięcia

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

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 zaskarzania interpretacji indywidualnych reguluje ustawa z 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 Ordynacji podatkowej.