

Interpretacja indywidualna

ID informacji:	661182
Kategoria informacji:	Interpretacja indywidualna
Status informacji:	Aktualna
Data publikacji:	2025-10-09T07:14:16.313
Tytuł (teza):	Możliwość wydatkowania przychodu z odpłatnego zbycia lokalu mieszkalnego otrzymanego na podstawie spadku na własne cele mieszkaniowe.
Autor informacji:	• Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej
Data wydania:	2025-10-02T13:39:33.114
Sygnatura:	0115-KDIT3.4011.571.2025.3.AWO
Słowa kluczowe:	• cel-cele mieszkaniowe • nieruchomości-zbycie nieruchomości • remonty • spadek-dział spadku • spłata • zbycie-odpłatne zbycie
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. d • [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 3-art. 21-ust. 26 • [PIT] Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych-Rozdział 4-art. 22-ust. 6c
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 w części prawidłowe i w części nieprawidłowe

Szanowna Pani,

stwierdzam, że Pani stanowisko w sprawie oceny skutków podatkowych opisanego stanu faktycznego i zdarzenia przyszłego w podatku dochodowym od osób fizycznych w zakresie:

- pytania numer: 1 - w części dotyczącej skutków podatkowych odpłatnego zbycia nieruchomości - jest prawidłowe,
- pytania numer: 1 - w części dotyczącej spłaty na rzecz spadkobiercy - jest nieprawidłowe,
- pytania numer: 2 - w części dotyczącej wydatków poniesionych na remont kuchni takich jak: skucie kafli, terrakoty, położenie nowych kafli i terrakoty, malowanie, zmianę kontaktów elektrycznych, zlewozmywak wraz z baterią - jest prawidłowe.

W zakresie części pytania numer: 2 dotyczącej wydatków na: zmianę układu oświetlenia, wykonanie nowej zabudowy kuchni (meble), wymianę kuchenki elektrycznej/zakup kuchenki indukcyjnej, piekarnik, zmywarkę w zabudowie wolnostojącej, montaż nowej zmywarki w zabudowie, szafkę stanowiącą element mocowania umywalki będącej kompletem z tą umywalką, oświetlenie sufitowe i ścienne wewnętrzne, w tym taśmy LED i oczka halogenowe, z wyłączeniem lamp wolnostojących, okap kuchenny – wyciąg i pochłaniacz, w tym okap podszafrkowy, zostanie dla Pani wydane odrębne rozstrzygnięcie (znak (...)).

Zakres wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej

17 lipca 2025 r. wpłynął Pani wniosek z 9 lipca 2025 r. o wydanie interpretacji indywidualnej. Uzupełniła go Pani - w odpowiedzi na wezwania - pismami z 18 sierpnia 2025 r. (wpływ: 25 sierpnia 2025 r.) oraz 28 sierpnia 2025 r. (wpływ: 3 września 2025 r.). Treść wniosku jest następująca:

Opis stanu faktycznego i zdarzenia przyszłego

Postanowieniem z (...) 2009 r. sygn. akt (...) Sąd Rejonowy w (...) stwierdził, że spadek po Panu A.A (Pani mężu) nabyli – po $\frac{1}{3}$:

- Pani,
- córka - Pani B.A,
- syn - Pan C.A.

Postanowieniem z (...) 2023 r. sygn. akt (...) Sąd Rejonowy w (...):

1) ustalił, że w skład spadku po Panu A.A wchodzi:

- nieruchomość gruntowa położona w gminie X, obręb (...), księga wieczysta: (...) - o wartości 90.500 zł,
- udział w wysokości: $\frac{1}{6}$ - w prawie własności lokalu mieszkalnego numer: 1 w Y, przy ulicy A1, księga wieczysta: (...) - o wartości: 42.833,33 zł,
- prawo własności nieruchomości położonej w Z, gmina (...), księga wieczysta: (...) - o wartości: 800.100 zł,

2) dokonał działu spadku w ten sposób, że:

- przyznał Pani na wyłączną własność:

§ nieruchomość gruntową, położoną w gminie X, obręb (...),

§ udział w wysokości: $\frac{1}{6}$ w prawie własności lokalu mieszkalnego numer: 1 w Y,
przy ulicy A1,

- dokonał podziału nieruchomości w Z, gmina (...), na 13 odrębnych działek - w równych częściach dla każdego z uczestników postępowania (po 4 działki na każdego uczestnika plus jedna działka - droga wewnętrzna - współwłasność po: $\frac{1}{3}$ części dla każdego uczestnika),

3) zasądził od Pani na rzecz Pana C.A kwotę: 44.444.44 zł (niniejsza kwota została zapłacona).

(...) 2025 r. aktem notarialnym repertorium A numer: (...) została zawarta umowa sprzedaży mieszkania przy ul. A1 w Y, gdzie Pani - za udział wynoszący $\frac{1}{6}$ - otrzymała kwotę: 44.500 zł.

W uzupełnieniu wniosku złożonym 25 sierpnia 2025 r. doprecyzowała Pani, że:

- Kiedy – proszę, żeby podała Pani datę – zmarł Pani mąż?
Pani mąż zmarł (...) 2009 r.
- Czy w Pani małżeństwie panował ustrój wspólności majątkowej? Jeśli tak – proszę żeby Pani podała w jakim okresie?
Ustrój wspólności majątkowej panował od dnia ślubu ((...) 1983 r.) do 21 kwietnia 2006 r.
- Czy nieruchomość gruntowa położona w gminie X stanowiła składnik Państwa majątku wspólnego?
W wyniku umowy o podział majątku wspólnego, nieruchomość w (...), gmina X stanowiła własność Pani męża.
- W jaki sposób Pani mąż (i Pani, jeśli nieruchomość ta stanowiła składnik Państwa majątku wspólnego) stał się właścicielem/współwłaścicielem tej nieruchomości? Czy miało to miejsce w oparciu, np. o umowę darowizny, umowę sprzedaży, spadkobranie (inną czynność – jaką konkretnie)? W przypadku spadkobrania proszę żeby podała Pani datę/daty śmierci spadkodawcy/spadkodawców Pani męża.
Nieruchomość została nabyta w drodze umowy sprzedaży w 2005 r.
- Kiedy Pani mąż (i Pani, jeśli nieruchomość ta stanowiła składnik Państwa majątku wspólnego) stał się właścicielem/współwłaścicielem nieruchomości gruntowej położonej w gminie X?
(...) 2005 r.
- W jaki sposób nieruchomość gruntowa położona w gminie X była wykorzystywana przez Pani męża/Panią od dnia nabycia?
Nieruchomość nie była użytkowana - działka niezabudowana.
- Czy udział w wysokości $\frac{1}{6}$ w prawie własności lokalu mieszkalnego w Y stanowił składnik Państwa majątku wspólnego?
Tak.
- Czy pozostałe udziały w lokalu mieszkalnym w Y są w posiadaniu Pani lub Pani dzieci (w jakich wysokościach)?

W wyniku działu spadku, udział $\frac{1}{6}$ w prawie własności lokalu mieszkalnego w Y, został w całości przydzielony Pani - część odpłatnie (spłaciła Pani syna: 14.444 zł – powinno być: 44.444.44 zł – przypis organu)], część nieodpłatnie (córka).

- W jaki sposób Pani mąż (i Pani, jeśli nieruchomość ta stanowiła składnik Państwa majątku wspólnego) stał się właścicielem/współwłaścicielem lokalu mieszkalnego w Y? Czy miało to miejsce w oparciu, np. o umowę darowizny, umowę sprzedaży, spadkobranie (inną czynność – jaką konkretnie)? W przypadku spadkobrania proszę żeby podała Pani datę/daty śmierci spadkodawcy/spadkodawców Pani męża.
Spadkobranie po zmarłym ojcu (...) 1985 r. Nabycie spadku (...) 1985 r.
- Kiedy Pani mąż (i Pani, jeśli nieruchomość ta stanowiła składnik Państwa majątku wspólnego) stał się właścicielem/współwłaścicielem lokalu mieszkalnego w Y?
Nabycie spadku (...) 1985 r.
- W jaki sposób lokal mieszkalny w Y był wykorzystywany przez Pani męża/Panią od dnia nabycia?
W lokalu mieszkała matka Pani męża.
- Czy nieruchomość gruntowa położona w Z stanowiła składnik Państwa majątku wspólnego?
Tak.
- W jaki sposób Pani mąż (i Pani, jeśli nieruchomość ta stanowiła składnik Państwa majątku wspólnego) stał się właścicielem/współwłaścicielem nieruchomości w Z?
Umowa sprzedaży.
- Kiedy Pani mąż (i Pani, jeśli nieruchomość ta stanowiła składnik Państwa majątku wspólnego) stał się właścicielem/współwłaścicielem nieruchomości w Z?
(...) 2002 r.
- W jaki sposób nieruchomość w Z była wykorzystywana przez Pani męża/Panią od dnia nabycia?
Nieruchomość stanowiła łąki - nie była użytkowana.
- Czy wartość majątku nabytego w następstwie działu spadku po Pani mężu przekroczyła, czy nie przekroczyła wartości udziału, jaki pierwotnie przysługiwał Pani w całej masie spadkowej (tzn. we wszystkich składnikach majątku wchodzących w skład masy spadkowej po Pani mężu)?
W wyniku działu spadku wartość majątku przekroczyła wartość udziału przysługującego Pani pierwotnie w częściach dotyczących:
 - działki w X, gmina (...):
 - o pierwotnie: $\frac{1}{3}$ działki,
 - o w wyniku działu spadku: $\frac{1}{1}$ działki.
 - prawa własności lokalu mieszkalnego w Y:
 - o pierwotnie: $\frac{1}{18}$ udziału,
 - o w wyniku działu spadku: $\frac{1}{6}$ udziału.

Nieruchomość w Z została podzielona na równe części i Pani udział nie został zwiększony - zachowała Pani $\frac{1}{3}$ nieruchomości.

- Z jakiego powodu Sąd nakazał Pani zapłacić Panu C.A 44.444,44 zł? Z czego to wynika? Jaka jest podstawa wyliczenia tej kwoty?

Pani syn popadł w zadłużenie i dział spadku odbył się na wniosek wierzycieli, żeby wierzyciel mógł odzyskać część długu. Sąd nakazał spłatę części nieruchomości syna, które przypadły w udziale Pani. Należność: 44.444,44 zł - została wypłacona komornikowi w imieniu Pani syna. Podstawą wyliczenia wyżej wskazanej kwoty były wyceny nieruchomości sporządzone przez biegłych sądowych w tym z wyceny wynika, że udział Pani syna:

o w działce w X: 30.166,66 zł,

o w mieszkaniu w Y: 14.277,78 zł.

- Kiedy zapłaciła Pani tę kwotę na rzecz Pana C.A?
(...) 2024 r.
- Czy, a jeśli tak to kiedy sprzedała Pani/zamierza Pani sprzedać nieruchomość gruntową położoną w gminie X?
Nieruchomość w gminie X sprzedała Pani 18 lipca 2025 r.
- Czy, a jeśli tak to kiedy sprzedała Pani/zamierza Pani sprzedać otrzymane na mocy działu spadku działki położone w Z?
Działki w Z nie zostały sprzedane, nie potrafi Pani określić kiedy zostaną one sprzedane (kiedy znajdzie się nabywca).
- Czy zbycie przez Panią udziału wynoszącego $\frac{1}{6}$ prawa własności lokalu mieszkalnego w Y nie nastąpiło w wykonaniu działalności gospodarczej?
Nie, nie prowadzi Pani działalności gospodarczej.
- Czy zbycie przez Panią nieruchomości gruntowej położonej w gminie X nie nastąpiło w wykonaniu działalności gospodarczej?
Nie.
- Czy zbycie przez Panią działek położonych w Z nie nastąpiło w wykonaniu działalności gospodarczej?
Nie.

W uzupełnieniu wniosku złożonym 3 września 2025 r. - odpowiadając na poniższe pytania - wskazała Pani natomiast, że:

- 1) Czy mieszkanie, w którym przeprowadziła/planuje Pani przeprowadzić remont kuchni położone jest w Polsce? Jeśli nie – proszę żeby Pani podała, czy położone jest ono w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej?
Mieszkanie, w którym planuje Pani przeprowadzić remont położone jest w Polsce.
- 2) Kiedy nabyła Pani – proszę, żeby podała Pani datę podpisania aktu notarialnego – prawo własności mieszkania, w którym przeprowadziła/zamierza Pani przeprowadzić remont kuchni?
Mieszkanie nabyła Pani 10 lipca 2015 r.
- 3) Jakiego rodzaju wydatki poniosła/planuje Pani ponieść na remont kuchni?

Zamierza Pani wykonać remont kuchni polegający na: skuciu kafli, terrakoty, położeniu nowych kafli i terrakoty, malowaniu, zmianie układu oświetlenia i kontaktów elektrycznych, wykonaniu nowej zabudowy kuchni (meble), wymianie kuchenki elektrycznej, wyciągu, zlewozmywaka wraz z baterią, montażu nowej zmywarki w zabudowie.

4) Czy remont kuchni obejmował/będzie obejmował również zakup:

- a) kuchenki gazowej, kuchenki elektrycznej lub gazowo-elektrycznej, płyty indukcyjnej, płyty ceramicznej, piekarnika, zmywarki, pralki, lodówki - w zabudowie lub wolnostojących,
- b) szafki stanowiącej element mocowania umywalki będącej kompletem z tą umywalką,
- c) oświetlenia sufitowego i ściennego wewnętrznego, w tym taśm LED i oczek halogenowych, z wyłączeniem lamp wolnostojących,
- d) okapów kuchennych – wyciągów i pochłaniaczy, w tym okapu podszafrkowego,
- e) mebli, które charakteryzuje trwały związek z obiektem budowlanym lub jego częścią (lokałem), wykonanych na indywidualne zlecenie, tj. szafy wnękowe, pawlacze, zabudowa garderoby,
- f) mebli w zabudowie kuchennej – czy będą one trwale związane z obiektem budowlanym lub jego częścią (lokałem)?
 - a) remont będzie obejmował zakup kuchenki indukcyjnej, piekarnika, zmywarki w zabudowie wolnostojącej,
 - b) tak,
 - c) tak,
 - d) tak,
 - e) nie,
 - f) meble w zabudowie kuchennej.

5) Kiedy poniosła/poniesie Pani każdy z wydatków na remont kuchni?

Wydatków jeszcze Pani nie poniosła. Remont planuje Pani wykonać w roku 2026 lub w roku 2027. Koszty szacuje Pani na około: 30.000 zł.

Pytania sformułowane ostatecznie w uzupełnieniu wniosku złożonym 25 sierpnia 2025 r.

- 1) Czy w świetle przepisów art. 10 ust. 1 pkt 8 oraz art. 10 ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, mając na uwadze opisane okoliczności, a w szczególności sprzedaż nieruchomości w gminie X i udziału w mieszkaniu w Y, gdzie zasądzoną na rzecz C.A kwotę zamierza Pani ująć w kosztach uzyskania przychodów:
 - a) należny jest podatek od dochodu uzyskanego ze sprzedaży wyżej wskazanych nieruchomości?
 - b) należny będzie podatek dochodowy w przypadku sprzedaży nieruchomości w Z (gdzie wielkość udziału nie została zwiększona w wyniku działu spadku), przed upływem pięciu lat od daty działu spadku?
- 2) Czy należy dochód od wyżej wskazanych czynności może być zwolniony z podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w przypadku przeprowadzenia remontu mieszkania, a ściśle remontu kuchni jako wydatków realizujących cele mieszkaniowe (remont dotyczy mieszkania, w którym Pani obecnie zamieszkuje)?

Stanowisko przedstawione przez Panią w uzupełnieniu wniosku złożonym 3 września 2025 r.

Przedstawiając własne stanowisko w sprawie podała Pani, że zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 8, art. 10 ust. 7 i art. 19 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych za sprzedaż udziału w mieszkaniu w Y oraz sprzedaż działki w X, gmina (...), należy podatek dochodowy za przychód od części przekraczającej należyty udział w spadku. Przychód powinien być pomniejszony o koszty odpłatnego zbycia nieruchomości w tym przypadku o kwotę zapłaconą Panu C.A (44.444,44 zł).

Wskazała też Pani, że w przypadku sprzedaży działek w Z, gmina (...) przed upływem pięciu lat od daty działu spadku, podatek od przychodu nie jest należyty, ponieważ udział w tej nieruchomości nie przekracza wysokości przysługującego Pani udziału w spadku (art. 10 ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych) - nieruchomość została podzielona na 3 części.

Podkreśliła Pani również, że w przypadku wykonania remontu kuchni - w opisanym wyżej zakresie i terminie - będzie Pani mogła zastosować zwolnienie od podatku za wyżej wskazane zbycie nieruchomości (art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

Ocena stanowiska

Stanowisko, które przedstawiła Pani we wniosku w zakresie:

- pytania numer: 1 - w części dotyczącej skutków podatkowych odpłatnego zbycia nieruchomości - jest prawidłowe,
- pytania numer: 1 - w części dotyczącej spłaty na rzecz spadkobiercy - jest nieprawidłowe,
- pytania numer: 2 - w części dotyczącej wydatków poniesionych na remont kuchni takich jak: skucie kafli, terrakoty, położenie nowych kafli i terrakoty, malowanie, zmianę kontaktów elektrycznych, zlewozmywak wraz z baterią - jest prawidłowe.

W zakresie części pytania numer: 2 dotyczącej wydatków na: zmianę układu oświetlenia, wykonanie nowej zabudowy kuchni (meble), wymianę kuchenki elektrycznej/zakup kuchenki indukcyjnej, piekarnik, zmywarkę w zabudowie wolnostojącej, montaż nowej zmywarki w zabudowie, szafkę stanowiącą element mocowania umywalki będącej kompletem z tą umywalką, oświetlenie sufitowe i ścienne wewnętrzne, w tym taśmy LED i oczka halogenowe, z wyłączeniem lamp wolnostojących, okap kuchenny – wyciąg i pochłaniacz, w tym okap podszafrkowy, zostanie dla Pani wydane odrębne rozstrzygnięcie (znak (...)).

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 tej 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,
- 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.

W świetle powyższego, jeżeli odpłatne zbycie nieruchomości lub praw wymienionych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c następuje przed upływem pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie i nie zostaje dokonane w wykonaniu działalności gospodarczej, stanowi źródło przychodu, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

We wniosku podkreśliła Pani, że ustrój wspólności majątkowej panował w Pani małżeństwie od (...) 1983 r. do 21 kwietnia 2006 r.

Z tego powodu zaznaczam, 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.

Do majątku osobistego każdego z małżonków należą między innymi przedmioty majątkowe nabyte przed powstaniem wspólności ustawowej, przedmioty nabyte przez dziedziczenie, zapis lub darowiznę, chyba że spadkodawca lub darczyńca inaczej postanowił - art. 33 ust. 1 i 2 ustawy z 25 lutego 1964 r. (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2809 ze zm.).

Jak stanowi art. 43 § 1 Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego:

Oboje małżonkowie mają równe udziały w majątku wspólnym.

Natomiast, stosownie do treści art. 47 § 1 tej ustawy:

Małżonkowie mogą przez umowę zawartą w formie aktu notarialnego wspólność ustawową rozszerzyć lub ograniczyć albo ustanowić rozdzielność majątkową lub rozdzielność majątkową z wyrównaniem dorobków (umowa majątkowa). Umowa taka może poprzedzać zawarcie małżeństwa.

Ze wskazanych wyżej regulacji wynika więc, że małżonkowie - poprzez zawarcie stosownej umowy (np. ograniczającej wspólność ustawową bądź ustanawiającej rozdzielność majątkową) - mogą ustanawiać ustrój majątkowy w sposób odmienny od przewidzianego w przepisach o wspólności ustawowej. Umowy takie - w zakresie, w jakim ustanawiają zasadę kształtującą ustrój majątkowy - działają na przyszłość i mają charakter organizacyjny.

Artykuł 46 wskazanej wyżej ustawy określa natomiast, że:

W sprawach nieunormowanych w artykułach poprzedzających od chwili ustania wspólności ustawowej do majątku, który był nią objęty, jak również do podziału tego majątku, stosuje się odpowiednio przepisy o wspólności majątku spadkowego i o dziale spadku.

Istotne jest więc także to, że zgodnie z art. 1035 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1061 ze zm.):

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.

Ponadto, zgodnie z pierwszym zdaniem art. 50¹ Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego:

W razie ustania wspólności, udziały małżonków są równe, chyba że umowa majątkowa małżeńska stanowi inaczej.

Z przedstawionych przez Panią okoliczności sprawy wynika m.in., że:

- w skład spadku po Pani mężu wchodzi:
 - o nieruchomość gruntowa (gmina X, obręb (...)),
 - o udział w wysokości: $\frac{1}{6}$ - w prawie własności lokalu mieszkalnego położonego w Y,
 - o prawo własności nieruchomości położonej w Z,
- dział spadku odbył się (...) 2023 r. (postanowienie sądu z (...) 2023 r.).
- w wyniku działu spadku wartość majątku:
 - o przekroczyła wartość udziału przysługującego Pani pierwotnie w częściach dotyczących:

§ działki w X, gmina (...):

- pierwotnie: $\frac{1}{3}$ działki,
- w wyniku działu spadku: $\frac{1}{1}$ działki.

§ prawa własności lokalu mieszkalnego w Y:

- pierwotnie $\frac{1}{18}$ udziału,
- w wyniku działu spadku $\frac{1}{6}$ udziału.
 - o nieruchomość w Z została podzielona na równe części i Pani udział nie został zwiększony - zachowała Pani $\frac{1}{3}$ nieruchomości.

Nie bez znaczenia w niniejszej sprawie jest również to, że:

- Pani mąż zmarł w 2009 r.,
- nieruchomości/udziały w prawie własności nieruchomości - stanowiące przedmiot spadku - należały do Pani małżonka/Pani odpowiednio od:
 - o 2005 r. (nieruchomość gruntowa w gminie X, obręb (...)),
 - o 1985 r. (udział w wysokości: $\frac{1}{6}$ w prawie własności lokalu mieszkalnego w Y)
- § ojciec Pani męża zmarł w 1985 r.,
- o 2002 r. (prawo własności nieruchomości położonej w Z).

Podkreślam, że w treści art. 10 ust 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wskazano, 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.

W art. 10 ust. 7 cytowanej ustawy przyjęto jednak, że:

Nie stanowi nabycia albo odpłatnego zbycia, o których mowa w ust. 1 pkt 8 lit. a-c, odpowiednio nabycie albo odpłatne zbycie, w drodze działu spadku, nieruchomości

lub praw majątkowych, określonych w ust. 1 pkt 8 lit. a-c, do wysokości przysługującego podatnikowi udziału w spadku.

Z instytucją działu spadku mamy do czynienia w sytuacji, w której spadek przypada kilku spadkobiercom. Stosownie od podanych przez Panią informacji, spadek po Pani mężu nabyli - po: $\frac{1}{3}$ - Pani, córka (Pani B.A), syn (Pan C.A).

Podkreślam, że wskutek działu spadku poszczególni spadkobiercy stają się podmiotami wyłącznie uprawnionymi względem przyznanych im praw majątkowych, stanowiących do chwili działu przedmiot wspólności. Nie zmienia to faktu, że dział spadku jest zawsze konsekwencją wcześniejszego nabycia spadku. Na skutek działu spadku następuje konkretyzacja składników masy spadkowej przypadających poszczególnym spadkobiercom.

Zgodnie z teorią prawa rzeczowego, przyznanie danej osobie na wyłączną własność rzeczy w drodze zniesienia współwłasności, czy działu spadku, jest nabyciem tych rzeczy. Natomiast, biorąc pod uwagę przyjętą linię orzecznictwa Naczelnego Sądu Administracyjnego, nabyciem rzeczy w rozumieniu art. 10 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie jest przyznanie jej na wyłączną własność jednemu ze współwłaścicieli, jeśli:

- podział taki jest ekwiwalentny w naturze i nie towarzyszą mu spłaty i dopłaty lub
- wartość otrzymanej przez daną osobę rzeczy mieści się w ramach posiadanego dotychczas udziału.

Innymi słowy, dział spadku, w wyniku którego udział w nieruchomości lub prawie majątkowym nie zwiększył się, zmienia wyłącznie charakter własności. Jednakże nabycie nieruchomości lub prawa majątkowego w drodze działu spadku (nawet jeżeli działu spadku dokonano bez spłat lub dopłat) w części przekraczającej udział spadkowy stanowi w myśl art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nabycie nieruchomości lub prawa majątkowego w tym udziale, który przekracza udział nabyty w spadku. Wszelkie przypadki, gdy udział danej osoby ulega powiększeniu, traktowane są w kategorii nabycia, gdyż w ten sposób ulega powiększeniu zakres dotychczasowego władztwa tej osoby nad nieruchomością lub prawem majątkowym. Bezspeczne jest, że udziały, jakie otrzymuje spadkobierca powyżej swojego udziału (jeżeli nabywa majątek w dziale spadku o wartości większej od swojego udziału w spadku) były własnością pozostałych spadkobierców. Spadkobierca nie miał do nich żadnych praw aż do momentu działu spadku. Nabycie w wyniku działu spadku części majątku, który należał do innych spadkobierców, należy więc traktować jako nabycie w rozumieniu art. 10 ust. 1 pkt 8 w związku z art. 10 ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Opierając się więc na podanych przez Panią informacjach, stwierdzam więc, że skoro - na skutek działu spadku - wartość otrzymanych przez Panią udziałów w działce w X, gmina (...) oraz w prawie własności lokalu mieszkalnego w Y - przekroczyła wartość należnego Pani udziału w spadku po Pani mężu, to - w tej części doszło po Pani stronie do nabycia, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W wyniku działu spadku nastąpiło bowiem przysporzenie po stronie Pani majątku ponad należny Pani udział w spadku, tzn. udział posiadany przez Panią przed dokonaniem tej czynności - art. 10 ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Z tego też względu, w podanych przez Panią okolicznościach, sprzedaż przez Panią zarówno:

- nieruchomości gruntowej w gminie X, obręb (...) (dokonana: 18 lipca 2025 r.),

- udziału w wysokości $\frac{1}{6}$ prawa własności lokalu mieszkalnego w Y (dokonana: 18 czerwca 2025 r.)

- ponad należny Pani - pierwotnie - udział z tytułu spadkobrania po zmarłym mężu, będzie stanowić dla Pani źródło przychodów, stosownie do przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Transakcje - w podanych wyżej udziałach - nastąpiły bowiem przed upływem pięciu lat, liczonych od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie ich przez Panią dokonania (daty dokonania działu spadku).

Natomiast, sprzedaż przez Panią:

- działek położonych w Z,
 - udziałów w prawie własności nieruchomości gruntowej w gminie X, obręb (...) i udziałów w prawie własności lokalu mieszkalnego w Y - do wysokości należnych Pani udziałów z tytułu spadkobrania po zmarłym mężu
- nie stanowi dla Pani źródła przychodów w rozumieniu art. 10 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (jest wolne od konieczności zapłaty podatku tego tytułu, z uwagi na upływ określonego w nim terminu).

Zgadzam się więc z Panią, że:

(...) za sprzedaż udziału w mieszkaniu w Y oraz sprzedaż działki w X, gmina (...) należny jest podatek dochodowy za przychód od części przekraczającej należny udział w spadku. (...) w przypadku sprzedaży działek w Z gmina (...) przed upływem pięciu lat od daty działu spadku, podatek od przychodu nie jest należny ponieważ udział w tej nieruchomości nie przekracza wysokości przysługującego Pani udziału w spadku (art. 10 ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

Zauważam ponadto, że w treści pytania numer: 1 oznajamia Pani, że:

(...) zasądzoną na rzecz C.A kwotę zamierza Pani ująć w kosztach uzyskania przychodów.

Z tego powodu stwierdzam, że na podstawie 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.

Artykuł 30e ust. 2 przywołanej ustawy stanowi natomiast, 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. 19 ust. 1 cytowanej 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 (sprzedaży) 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).

Do wydatków takich można zaliczyć – przykładowo: koszty wyceny nieruchomości przez rzeczoznawcę majątkowego, prowizje pośredników w sprzedaży nieruchomości, koszty ogłoszeń w prasie związanych z zamiarem sprzedaży nieruchomości, wydatki związane ze sporządzeniem przez notariusza umowy cywilnoprawnej, koszty i opłaty sądowe, itp. Pomędzy tymi wydatkami a dokonaniem odpłatnym zbyciem musi istnieć związek przyczynowo-skutkowy. Koszty te nie są kosztami nabycia, lecz jako koszty odpłatnego zbycia pomniejszają przychód.

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.

Stosownie do treści przywołanego:

- art. 22 ust. 6c tej 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.

- art. 22 ust. 6d tej ustawy:

Za koszty uzyskania przychodu z tytułu odpłatnego zbycia, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c, nabytych w drodze spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób, uważa się udokumentowane nakłady, które zwiększyły wartość rzeczy i praw majątkowych, poczynione w czasie ich posiadania oraz kwotę zapłaconego podatku od spadków i darowizn w takiej części, w jakiej wartość zbywanej rzeczy lub prawa przyjęta do opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn odpowiada łącznej wartości rzeczy i praw majątkowych przyjętej do opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn. Do kosztów uzyskania przychodu z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c, nabytych w drodze spadku zalicza się również udokumentowane koszty nabycia lub wytworzenia poniesione przez spadkodawcę oraz przypadające na podatnika ciężary spadkowe, w takiej części, w jakiej wartość zbywanej rzeczy lub zbywanego prawa odpowiada łącznej wartości rzeczy i praw majątkowych nabytych przez podatnika. Przez ciężary spadkowe, o których mowa w zdaniu drugim, rozumie się spłacone przez podatnika długi spadkowe, zaspokojone roszczenia o zachówek oraz wykonane zapisy zwykłe i polecenia, również w przypadku, gdy podatnik spłacił długi spadkowe, zaspokoił roszczenia o zachówek lub wykonał zapisy zwykłe i polecenia po dokonaniu odpłatnego zbycia, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c.

Ponadto, na podstawie art. 22 ust. 6e cytowanej ustawy:

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.

Z powyższych przepisów wynika więc, że 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 i 6d ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Tak obliczony dochód podlega opodatkowaniu 19% podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

Wyjaśniam, że w przypadku udziałów w nieruchomości nabytych odpłatnie w drodze działu spadku, tj. z obowiązkiem spłaty pozostałych spadkobierców, zastosowanie znajduje art. 22 ust. 6c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Pojęcie kosztów nabycia, o których mowa w art. 22 ust. 6c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, dotyczy tych wydatków, które zbywca musiał ponieść, aby nabyć zbywaną przez siebie nieruchomość lub prawo. We wskazanej kategorii kosztów mieszczą się zatem m.in. udokumentowane (faktyczne) kwoty spłat na rzecz pozostałych współwłaścicieli, które można uwzględnić przy ustalaniu podstawy opodatkowania.

W momencie przeprowadzenia działu spadku nabyła Pani udziały w:

- nieruchomości gruntowej w gminie X, obręb (...),
- udziału w wysokości $\frac{1}{6}$ prawa własności lokalu mieszkalnego w Y
 - które wcześniej należały do Pana C.A. Zatem, spłata dokonana na rzecz Pana C.A. jest dla Pani ceną nabycia udziału w wyżej wskazanych nieruchomościach, które należały do Pana C.A.

Z tego powodu, udokumentowana i faktycznie wypłacona kwota tytułem spłaty na rzecz Pana C.A., w części proporcjonalnie przypadającej na udziały w:

- nieruchomości gruntowej w gminie X, obręb (...),
- prawie własności lokalu mieszkalnego w Y
 - które nabyte zostały przez Panią w wyniku działu spadku ponad udział, jaki pierwotnie przysługiwał Pani w spadku po zmarłym mężu - mogą zostać przez Panią uznane za koszt uzyskania przychodu z tytułu odpłatnego zbycia tych nieruchomości.

Wobec powyższego, Pani stanowisko, w którym podkreśla Pani, że:

Przychód powinien być pomniejszony o koszty odpłatnego zbycia nieruchomości w tym przypadku o kwotę zapłaconą Panu C.A. (...)

- uznaję za nieprawidłowe.

Ustosunkowując się do drugiego z zadanych przez Panią pytań wskazuję, że na podstawie:

- 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:

o 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

o dochody, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 131.

- art. 30e ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych:

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 łącznie.

Podkreślam jednak, że zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych:

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 poczynwszy 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.

Artykuł 21 ust. 25 pkt 1 lit. d ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych przesądza natomiast, że:

Za wydatki poniesione na cele, o których mowa w ust. 1 pkt 131, uważa się wydatki poniesione na: budowę, rozbudowę, nadbudowę, przebudowę lub remont własnego budynku mieszkalnego, jego części lub własnego lokalu mieszkalnego,

Zgodnie z art. 21 ust. 26 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych:

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 własne 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.

Przepisy ustawy o podatku dochodowym nie definiują jednak pojęć zawartych w art. 21 ust. 25 pkt 1 lit. d ustawy i nie określają jakiego rodzaju wydatki wchodzą w zakres tego zwolnienia.

Zauważam więc, że zgodnie z definicją zawartą w Słowniku Języka Polskiego [dostęp: <https://sjp.pwn.pl>], termin „remont” wyraża:

doprowadzenie jakiegoś budynku lub urządzenia do stanu używalności.

Pojęcie remontu zostało również określone w art. 3 pkt 8 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 725 ze zm.), zgodnie z którym:

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 tej regulacji. Tym samym, definicja „remontu” funkcjonująca na gruncie ustawy Prawo budowlane nie może być wprost przenoszona na grunt ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Może być natomiast uwzględniona jako jeden z elementów służących ustaleniu znaczenia pojęcia „remontu” dla celów podatkowych.

Za „remont” budynku 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 budynku, służące jego utrzymaniu we właściwym stanie, doprowadzeniu go do pożądanej zdolności użytkowej, modernizacji jego elementów składowych. „Remontem” w rozumieniu omawianego przepisu jest również, tzw. wykończenie budynku mieszkalnego, a więc prace służące doprowadzeniu do zdolności użytkowej nowo wybudowanego budynku. Co istotne, w każdym przypadku remont dotyczy „materii” budynku mieszkalnego, a więc

jego: ścian, podłóg, sufitu, okien, drzwi, wyposażenia technicznego, takiego jak: instalacja wodna, kanalizacyjna, elektryczna, grzewcza, gazowa bądź innych elementów trwale połączonych konstrukcyjnie z elementami budowlanymi budynku.

Przedmiot Pani pytania numer: 2 stanowi m.in. kwestia, czy powstały po Pani stronie dochód (o którym mowa w odpowiedzi na pierwsze z Pani pytań) może być zwolniony z podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych - w przypadku przeprowadzenia remontu kuchni (remont dotyczy mieszkania, w którym Pani obecnie zamieszkuje)?

Z informacji, które zawarła Pani we wniosku (i jego uzupełnień) wynika m.in., że:

- mieszkanie, w którym zamierza Pani przeprowadzić remont nabyła Pani 10 lipca 2015 r.,
- remont planuje Pani wykonać w 2026 r. lub w 2027 r.,
- remont kuchni:
 - o będzie polegał na: skuciu kafli, terrakoty, położeniu nowych kafli i terrakoty, malowaniu, zmianie układu oświetlenia i kontaktów elektrycznych, wykonaniu nowej zabudowy kuchni (meble), wymianie kuchenki elektrycznej, wyciągu, zlewozmywaka wraz z baterią, montażu nowej zmywarki w zabudowie,
 - o będzie obejmował zakup:
 - § kuchenki indukcyjnej, piekarnika, zmywarki w zabudowie wolnostojącej,
 - § szafki stanowiącej element mocowania umywalki będącej kompletem z tą umywalką,
 - § oświetlenia sufitowego i ściennego wewnętrznego, w tym taśm LED i oczek halogenowych, z wyłączeniem lamp wolnostojących,
 - § okapów kuchennych – wyciągów i pochłaniaczy, w tym okapu podszafrkowego,
 - § mebli w zabudowie kuchennej.

Z tego powodu, w opisanych przez Panią okolicznościach, dochód uzyskany przez Panią z tytułu sprzedaży:

- nieruchomości gruntowej w gminie X, obręb (...),
- udziału w wysokości $\frac{1}{6}$ prawa własności lokalu mieszkalnego w Y
 - ponad należny Pani - pierwotnie - udział z tytułu spadkobrania po zmarłym mężu, będzie mógł korzystać ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych, na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Z wskazanych wyżej powodów, Pani stanowisko w części pytania numer: 2 dotyczącej wydatków poniesionych na skucie kafli, terrakoty, położenie nowych kafli i terrakoty, malowanie, zmianę kontaktów elektrycznych, zlewozmywak wraz z baterią – uznaję za prawidłowe.

Informacje dodatkowe

Informacja o zakresie rozstrzygnięcia

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego, który Pani przedstawiła i stanu prawnego, który obowiązywał w dacie zaistnienia zdarzenia oraz zdarzenia przyszłego, które Pani przedstawiła i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

W zakresie części pytania numer: 2 dotyczącej wydatków na: zmianę układu oświetlenia, wykonanie nowej zabudowy kuchni (meble), wymianę kuchenki elektrycznej/zakup kuchenki indukcyjnej, piekarnik, zmywarkę w zabudowie wolnostojącej, montaż nowej

zmywarki w zabudowie, szafkę stanowiącą element mocowania umywalki będącej kompletem z tą umywalką, oświetlenie sufitowe i ścienne wewnętrzne, w tym taśmy LED i oczka halogenowe, z wyłączeniem lamp wolnostojących, okap kuchenny – wyciąg i pochłaniacz, w tym okap podszafrkowy, zostanie dla Pani wydane odrębne rozstrzygnięcie (znak (...)).

Końcowo zastrzegam, że:

- przedstawiony przez Panią zakres żądania (zadane pytania) określa granice w jakich możemy wydać interpretację indywidualną. Przedmiotowe rozstrzygnięcie dotyczy więc tylko wyznaczonego przez Panią przedmiotu wniosku - zakresu Pani pytań,
- przedmiotem interpretacji indywidualnej może być wyłącznie sam przepis prawa. Procedura wydawania indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego nie podlega regułom przewidzianym dla postępowania podatkowego, czy kontrolnego. Nie prowadzę również postępowania dowodowego. Z powyższych powodów niniejszej odpowiedzi udzielono wyłącznie w oparciu o informacje podane we wniosku.

Ponadto, wobec zawartej przez Panią w uzupełnieniu wniosku złożonym 3 września 2025 r. prośby o: „wydanie ostatecznej interpretacji indywidualnej w formie papierowej”, informuję, że stosownie do cytowanych niżej przepisów ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1131 ze zm.):

- art. 35b ust. 1 pkt 2 lit. a tej ustawy:

Przez e-Urząd Skarbowy rozumie się system teleinformatyczny KAS służący w szczególności do składania i doręczania: pism w sprawach dotyczących wydawania przez organy KAS wiążących informacji stawkowych, interpretacji ogólnych, interpretacji indywidualnych i opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego, w tym w zakresie określonym w art. 35a ust. 1.

- art. 35e ust. 1, 3, 4 i 6 tej ustawy:

1. Użytkownik konta w e-Urzędzie Skarbowym może wyrazić zgodę na doręczanie na to konto pism wydawanych przez organy KAS w zakresie określonym w art. 35b ust. 1 pkt 2.

3. Wyrażenie i wycofanie zgody następuje na koncie w e-Urzędzie Skarbowym.

4. Organ KAS doręcza pismo na konto w e-Urzędzie Skarbowym:

- 1) niezwłocznie po wyrażeniu zgody - w przypadku pism generowanych automatycznie w e-Urzędzie Skarbowym;
- 2) od dnia następującego po dniu, w którym użytkownik wyraził zgodę - w przypadku pism innych niż określone w pkt 1.

6. Wycofanie zgody wywołuje skutki prawne z upływem dnia, w którym zgoda została wycofana, i pozostaje bez wpływu na doręczenie pism umieszczonych na koncie w e-Urzędzie Skarbowym do końca tego dnia.

Z tego powodu, przedmiotowe rozstrzygnięcie zostało do Pani wysłane stosownie do wybranej przez Panią formy kontaktu z Krajową Informacją Skarbową.

Pouczenie o funkcji ochronnej interpretacji

- Funkcję ochronną interpretacji indywidualnych określają przepisy art. 14k-14nb ustawy z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 111). Interpretacja będzie mogła pełnić funkcję ochronną, jeśli: Pani sytuacja będzie zgodna (tożsama) z opisem stanu faktycznego lub 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 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 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 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.