

# Interpretacja indywidualna

ID informacji: 566753

Kategoria informacji: Interpretacja indywidualna

Status informacji: Aktualna

Data publikacji: 2023-10-24T11:50:37.572Z

Tytuł (teza): Dotyczy niepodlegania opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług wycofania nieruchomości z Pani działalności gospodarczej i przeznaczenie jej na najem prywatny.

Autor informacji: 

- Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

Data wydania: 2023-10-24T07:41:33.041Z

Sygnatura: 0114-KDIP1-3.4012.558.2023.2.JG

Słowa kluczowe: 

- najem-najem na cele działalności
- wycofanie
- środek-środek trwały

Przepis: 

- [VAT][WIS] Ustawa o podatku od towarów i usług-Dział II-Rozdział 2-art. 7.-ust. 1-pkt 1
- [VAT][WIS] Ustawa o podatku od towarów i usług-Dział II-Rozdział 2-art. 7.-ust. 2-pkt 1
- [VAT][WIS] Ustawa o podatku od towarów i usług-Dział II-Rozdział 2-art. 7.-ust. 2-pkt 2
- [VAT][WIS] Ustawa o podatku od towarów i usług-Dział III-Rozdział 1-art. 15-ust. 1
- [VAT][WIS] Ustawa o podatku od towarów i usług-Dział III-Rozdział 1-art. 15-ust. 2

Zagadnienie: 

- Ustawa o podatku od towarów i usług-Dział II. Zakres opodatkowania-Rozdział 2. Dostawa towarów i świadczenie usług -Dostawa towarów
- Ustawa o podatku od towarów i usług-Dział III. Podatnicy, płatnicy i przedstawiciele podatkowi-Rozdział 1. Podatnicy i płatnicy-Działalność gospodarcza
- Ustawa o podatku od towarów i usług-Dział III. Podatnicy, płatnicy i przedstawiciele podatkowi-Rozdział 1. Podatnicy i płatnicy-Podatnicy

**Załączniki:** brak

**Treść:**

## **Interpretacja indywidualna**

### **– stanowisko prawidłowe**

Szanowna Pani,

stwierdzam, że Pani stanowisko w sprawie oceny skutków podatkowych opisanego zdarzenia przyszłego w podatku od towarów i usług jest prawidłowe.

### **Zakres wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej**

3 października 2023 r. wpłynął Pani wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, który dotyczy niepodlegania opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług wycofania nieruchomości z Pani działalności gospodarczej i przeznaczenie jej na najem prywatny. Treść wniosku jest następująca:

### **Opis zdarzenia przyszłego**

Prowadzi Pani jednoosobową działalność gospodarczą i jest polskim rezydentem podatkowym oraz czynnym podatnikiem podatku VAT. Przeważającym przedmiotem prowadzonej przez Panią działalności gospodarczej jest sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana.

Posiada Pani nieruchomość, która obecnie wykorzystywana jest przez Panią w ww. działalności gospodarczej. Wskazana nieruchomość objęta jest ustrojem małżeńskiej wspólności majątkowej, a zatem jest ona współwłasnością Pani oraz Pani małżonka. Od zakupu nieruchomości nie był odliczany podatek VAT.

W najbliższym czasie zamierza Pani podjąć kroki zmierzające do przekształcenia formy prowadzonej przez nią działalności gospodarczej w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. W związku z tym, na mocy ww. przekształcenia, na powstałą w jego wyniku spółkę (dalej jako: Spółka) przejdą wszelkie prawa i obowiązki przedsiębiorcy przekształcanego, sukcesją taką objęta zostałyby także stanowiąca przedmiot niniejszego wniosku nieruchomość. Jak już wyżej zaznaczono, nieruchomość ta stanowi współwłasność Pani oraz Pani małżonka, który nie będzie współnikiem powstałej w wyniku przekształcenia Spółki, co powoduje, iż Pani chciałaby pozostawić nieruchomość w majątku osobistym małżonków. Wobec powyższego, zamierza Pani wycofać nieruchomość ze środków trwałych prowadzonej aktualnie działalności gospodarczej do majątku prywatnego.

Po dokonaniu wyżej opisanego wycofania nieruchomości ze środków trwałych prowadzonego przez Panią przedsiębiorstwa, zamierza Pani wykorzystywać nieruchomość na cele wynajmu na rzecz powstałej w wyniku przekształcenia Spółki, przy świadczeniu którego nie będzie ona korzystać z profesjonalnych usług obsługi najmu.

Sklania się Pani ku temu, by po dokonaniu wycofania nieruchomości do majątku prywatnego kwalifikować uzyskane z powyższego tytułu przychody jako przychody ze źródła jakim jest najem prywatny. Ma Pani świadomość, iż w myśl obowiązujących przepisów to do niej należy decyzja odnośnie takiego przyporządkowania, jednakże główną jej wątpliwość stanowi to, czy dokonanie takiej kwalifikacji w przedstawionym zdarzeniu przyszłym będzie działaniem poprawnym i wyjaśnieniu tej kwestii oraz tego jakie skutki w podatku VAT pociągać będzie za sobą wycofanie nieruchomości z działalności, służyć ma wnioskowana interpretacja.

### **Pytanie**

Czy wycofanie nieruchomości z Pani działalności gospodarczej i przeznaczenie jej na najem prywatny będzie neutralne podatkowo w rozumieniu przepisów ustawy o VAT? (Pytanie oznaczone we wniosku nr 2)

### **Pani stanowisko w sprawie**

W Pani ocenie wycofanie nieruchomości z jej działalności gospodarczej i przeznaczenie jej na najem prywatny będzie neutralne podatkowo w rozumieniu przepisów ustawy o VAT.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT opodatkowaniu podatkiem VAT podlegają odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

Definicję tych dwóch czynności ustawodawca przedstawił w art. 7 ust. 1 oraz art. 8 ust. 1 ustawy o VAT, wskazując, że przez dostawę towarów należy rozumieć przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel, natomiast przez świadczenie usług - każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7.

Z treści powołanego wyżej przepisu art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT jednoznacznie wynika, że dostawa towarów i świadczenie usług, co do zasady podlegają opodatkowaniu VAT jedynie wówczas, gdy czynności te są wykonywane odpłatnie, tj. za wynagrodzeniem.

Jednocześnie ustawodawca zrównał niektóre dostawy towarów i świadczenia usług wykonywane nieodpłatnie z odpłatną dostawą towarów i odpłatnym świadczeniem usług, a więc z czynnościami, które podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT.

Stosownie do art. 7 ust. 2 ustawy o VAT, przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się również przekazanie nieodpłatnie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa, w szczególności:

1) przekazanie lub zużycie towarów na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia,

2) wszelkie inne darowizny,

- jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy nabyciu tych towarów.

Ustawa o VAT nie definiuje potrzeb osobistych, można jednak przyjąć, że przez cele osobiste podatnika należy rozumieć zaspokajanie jego potrzeb osobistych (w odniesieniu do nieruchomości będą to np. własne cele mieszkaniowe). Zatem, nie będzie to dotyczyć sytuacji zmiany sposobu wykorzystywania danych towarów, np. z wykorzystywania ich poprzez wynajem w ramach przedsiębiorstwa na przeznaczenie ich na wynajem prywatnie. W takim wypadku nie dochodzi do zaspokojenia potrzeb osobistych w rozumieniu ustawy o VAT, bowiem ten sposób ich wykorzystania jest także uznawany za działalność gospodarczą w rozumieniu tej ustawy, a tym samym nie może stanowić zaspokajania potrzeb osobistych, o których mowa w art. 7 ust. 2 ustawy o VAT.

W przedstawionym zdarzeniu przyszłym, jak już wyżej wskazywano, mimo wycofania nieruchomości ze składników działalności gospodarczej do Pani majątku prywatnego, kontynuowany będzie dotychczasowy sposób ich wykorzystywania t.j. na cele działalności opodatkowanej VAT z tą zmianą, że aktualnie jest to wykorzystanie na cele Pani działalności gospodarczej, zaś po wycofaniu nieruchomości z majątku przedsiębiorstwa, będzie to wykorzystanie na cele najmu prywatnego, który również stanowi działalność opodatkowaną w rozumieniu przepisów ustawy o VAT.

Jak stanowi art. 15 ust. 2 ustawy o VAT, działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody.

Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

Jak wskazuje Dyrektor KIS w interpretacji indywidualnej z 7 lutego 2022 r. znak: 0111-KDIB3-2.4012.885.2021.1.MGO „w podatku VAT nie występuje pojęcie „najmu prywatnego” i „najmu w ramach działalności gospodarczej”. W świetle przepisów ustawy działalnością gospodarczą jest każda czynność najmu czy dzierżawy niezależnie od tego, czy wynajmujący działalność tę zarejestrował, czy nie i niezależnie od tego czy przedmiot najmu (dzierżawy) stanowi w jego działalności środek trwały”.

Z opisu sprawy wynika, że pomimo wycofania nieruchomości z działalności gospodarczej do majątku prywatnego, planuje Pani przeznaczyć ją na odpłatne udostępnianie w formie najmu prywatnego. W efekcie, nieruchomość ta nadal będzie wykorzystywana do prowadzenia działalności gospodarczej (w rozumieniu ustawy o VAT) w postaci wynajmu, a nie do Pani prywatnych celów. Tym samym, nie wystąpi przeznaczenie składnika majątku firmy na Pani cele osobiste. Nieruchomość wycofana z działalności gospodarczej do majątku prywatnego będzie stanowić przedmiot najmu, tj. działalności opodatkowanej podatkiem VAT. W konsekwencji, nie będzie Pani zobowiązana do zapłaty z tego tytułu podatku w świetle art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT.

Potwierdzenie tak sformułowanego stanowiska znajduje się m.in. w interpretacji indywidualnej z 20 kwietnia 2023 r. znak: 0112-KDIL3.4012.121.2023.1.AK czy też z 26 września 2022 r. znak: 0113-KDIPT1-3.4012.420.2022.1.MWJ.

Podsumowując, wycofanie nieruchomości z Pani działalności gospodarczej i przeznaczenie jej na najem prywatny będzie neutralne podatkowo w rozumieniu przepisów ustawy o VAT.

### **Ocena stanowiska**

Stanowisko, które przedstawiła Pani we wniosku jest prawidłowe.

### **Uzasadnienie interpretacji indywidualnej**

Zgodnie z przepisem art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.), zwanej dalej ustawą:

Opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem”, podlegają odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

Na podstawie art. 2 pkt 6 ustawy:

Ilekroć w dalszych przepisach jest mowa o towarach, rozumie się przez to rzeczy oraz ich części, a także wszelkie postacie energii.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy:

Przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel (...).

W świetle art. 8 ust. 1 ustawy:

Przez świadczenie usług, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7 ustawy (...).

Z treści powołanego wyżej przepisu art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy jednoznacznie wynika, że dostawa towarów i świadczenie usług, co do zasady podlegają opodatkowaniu VAT jedynie wówczas, gdy czynności te są wykonywane odpłatnie (za wynagrodzeniem). Jednocześnie ustawodawca zrównał niektóre dostawy towarów i świadczenia usług wykonywane

nieodpłatne z odpłatną dostawą towarów i odpłatnym świadczeniem usług, a więc z czynnościami, które podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT.

Jak stanowi art. 7 ust. 2 ustawy:

Przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się również przekazanie nieodpłatnie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa, w szczególności:

1. przekazanie lub zużycie towarów na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia,

2. wszelkie inne darowizny

- jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych.

Z przytoczonego przepisu wynika zatem, że opodatkowaniu VAT podlega generalnie każde nieodpłatne przekazanie towaru należącego do przedsiębiorstwa, z którym wiąże się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel, o ile podatnikowi przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy nabyciu tych towarów, ich imporcie lub wytworzeniu tych towarów lub ich części składowych. Natomiast zużycie towarów podlega opodatkowaniu tylko wówczas, gdy dokonywane jest na rzecz podmiotów i na cele wymienione w art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy, pod warunkiem, że przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego.

Jeżeli natomiast podatnik nie miał prawa do odliczenia kwoty podatku naliczonego, to wszelkie przekazanie lub zużycie towarów bez wynagrodzenia (nieodpłatne przekazania), pozostaje neutralne podatkowo (podatnik nie musi dokonać ich opodatkowania).

Stosownie do treści art. 15 ust. 1 ustawy :

Podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

Według art. 15 ust. 2 ustawy:

Działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

Na podstawie art. 659 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 ze zm.):

Przez umowę najmu wynajmujący zobowiązuje się oddać najemcy rzecz do używania przez czas oznaczony lub nieoznaczony, a najemca zobowiązuje się płacić wynajmującemu umówiony czynsz, przy czym – jak wynika z § 2 tego samego artykułu – czynsz może być oznaczony w pieniądzech lub w świadczeniach innego rodzaju.

Najem jest więc umową dwustronnie zobowiązującą i wzajemną, odpowiednikiem świadczenia wynajmującego, polegającego na oddaniu rzeczy do używania, jest świadczenie najemcy, polegające na płaceniu umówionego czynszu. Zatem oddanie w ramach umowy najmu osobie trzeciej nieruchomości skutkuje uzyskiwaniem korzyści majątkowej po stronie podmiotu dokonującego wynajmu.

Mając na uwadze powołane przepisy należy stwierdzić, że najem wypełnia określoną w art. 15 ust. 2 ustawy definicję działalności gospodarczej, jeżeli wykonywany jest w sposób ciągły dla celów zarobkowych (zawierane umowy najmu mają zazwyczaj długotrwały charakter, a uzyskiwane korzyści z tego tytułu są w zasadzie stałe), bez względu na to, czy najem jest prowadzony w ramach działalności gospodarczej, czy jako odrębne źródło przychodu w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W związku z tym, najem nieruchomości stanowi odpłatne świadczenie usług, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy i podlega opodatkowaniu tym podatkiem na mocy przepisu art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy.

Z przedstawionego opisu sprawy wynika, że prowadzi Pani jednoosobową działalność gospodarczą i jest czynnym podatnikiem podatku VAT. Posiada Pani nieruchomość, która obecnie wykorzystywana jest przez Panią w działalności gospodarczej. Od zakupu nieruchomości nie był odliczany podatek VAT. W najbliższym czasie zamierza Pani podjąć kroki zmierzające do przekształcenia formy prowadzonej przez nią działalności gospodarczej w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Wobec powyższego, zamierza Pani wycofać nieruchomość ze środków trwałych prowadzonej aktualnie działalności gospodarczej do majątku prywatnego. Po dokonaniu wyżej opisanego wycofania nieruchomości ze środków trwałych prowadzonego przez Panią przedsiębiorstwa, zamierza Pani wykorzystywać nieruchomość na cele wynajmu na rzecz powstałej w wyniku przekształcenia Spółki.

Pani wątpliwości w okolicznościach niniejszej sprawy dotyczą kwestii, czy wycofanie nieruchomości z Pani działalności gospodarczej i przeznaczenie jej na najem prywatny będzie neutralne podatkowo w rozumieniu przepisów ustawy o VAT.

Odnosząc się do powyższych wątpliwości należy zaznaczyć, że jak wynika z treści wniosku zamierza Pani prowadzić działalność polegającą na wynajmie nieruchomości. Sposób wykorzystania nieruchomości nie ulegnie zmianie, gdyż będzie ona wynajmowana Spółce przekształconej w ramach tzw. najmu prywatnego. Nieruchomość będzie więc wykorzystywana do czynności opodatkowanych podatkiem VAT, a Pani będzie nadal prowadziła działalność gospodarczą w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy i posiadała status czynnego podatnika podatku od towarów i usług.

W przedmiotowej sprawie istotne jest, że w podatku VAT nie występuje pojęcie „najmu prywatnego” i „najmu w ramach działalności gospodarczej”. W świetle przepisów ustawy działalnością gospodarczą jest każda czynność najmu czy dzierżawy niezależnie od tego, czy wynajmujący działalność tę zarejestrował czy nie i niezależnie od tego czy przedmiot najmu (dzierżawy) stanowi w jego działalności środek trwały.

W opisanym zdarzeniu przyszłym będącym przedmiotem niniejszej interpretacji, nieruchomość zarówno przed jak i po wycofaniu jej ze środków trwałych obecnie prowadzonego przedsiębiorstwa będzie przez Panią wykorzystywana cały czas do działalności gospodarczej.

Mając więc na względzie powołane przepisy prawa wskazać należy, że w przedstawionej sytuacji wycofanie nieruchomości z prowadzonej działalności gospodarczej w celu jej wykorzystywania na potrzeby wynajmu, tj. działalności opodatkowanej podatkiem od towarów i usług nie będzie mieściło się w pojęciu dostawy towarów, w rozumieniu art. 7 ust. 2 ustawy, gdyż nie będzie to wycofanie na cele osobiste podatnika.

Przedmiotowa nieruchomość – jak wynika z opisu zdarzenia przyszłego – nadal będzie wykorzystywana do wykonywania czynności opodatkowanych podatkiem VAT.

Zatem, wycofanie z działalności gospodarczej nieruchomości w celu wykorzystywania jej na potrzeby wynajmu, tj. działalności opodatkowanej podatkiem VAT, nie będzie podlegało opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

W konsekwencji odpowiadając na Pani pytanie stwierdzić należy, że wycofanie nieruchomości z Pani działalności gospodarczej i przeznaczenie jej na najem prywatny będzie neutralne podatkowo w rozumieniu przepisów ustawy o VAT.

### **Dodatkowe informacje**

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawopodatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywiste zdarzenie przyszłe sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywać się będzie ze zdarzeniem przyszłym podanym przez Panią w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregośkolwiek elementu przedstawionego we wniosku opisu sprawy, udzielona odpowiedź traci swą aktualność.

Nadmieniamy, że powyższa interpretacja została wydana w zakresie podatku od towarów i usług (pytania nr 2 wniosku) natomiast w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (pytanie nr 1 wniosku) zostanie wydane odrębne rozstrzygnięcie.

### **Informacja o zakresie rozstrzygnięcia**

Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego, które Pani przedstawiła i stanu prawnego, który obowiązuje 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 2022 r. poz. 2651 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**

Maj Pani prawo do zaskarżenia tej interpretacji indywidualnej do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w (...). Zasady zaskarżania interpretacji indywidualnych reguluje ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1634 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 dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.).