



RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW

Warszawa, 2 czerwca 2022 roku

Sprawa: Odpowiedź MF  
Znak sprawy: DD3.056.12.2022

Kontakt: Kancelaria MF  
tel. +48 22 694 55 55  
e-mail: [kancelaria@mf.gov.pl](mailto:kancelaria@mf.gov.pl)

Szanowna Pani,

w odpowiedzi na petycję z 21 lutego 2022 r., mając na uwadze postanowienia ustawy o petycjach<sup>1</sup>, uprzejmie wyjaśniam.

### **Przedmiot petycji**

Wystąpienie zawiera prośbę zmiany przepisów prawa podatkowego poprzez wykreślenie z art. 26h ust. 3 ustawy PIT fragmentu „*wystawionych przez podatnika podatku od towarów i usług niekorzystającego ze zwolnienia od tego podatku*”.

### **Stanowisko wobec postulatu zawartego w petycji**

Ulga termomodernizacyjna to szczególna preferencja podatkowa. Została wprowadzona ustawą z 9 listopada 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 2246). Zasady jej stosowania reguluje art. 26h ustawy PIT<sup>2</sup>.

Zgodnie z art. 26h ust. 3 ustawy PIT wysokość wydatków ustala się na podstawie faktur wystawionych przez podatnika podatku od towarów i usług niekorzystającego ze zwolnienia od tego podatku.

Natomiast podatnikami podatku VAT<sup>3</sup>, którzy nie korzystają ze zwolnienia z tego podatku, są podatnicy zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni.<sup>4</sup>

W celu ustalenia statusu podatnika VAT, m.in. czy podatnik jest podatnikiem VAT czynnym, można skorzystać z prowadzonego w postaci elektronicznej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wykazu podmiotów w odniesieniu do których naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji albo które wykreślił z rejestru jako podatników VAT, bądź podmiotów

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.).

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931, z późn.zm.)

<sup>4</sup> Vide art. 96 ust. 4 ustawy o VAT

zarejestrowanych jako podatnicy VAT, w tym podmiotów, których rejestracja jako podatników VAT została przywrócona (tzw. Białej listy).<sup>5</sup>

Wykaz jest udostępniany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w sposób umożliwiający sprawdzenie, w tym automatycznie, czy podmiot znajduje się w wykazie na wybrany dzień, przypadający nie wcześniej niż w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym podmiot jest sprawdzany.

Ministerstwo Finansów zauważa jednocześnie, iż takie samo sformułowanie dotyczące dokumentowania wydatku uprawniającego do skorzystania z ulgi podatkowej znajduje się w przepisach odnoszących się do wprowadzonej ustawą z dnia 29 października 2021 r.<sup>6</sup> ulgi na zabytki (art. 26hb ust. 4 pkt 2 ustawy PIT).

Przepisy normujące omawiane odliczenie, jak i ogólnodostępne wyjaśnienia na temat stosowania tego odliczenia, zamieszczone na stronie podatki.gov.pl, zawierają informację, że odliczenie dotyczy wyłącznie wydatków udokumentowanych fakturą wystawioną przez podatnika VAT czynnego. Poniżej link do ww. materiałów:

Ulga termomodernizacyjna

<https://www.podatki.gov.pl/pit/ulgi-odliczenia-i-zwolnienia/ulga-termomodernizacyjna/>

Objaśnienia podatkowe w sprawie ulgi termomodernizacyjnej

<https://www.podatki.gov.pl/pit/wviasnienia-pit/obiasnienia-ulga-termomodernizacyjna/>

Od początku zatem omawiane odliczenie, jak i ulga na zabytki generują preferencje wyłącznie w zakresie podatku PIT. Ulgi te, z tego zatem względu, od początku ich ustanowienia są powiązane z wydatkami poniesionymi na rzecz podatnika podatku od towarów i usług niekorzystającego ze zwolnienia od tego podatku.

Mając na uwadze powyższe uprzejmie informuję, że nie są planowane zmiany ustawy PIT, w proponowanym przez Panią zakresie.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia

Ministra Finansów

Dyrektor

Departamentu Podatków Dochodowych

**Jarosław Szatański**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/

<sup>5</sup> Vide art. 96b ust. 1 ustawy o VAT

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 2105, z późn.zm.)

