



Minister Finansów

Warszawa, 17 maja 2023 roku

Sprawa: Odpowiedź na petycję
Znak sprawy: DD3.056.10.2023
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Odpowiedź na petycję

Szanowna Pani,

wystąpienie z 15 marca br. zawiera postulat zmiany przepisów ustawy PIT¹ w zakresie ulgi termomodernizacyjnej. W związku z tym informuję, że sprawa została zakwalifikowana jako petycja. Stosownie bowiem do treści art. 2 ust. 3 ustawy o petycjach² przedmiotem petycji może być żądanie, w szczególności, zmiany przepisów prawa, podjęcia rozstrzygnięcia lub innego działania w sprawie dotyczącej podmiotu wnoszącego petycję, życia zbiorowego lub wartości wymagających szczególnej ochrony w imię dobra wspólnego, mieszczących się w zakresie zadań i kompetencji adresata petycji.

Przedmiot petycji

W petycji zawarto postulat umożliwienia skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej osobie, która zainstalowała panele fotowoltaiczne przed wprowadzeniem ulgi. Ponadto postulat obejmuje umożliwienie odliczenia na podstawie zgłoszenia i pracy systemu PV do operatora.

¹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.).

² Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).

Aktualny stan prawny

Zasady stosowania ulgi termomodernizacyjnej, która jest stosunkowo nowym instrumentem wsparcia dla podatników podejmujących przedsięwzięcia mające na celu m.in. poprawę jakości powietrza, czy efektywności energetycznej jednorodzinnych budynków mieszkalnych reguluje art. 26h ustawy PIT.

Zgodnie z art. 26h ust. 1 ustawy PIT podatnik będący właścicielem lub współwłaścicielem budynku mieszkalnego jednorodzinnego ma prawo odliczyć od podstawy obliczenia podatku, ustalonej zgodnie z art. 26 ust. 1 lub art. 30c ust. 2, wydatki:

- S poniesione w roku podatkowym na materiały budowlane, urządzenia i usługi, związane z realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego, które zostanie zakończone w okresie 3 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek,
- S określone w przepisach wydanych na podstawie art. 26h ust. 10 ustawy PIT, tj. w rozporządzeniu Ministra Inwestycji i rozwoju z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie określenia wykazu rodzajów materiałów budowlanych, urządzeń i usług związanych z realizacją przedsięwzięć termomodernizacyjnych.³

Stosownie do art. 26h ust. 2 ustawy PIT kwota odliczenia z tytułu omawianej ulgi nie może przekroczyć 53 000 zł w odniesieniu do wszystkich realizowanych przedsięwzięć termomodernizacyjnych w poszczególnych budynkach, których podatnik jest właścicielem lub współwłaścicielem. Wysokość wydatków ustala się na podstawie faktur wystawionych przez podatnika podatku od towarów i usług niekorzystającego ze zwolnienia od tego podatku (art. 26h ust. 3 ustawy PIT). Zgodnie z art. 26h ust. 6 ustawy PIT odliczenia dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono wydatki.

Stanowisko wobec postulatu zawartego w petycji

Odnosząc się do postulatu zawartego w petycji, a dotyczącego możliwości skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej w odniesieniu do wydatków poniesionych przed jej wprowadzeniem należy zauważyć, że ustawodawca w nowelizacji wprowadzającej odliczenie zawarł szczególne regulacje dotyczące przedsięwzięć termomodernizacyjnych będących w toku realizacji w dniu, w którym przepisy ustawy weszły w życie.

Stosownie bowiem do art. 3 ustawy 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 fizyczne⁴ odliczenie stosuje się również do przedsięwzięcia termomodernizacyjnego rozpoczętego przed dniem 1 stycznia 2019 r., które zostało zakończone po dniu 31 grudnia 2018, jednak nie później niż w okresie 3 kolejnych lat licząc od końca roku podatkowego, w którym podatnik poniósł pierwszy wydatek.

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 273.

⁴ Dz. U. poz. 2246.

Ustawodawca nie wprowadził natomiast uprawnienia do odliczenia wydatków poniesionych na ukończone już inwestycje. Omawiana ulga ma bowiem charakter stymulacyjny, jej celem jest zachęcenie podatników do realizacji nowych przedsięwzięć termomodernizacyjnych. Analizując postanowienia ustawy PIT nie sposób znaleźć przykład odliczenia, które działałoby wstecz. Jak już bowiem wskazano ulga podatkowa, stanowiąca odstępstwo od zasady powszechności opodatkowania, ma zachęcić podatników do podejmowania określonych działań oczekiwanych przez ustawodawcę, czyli spełnić jej stymulacyjny cel.

W wystąpieniu wnosi Pani ponadto o możliwość zastosowania tej preferencji w oparciu o inny dokument niż faktura VAT. Informujemy zatem, że jedynym dokumentem umożliwiającym udokumentowanie wydatku poniesionego w ramach ulgi termomodernizacyjnej jest faktura VAT⁵. Tylko bowiem ten dokument zawiera informacje niezbędne do ustalenia prawa do preferencji i jej wysokości, tj. rodzaj i rok poniesienia wydatku, kwotę zakupu towaru bądź usługi, imię i nazwisko podatnika, który z tej ulgi może skorzystać.

Zatem nie ma możliwości skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej na podstawie zgłoszenia i pracy instalacji fotowoltaicznej. Takim bowiem dokumentem nie pozwala na weryfikację wysokości wydatku na założenie instalacji, jak i pozostałych danych niezbędnych dla skorzystania z odliczenia. Zgłoszenie PV do operatora i praca instalacji stanowi bowiem konsekwencję zamontowania paneli fotowoltaicznych, tzn. świadczy m.in. o uprzednim poniesieniu wydatku termomodernizacyjnego, nie zawiera jednakże danych, o których wyżej mowa.

Mając powyższe na uwadze uprzejmie informujemy, że nie planujemy zmian w przepisach ustawy PIT we wskazanym kierunku.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Szatański

Dyrektor

Departamentu Podatków Dochodowych

⁵ Elementy które powinna zawierać faktura określa art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931, z późn. zm.).

