

Ulga termomodernizacyjna

Ulga termomodernizacyjna przewiduje możliwość odliczenia przez podatnika będącego właścicielem lub współwłaścicielem budynku mieszkalnego jednorodzinnego od podstawy obliczenia podatku, wydatki poniesione w roku podatkowym na materiały budowlane, urządzenia i usługi, związane z realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w tym budynku.

Warunkami koniecznymi uwzględnienia ulgi są:

- formalne zakończenie i oddanie w użytkowanie budynku mieszkalnego jednorodzinnego,
- przedsięwzięcie realizowane w budynku mieszkalnym jednorodzinnym musi zostać ukończone w okresie 3 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek.

Podatnik w ramach ulgi termomodernizacyjnej może odliczyć **maksymalną kwotę 53 000 zł** w odniesieniu do **wszystkich realizowanych przedsięwzięć termomodernizacyjnych** w poszczególnych budynkach, których jest **właścicielem lub współwłaścicielem**.

Budynkiem mieszkalnym jednorodzinnym jest budynek wolno stojący albo w zabudowie bliźniaczej, szeregowej lub grupowej, służący zaspokajaniu potrzeb mieszkaniowych, stanowiący konstrukcyjnie samodzielną całość, w którym dopuszcza się wydzielenie nie więcej niż dwóch lokali mieszkalnych albo jednego lokalu mieszkalnego i lokalu użytkowego o powierzchni całkowitej nieprzekraczającej 30% powierzchni całkowitej budynku.

Ulga termomodernizacyjna przysługuje również w sytuacji, gdy ze względu na brak technicznych możliwości do zainstalowania instalacji w budynku mieszkalnym jednorodzinnym, przedsięwzięcie to zostanie zrealizowane poprzez montaż dokonany w innym budynku np. garażu. Dla uznania ulgi ważne jest, by instalacja ta służyła jednorodzinnemu budynkowi mieszkalnemu.

Przedmiotem przedsięwzięcia termomodernizacyjnego może być:

- a) ulepszenie, w wyniku którego następuje zmniejszenie zapotrzebowania na energię dostarczaną na potrzeby ogrzewania i podgrzewania wody użytkowej oraz ogrzewania do budynków mieszkalnych, budynków zbiorowego zamieszkania oraz budynków stanowiących własność jednostek samorządu terytorialnego służących do wykonywania przez nie zadań publicznych,
- b) ulepszenie, w wyniku którego następuje zmniejszenie strat energii pierwotnej w lokalnych sieciach ciepłowniczych oraz zasilających je lokalnych źródłach ciepła, jeżeli budynki wymienione w lit. a), do których dostarczana jest z tych sieci energia, spełniają wymagania w zakresie oszczędności energii, określone w przepisach prawa budowlanego, lub zostały podjęte działania mające na celu zmniejszenie zużycia energii dostarczanej do tych budynków,
- c) wykonanie przyłącza technicznego do scentralizowanego źródła ciepła, w związku z likwidacją lokalnego źródła ciepła, w wyniku czego następuje zmniejszenie kosztów pozyskania ciepła dostarczanego do budynków wymienionych w lit. a),
- d) całkowita lub częściowa zamiana źródeł energii na źródła odnawialne lub zastosowanie wysokosprawnej kogeneracji

	Wydatki na materiały budowlane i urządzenia podlegające odliczeniu	Wydatki na usługi podlegające odliczeniu	Wydatki nie podlegające odliczeniu
Ulga termomodernizacyjna	<ol style="list-style-type: none"> 1. materiały budowlane wykorzystywane do docieplania przegród budowlanych, płyt balkonowych oraz fundamentów wchodzące w skład systemów dociepleń lub wykorzystywane do zabezpieczenia przed zawilgoceniem, 2. węzeł cieplny wraz z programatorem temperatury, 3. kocioł gazowy kondensacyjny wraz ze sterowaniem, armaturą zabezpieczającą i regulującą oraz układem doprowadzania powietrza i odprowadzania spalin, 4. kocioł olejowy kondensacyjny wraz ze sterowaniem, armaturą zabezpieczającą i regulującą oraz układem doprowadzenia powietrza i odprowadzenia spalin, 5. zbiornik na gaz lub zbiornik na olej, 6. kocioł na paliwo stałe spełniający co najmniej wymagania określone w rozporządzeniu Komisji (UE) 2015/1189 z dnia 28 kwietnia 2015 e. w sprawie wykonania dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/125/WE w odniesieniu do wymogów dotyczących ekoprojektu dla kotłów na paliwa stałe, 7. przyłącze do sieci ciepłowniczej lub gazowej, 8. materiały budowlane wchodzące w skład instalacji ogrzewczej, 9. materiały budowlane wchodzące w skład instalacji przygotowania ciepłej wody użytkowej, 10. materiały budowlane wchodzące w skład systemu ogrzewania elektrycznego, 11. pompa ciepła wraz z osprzętem, 12. kolektor słoneczny wraz z osprzętem, 13. ogniwo fotowoltaiczne wraz z osprzętem, 14. stolarka okienna i drzwiowa, w 	<ol style="list-style-type: none"> 1. wykonanie audytu energetycznego budynku przed realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego, 2. wykonanie analizy termograficznej budynku, 3. wykonanie dokumentacji projektowej związanej z pracami termomodernizacyjnymi, 4. wykonanie ekspertyzy ornitologicznej i chiropterologicznej, 5. docieplenie przegród budowlanych lub płyt balkonowych lub fundamentów, 6. wymiana stolarki zewnętrznej np.: okien, okien połaciowych, drzwi balkonowych, drzwi zewnętrznych, bram garażowych, powierzchni przezroczystych nieotwieralnych, 7. wymiana elementów istniejącej instalacji ogrzewczej lub instalacji przygotowania ciepłej wody użytkowej lub wykonanie nowej instalacji wewnętrznej ogrzewania lub instalacji przygotowania ciepłej wody użytkowej, 8. montaż kotła gazowej kondensacyjnego, 9. montaż kotła olejowego kondensacyjnego, 10. montaż pompy ciepła, 11. montaż kolektora słonecznego, 12. montaż systemu wentylacji mechanicznej z odzyskiem ciepła z powietrza wywiewanego, 13. montaż instalacji fotowoltaicznej, 14. uruchomienie i regulacja źródeł ciepła oraz analiza spalin, 15. regulacja i równoważenie hydrauliczne instalacji, 16. demontaż źródła ciepła na 	<ul style="list-style-type: none"> • W części w jakiej zostały: <ol style="list-style-type: none"> 1. sfinansowane (dofinansowane) ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej lub wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej lub zwrócone podatnikowi w jakiejkolwiek formie, 2. zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, odliczone od przychodu na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym lub uwzględnione przez podatnika w związku z korzystaniem z ulg podatkowych w rozumieniu Ordynacji Podatkowej.

	tym okna, okna połaciowe wraz z systemami montażowymi, drzwi balkonowe, bramy garażowe, powierzchnie przezroczyste nieotwieralne, 15. materiały budowlane składające się na system wentylacji mechanicznej wraz z odzyskiem ciepła lub odzyskiem ciepła i chłodu.	paliwo stałe.	
--	--	---------------	--

Wydatki podlegające odliczeniu od podstawy obliczenia podatku muszą zostać poniesione na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w wybudowanym budynku. Wydatki zostaną uwzględnione bez względu na moment ich poniesienia, istotny jest natomiast fakt, by przedsięwzięcie termomodernizacyjne było zrealizowane na ukończonym budynku oddanym do użytkowania.

Wysokość wydatków ustala się na podstawie faktur wystawionych przez podatnika podatku od towarów i usług niekorzystającego ze zwolnienia od tego podatku. Jeżeli poniesione wydatki były opodatkowane podatkiem od towarów i usług, za kwotę wydatku uważa się wydatek wraz z podatkiem od towarów i usług, o ile podatek ten nie został odliczony na podstawie podatku od towarów i usług.

Za datę poniesienia wydatku uważa się dzień sprzedaży określony na fakturze VAT. W przypadku, gdy na fakturze VAT brak jest informacji o dniu sprzedaży, przyjmuje się, że dzień ten przypada na dzień wystawienia faktury.

Odliczenia dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono wydatki.

Kwota odliczenia, która nie znajduje pokrycia w rocznym dochodzie podatnika podlega odliczeniu w kolejnych latach, nie dłużej jednak, niż przez 6 lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek.

Dodatkowe informacje:

- Podatnik nie może dokonać odliczenia wydatków, których nie poniósł tj. nie uszczupliły jego majątku. Odliczeniu nie podlegają również wydatki, które w jakiegokolwiek formie wpłynęły już na pomniejszenie zobowiązania podatkowego podatnika.
- W ramach ulgi termomodernizacyjnej przewidziana jest jednak możliwość późniejszego odliczenia poniesionych przez podatnika wydatków, których sfinansowanie nastąpiło z środków nabytych w drodze zaciągnięcia kredytu lub pożyczki, pod warunkiem, że ich spłata obciąża podatnika.
- W przypadku niezrealizowania przez podatnika przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w terminie trzy letnim, podatnik zobowiązany będzie do dokonania zwrotu otrzymanej ulgi.
- Możliwe jest przeprowadzenia audytu energetycznego oraz późniejsze odliczenie jego wykonania w ramach ulgi termomodernizacyjnej. Warunkiem możliwości odliczenia jego przeprowadzenia jest konieczność zamieszczenia informacji o jego wykonaniu w katalogu

wydatków objętych ulgą termomodernizacyjną przed przystąpieniem do realizacji przedsięwzięcia termomodernizacyjnego.

- Na podatniku nie spoczywa obowiązek wykonania audytu energetycznego przy ubieganiu się o skorzystanie z ulgi termomodernizacyjnej. Niedopuszczalne jest przyznanie przez organ ulgi termomodernizacyjnej warunkowo tj. pod rygorem wykonania audytu energetycznego.
- Ulga termomodernizacyjna przysługuje podatnikom rozliczającym się zarówno wg skali podatkowej, podatkiem liniowym, jak również opłacającym ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.
- Odliczenia w ramach ulgi termomodernizacyjnej dokonuje się od podstawy obliczenia podatku.