

Ulga termomodernizacyjna

Kto może skorzystać z ulgi termomodernizacyjnej?

- Osoby prywatne i przedsiębiorcy będący właścicielami lub współwłaścicielami budynków mieszkalnych jednorodzinnych, czyli budynków wolno stojących albo budynków w zabudowie bliźniaczej, szeregowej lub grupowej, służących zaspokajaniu potrzeb mieszkaniowych, stanowiących konstrukcyjnie samodzielną całość, w których dopuszcza się wydzielenie nie więcej niż dwóch lokali mieszkalnych albo jednego lokalu mieszkalnego i lokalu użytkowego o powierzchni całkowitej nieprzekraczającej 30% powierzchni całkowitej budynku.
- Przedsiębiorcy, dla których ocieplany budynek jest środkiem trwałym, ale dla którego odpisy amortyzacyjne nie są rozliczane.

Kto nie może skorzystać z ulgi termomodernizacyjnej?

- Przedsiębiorcy, dla których ocieplany budynek jest środkiem trwałym, z tytułu którego rozliczane są odpisy amortyzacyjne, a ocieplenie - zwiększy wartość odpisów amortyzacyjnych.
- Osoby, które poniosły wydatki na budynek nie będący ich własnością - a które dysponują budynkiem w ramach praw zależnych - np. na podstawie umowy najmu, użyczenia, dzierżawy, leasingu.
- Właściciele mieszkań w typowych budynkach wielorodzinnych (blokach) ani lokali przemysłowych (komercyjnych) w takich budynkach (np. sklepy, biura).

Jakie warunki należy spełnić, żeby odliczyć ulgę termomodernizacyjną?

- Rozpocząć przedsięwzięcie termomodernizacyjne - nie ma obowiązku posiadania audytu energetycznego!
- Kupować towary, produkty i usługi, których nabycie zgodnie z wykazem można odliczać od dochodu oraz u podatników zarejestrowanych jako płatników VAT
- Faktury powinny być wystawione na właściciela lub współwłaściciela budynku mieszkalnego.
- Ukończyć przedsięwzięcie w ciągu trzech lat licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek.
- Odliczać poczynione wydatki na bieżąco, osobno za każdy rok w deklaracji rocznej PIT.
- Jeśli poniesione wydatki będą zbyt wysokie by w pełni je odliczyć od dochodu, to kwota odliczenia nieznajdująca pokrycia w rocznym dochodzie podatnika, podlega odliczeniu w kolejnych latach.
- Jeśli podatnik poniesie wydatki w części i nie dokończy realizacji inwestycji - będzie musiał odliczoną ich część zwrócić. W takim przypadku podatnik nie koryguje deklaracji już złożonej, lecz dolicza kwoty uprzednio odliczone do dochodu za rok podatkowy, w którym upłynął termin realizacji przedsięwzięcia (remontu).

Ile można odliczyć?

Maksymalna kwota odliczenia to 53.000 zł, bez względu na liczbę realizowanych przedsięwzięć termomodernizacyjnych w poszczególnych latach. Osoby prywatne rozliczają ulgę w kwotach brutto, przedsiębiorcy w kwotach netto.

Co można rozliczyć w uldze termomodernizacyjnej?

Wykaz wydatków na materiały i usługi objętych ulgą termomodernizacyjną (na ocieplenie) na podstawie Rozporządzenia z dnia 21 grudnia 2018 r. Ministra Inwestycji i Rozwoju w sprawie określenia wykazu rodzajów materiałów budowlanych, urządzeń i usług związanych z realizacją przedsięwzięć termomodernizacyjnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2489):

I. Materiały budowlane i urządzenia:

1. Materiały budowlane wykorzystywane do docieplenia przegród budowlanych, płyt balkonowych oraz

fundamentów wchodzące w skład systemów dociepleń lub wykorzystywane do zabezpieczenia przed zawilgoceniem;

2. Wąż ciepły wraz z programatorem temperatury;
3. Kocioł gazowy kondensacyjny wraz ze sterowaniem, armaturą zabezpieczającą i regulującą oraz układem doprowadzenia powietrza i odprowadzenia 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 r. w sprawie wykonania dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/125/WE w odniesieniu do wymogów dotyczących ekoprojektu dla kotłów na paliwa stałe (Dz.Urz. UE L 193 z 21.07.2015, s. 100);
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. Ogniwko fotowoltaiczne wraz z osprzętem;
14. Stolarka okienna i drzwiowa, w 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.

II. Usługi:

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 gazowego 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 źródła ciepła oraz analiza spalin;
15. Regulacja i równoważenie hydrauliczne instalacji;
16. Demontaż źródła ciepła na paliwo stałe.

Jak rozliczyć ulgę termomodernizacyjną?

- Odliczenie można przeprowadzić rozliczając się według skali podatkowej (na [PIT-37](#), [PIT-36](#)), [liniowo \(PIT-36L\)](#) a także ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych ([PIT-28](#)).

- Wydatki odlicza osoba, która je poniosła oraz jednocześnie która jest właścicielem lub współwłaścicielem budynku będącego w trakcie termomodernizacji. Małżonkowie będą mogli dzielić się odliczeniem w częściach równych, ale również w dowolnej innej proporcji (małżonkowie deklarować będą poprzez wskazanie kwoty ulgi, w jakiej proporcji korzystają w takim przypadku z odliczenia podatkowego).

- Ulgę wykazać należy w załączniku PIT/O oraz w deklaracji podatkowej – poprzez wskazanie sumy odliczeń wykazanych na [PIT/O](#).

- Jeżeli dochody podatnika za dany rok były niższe od kwoty ulgi - wykazać należy ulgę w pełnej poniesionej wartości. Kwota odliczenia nieznajdująca 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 (czyli dochodzi do przesunięcia ulgi na kolejne lata).
- Odliczenia dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono wydatki, a nie w innych latach. Nie można zatem zbiorczo odliczyć od dochodu jednego roku wszystkich wydatków ponoszonych w kilka lat.
- Istnieje możliwość korygowania deklaracji za lata wcześniejsze, o ile podatnik zapomni odliczyć ulgę lub też gdy pierwotnie nie będzie znał zasady odliczania wyłącznie w roku ponoszenia wydatków.

za: <https://centrumenergii.com>