



#AkademiaCzystegoPowietrza

Ulga termomodernizacyjna i jej łączenie z programem „Czyste Powietrze”

25.05.2020 r.

Mariusz Makowski

Doradca podatkowy



Narodowy Fundusz
Ochrony Środowiska
i Gospodarki Wodnej



MINISTERSTWO
KLIMATU



polski
alarm
smogowy

Dla kogo ulga termomodernizacyjna?



1

Podatników będących właścicielami (lub współwłaścicielami) budynku mieszkalnego jednorodzinnego.

2

Ponoszących wydatki na materiały budowlane, urządzenia i usługi związane z realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego

3

Podatników uzyskujących dochody (przychody) opodatkowane wg skali podatkowej, podatku liniowego lub ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych

4

Przedsięwzięcie termomodernizacyjne musi zostać zakończone w ciągu 3 lat licząc od końca roku w którym poniesiono pierwszy wydatek

5

Limit odliczeń wynosi 53 000 zł i wydatki muszą być udokumentowane fakturami

6

Ulga nie dotyczy wydatków sfinansowanych ze środków NFOŚiGW lub zwróconych podatnikowi w jakiejkolwiek formie a także wydatków zaliczonych do kosztów lub odliczonych od przychodu czy korzystających z ulg



Czego ma dotyczyć inwestycja?



Budynek mieszkalny jednorodzinny

Budynek wolno stojącym albo w budynku w zabudowie bliźniaczej, szeregowej lub grupowej, służącym 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.



Przedsięwzięcie termomodernizacyjne

- Ulepszenie zmniejszające zapotrzebowania na energię dostarczaną na potrzeby ogrzewania i podgrzewania wody użytkowej oraz ogrzewania do budynków mieszkalnych,
- Ulepszenie zmniejszające straty energii pierwotnej w lokalnych sieciach ciepłowniczych oraz zasilających je lokalnych źródłach ciepła,
- Wykonanie przyłącza technicznego do scentralizowanego źródła ciepła,
- Zamiana źródeł energii na źródła odnawialne lub zastosowanie wysokosprawnej kogeneracji.



Katalog materiałów urządzeń i usług (m.in.):

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

2 Węzeł cieplny

3 Kotły, zbiorniki na gaz,
olej, kolektory, pompy,
ogniwa fotowoltaiczne



4 Przyłącze do sieci
ciepłowniczej lub
gazowej

5 Stolarka okienna
i drzwiowa

6 Usługi
Audyt energetyczny, dokumentacja
projektowa, docieplenie, wymiana stolarki,
montaż kotła i urządzeń

Ważne warunki



Limit wydatków

Kwota odliczenia nie może przekroczyć **53 000 zł** w odniesieniu do wszystkich realizowanych przedsięwzięć termomodernizacyjnych w poszczególnych budynkach, których podatnik jest właścicielem lub współwłaścicielem

Okres realizacji ulgi

Podatnik musi zakończyć przedsięwzięcie w okresie 3 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek.

Niedotrzymanie terminu rodzi obowiązek, zwrócenia ulgi poprzez doliczenie kwot poprzednio odliczonych do dochodu za rok podatkowy, w którym upłynął termin na zakończenie przedsięwzięcia.



Ulga termomodernizacyjna a program „Czyste Powietrze”



1

W ramach programu „**Czyste Powietrze**” właściciele lub współwłaściciele jednorodzinного budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego wydzielonego w tym budynku mogą otrzymać dofinansowanie przedsięwzięcia termomodernizacyjnego.

2

Ulga termomodernizacyjna jest zachętą dla właścicieli, którzy są w stanie sfinansować przedsięwzięcie z własnych środków (a także kredytu czy pożyczki).

3

Odliczeniu podlegają więc wydatki, które zostały:

- 1) sfinansowane (dofinansowane) lub zwrócone podatnikowi w jakiejkolwiek formie;
- 2) zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, odliczone od przychodu na podstawie ustawy o ryczałcie lub uwzględnione przez podatnika w związku z korzystaniem z ulg podatkowych.



Zwolnienie przedmiotowe



Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 129a ustawy PIT wolne od podatku są świadczenia, w szczególności dotacje oraz kwoty umorzonych pożyczek, otrzymane ze środków NFOŚiGW lub wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej, na przygotowanie dokumentacji oraz realizację przedsięwzięcia.

Terminy

Okres przedsięwzięcia

Podatnik musi zakończyć przedsięwzięcie w okresie 3 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek.

Jeżeli termin ten nie zostanie dotrzymany, podatnik jest obowiązany zwrócić ulgę poprzez doliczenie kwot poprzednio odliczonych do dochodu za rok podatkowy, w którym upłynął termin na zakończenie przedsięwzięcia.



Termin dokonania odliczeń

- ☐ Odliczenia dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono wydatki.
- ☐ 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.
- ☐ Podatnik, który po roku, w którym dokonał odliczeń, otrzymał zwrot odliczonych wydatków na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego, jest obowiązany doliczyć odpowiednio kwoty poprzednio odliczone do dochodu za rok podatkowy, w którym otrzymał ten zwrot.

Na koniec

Przedsięwzięcie rozpoczęte przed 1.01.2019 r.

Odliczenie stosuje się również do przedsięwzięcia rozpoczętego przed 1 stycznia 2019 r., które zostanie zakończone po dniu 31 grudnia 2018 r., jednak nie później niż w okresie 3 kolejnych lat.

W takim przypadku, odliczeniu podlegają wydatki poniesione na realizację przedsięwzięcia od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia, w którym upływa okres 3 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek.

Limit

Kwota odliczenia 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. 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 ustawy o podatku od towarów i usług.





#AkademiaCzystegoPowietrza

Dziękuję za uwagę

makowski@doradca-podatkowy.net.pl



Narodowy Fundusz
Ochrony Środowiska
i Gospodarki Wodnej



MINISTERSTWO
KLIMATU



polski
alarm
smogowy