

- montaż węzła cieplnego wraz z programatorem temperatury i układem automatycznej regulacji pogodowej;
- montaż i wymiana stolarki okiennej i drzwiowej, w tym okien, okien połaciowych wraz z systemami montażowymi, drzwi balkonowych, drzwi zewnętrznych, bram garażowych, powierzchni przezroczystych nieotwieralnych;
- wymiana elementów istniejącej instalacji ogrzewczej lub instalacji przygotowania ciepłej wody użytkowej lub wykonanie nowej instalacji wewnętrznej ogrzewania lub instalacji przygotowania ciepłej wody użytkowej;
- montaż pompy ciepła oraz infrastruktury niezbędnej do jej funkcjonowania, pod warunkiem że pompa ta jest częścią instalacji wykorzystywanej do ogrzewania pomieszczeń lub przygotowania ciepłej wody użytkowej;
- montaż kolektora słonecznego oraz infrastruktury niezbędnej do jego funkcjonowania;
- montaż systemu wentylacji mechanicznej z odzyskiem ciepła z powietrza wywiewanego;
- montaż ogniwa fotowoltaicznego oraz infrastruktury niezbędnej do jego funkcjonowania;
- montaż magazynu energii lub magazynu ciepła oraz infrastruktury niezbędnej do ich funkcjonowania;
- montaż systemu zarządzania energią;
- uruchomienie i regulacja źródła ciepła oraz analiza spalin;
- wykonanie przyłącza do sieci ciepłowniczej lub sieci gazowej wykorzystującej jako źródło energii biogaz lub biometan;
- regulacja i równoważenie hydrauliczne instalacji;
- demontaż źródła ciepła na paliwo stałe.

Przykład odliczenia ulgi termomodernizacyjnej:

Podatnik X w roku 2020 uzyskał dochód w wysokości 70 000,00 zł. W roku 2020 założył instalację fotowoltaiczną, której koszt (na podstawie faktury VAT) wynosi 24 000,00 zł. Ile wyniesie kwota ulgi termomodernizacyjnej?

Skala podatkowa dla dochodu 70 000,00 to 1. próg podatkowy - do 85 528,00 zł - **17% podatku**

24 000,00 zł - koszt instalacji fotowoltaicznej, który będzie odliczony od podstawy opodatkowania

24 000,00 x 17% = 4 080,00 zł - kwota ulgi termomodernizacyjnej

Ulga termomodernizacyjna 2025 – warunki

Ulga termomodernizacyjna przysługuje właścicielom i współwłaścicielom domów **jednorodzinnych**, którzy **płacą podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)** obliczany według skali podatkowej, podatek liniowy bądź ryczałt od przychodów ewidencjonowanych. Odliczeń dokonuje się w zeznaniu podatkowym PIT-36, PIT-36L, PIT-37 lub PIT-28, do którego należy dołączyć załącznik PIT/O

W ramach ulgi termomodernizacyjnej podatnik może odliczyć od podstawy do opodatkowania nie więcej **niż 53 tys. zł**. To łączna kwota dla wszystkich wykonanych termomodernizacji budynków, których podatnik jest właścicielem lub współwłaścicielem. Każdy z małżonków ma osobny limit, dlatego małżonkowie mogą odliczyć łącznie 106 tys. zł w ramach ulgi termomodernizacyjnej. W przypadku gdy dom wchodzi w skład wspólnego majątku małżonków nie ma znaczenia, na kogo zostały wystawione faktury VAT. Muszą być wystawione imiennie na osobę, która osiąga dochód i będzie chciała skorzystać z ulgi. Jeśli dom jest wyłączną własnością jednego z małżonków, faktury powinny być wystawione na niego, żeby mógł skorzystać z ulgi.

Ulga obejmuje wyłącznie te **wydatki na materiały budowlane**, urządzenia i usługi związane z realizacją termomodernizacji budynku, które znalazły się **w wykazie zamieszczonym w rozporządzeniu ministra inwestycji i rozwoju** wydanym specjalnie na potrzeby ulgi.

Termomodernizacja musi być zakończona przed upływem 3 lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono na nią pierwszy wydatek. W razie niedotrzymania tego terminu trzeba będzie ulgę zwrócić (doliczyć do dochodu za rok, w którym upłynął termin).

Trzeba mieć faktury na wszystkie odliczane wydatki wystawione przez podatnika VAT niekorzystającego ze zwolnienia od tego podatku. Odliczenia dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono wydatki. Jeśli wydatki będą wyższe niż roczny dochód, można je będzie odliczyć w

kolejnych latach, nie dłużej jednak niż przez 6 lat, licząc od końca roku, w którym poniesiono pierwszy wydatek.

Ulga termomodernizacyjna a dofinansowanie z programu „Czyste powietrze”

Co ważne, w przeciwieństwie do programu „Czyste powietrze” w przypadku korzystania z ulgi termomodernizacyjnej nie ma wymagań co do uzyskanego w **wyniku termomodernizacji** standardu energooszczędności budynku (np. ocieplone ściany i wymienione okna nie muszą spełniać wymagań WT 2021). Nie trzeba tu również sporządzać przed rozpoczęciem prac termomodernizacyjnych analizy energetycznej ani zamawiać audytu energetycznego.

Uwaga! Nie możemy odliczyć w ramach ulgi żadnych wydatków, które zostały nam zwrócone (zrefinansowane). Oznacza to, że na potrzeby rozliczenia ulgi kwotę poniesionych na termomodernizację wydatków musimy pomniejszyć o dotację uzyskaną w ramach programu „Czyste powietrze” albo „Mój Prąd „ (czyli ze środków Narodowego lub Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej) bądź z funduszy gminnych.

ZMIANY W ULDZE TERMOMODERNIZACYJNEJ 2025 - NOWA LISTA URZĄDZEŃ

Rząd wprowadził w tym roku ważne zmiany w uldze termomodernizacyjnej. Zgodnie z rozporządzeniem Ministerstwa Rozwoju i Technologii od 2025 ulga termomodernizacyjna rozszerza się o:

- magazyny energii,
- mikroinstalacje wiatrowe,
- montaż drzwi zewnętrznych i dachu.

Od 2025 roku nie odliczymy natomiast wydatków na zakup i montaż kotłów olejowych, kotłów gazowych, zbiorników na gaz lub olej oraz przyłącza do sieci gazowej.

1. Materiały budowlane i urządzenia, które można odliczyć:

- materiały budowlane wykorzystywane do docieplenia przegród budowlanych, płyt balkonowych, dachów oraz fundamentów wchodzące w skład systemów dociepleń lub wykorzystywane do zabezpieczenia przed zawilgoceniem;
- węzeł cieplny wraz z programatorem temperatury i układem automatycznej regulacji pogodowej;
- kocioł przeznaczony wyłącznie do spalania biomasy
- przyłącze do sieci ciepłowniczej lub sieci gazowej wykorzystującej jako źródło energii biogaz lub biometan;
- materiały budowlane wchodzące w skład instalacji ogrzewczej;
- materiały budowlane wchodzące w skład instalacji przygotowania ciepłej wody użytkowej;
- materiały budowlane wchodzące w skład systemu ogrzewania elektrycznego;
- pompa ciepła wraz z infrastrukturą niezbędną do jej funkcjonowania, pod warunkiem że pompa ta jest częścią instalacji wykorzystywanej do ogrzewania pomieszczeń lub przygotowania ciepłej wody użytkowej;
- kolektor słoneczny wraz z infrastrukturą niezbędną do jego funkcjonowania;
- ogniwo fotowoltaiczne wraz z infrastrukturą niezbędną do jego funkcjonowania;
- magazyn energii lub magazyn ciepła wraz z infrastrukturą niezbędną do ich funkcjonowania;
- system zarządzania energią;
- stolarka okienna i drzwiowa, w tym okna, okna połaciowe wraz z systemami montażowymi, drzwi balkonowe, drzwi zewnętrzne, bramy garażowe, powierzchnie przezroczyste nieotwieralne;
- materiały budowlane składające się na system wentylacji mechanicznej wraz z odzyskiem ciepła lub odzyskiem ciepła i chłodu.

2. Usługi:

- wykonanie audytu energetycznego budynku przed realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego;
- wykonanie analizy termograficznej budynku;
- wykonanie dokumentacji projektowej związanej z pracami termomodernizacyjnymi;
- wykonanie ekspertyzy ornitologicznej i chiropterologicznej;
- docieplenie przegród budowlanych lub płyt balkonowych, lub dachów, lub fundamentów;