

- 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 nie- otwieralnych;
- 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 przeszklone 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;**