



pozytywniCO₂

**ROZLICZENIE ULGI
TERMOMODERNIZACYJNEJ**

**W POŁĄCZENIU Z DOTACJĄ
Z CZYSTEGO POWIETRZA**

WWW.POZYTYWNICO2.PL



pozytywniCO₂

PORÓWNANIE ZASAD FINANSOWANIA

Program „Czyste powietrze”

- Dotacje można uzyskać na kilka budynków, lokali z wydzieloną księgą wieczystą i zachowaniem limitu dotacji na każdy z nich
- Obowiązuje limit dotacji na budynek mieszkalny niezależnie od liczby jego współwłaścicieli
- Rozliczenia wydatków następuje na podstawie faktur VAT lub imiennych rachunków wystawionych na beneficjenta
- Wydatki na termomodernizację mogą być ponoszone do 30 miesięcy od daty złożenia wniosku o dotację

Ulga termomodernizacyjna

- Przysługuje jedno odliczenie wydatków na termomodernizację do kwoty 53 000,00 zł, limit ten dotyczy podatnika bez względu na ilość posiadanych nieruchomości
- Z przysługującego odliczenia może skorzystać odrębnie każdy ze współwłaścicieli danego budynku
- Podstawą odliczenia w PIT wydatków na termomodernizację są faktury VAT wystawione przez podmioty nie korzystające ze zwolnienia z VAT
- Beneficjent może rozliczyć wydatki poniesione w okresie 3 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek

WWW.POZYTYWNICO2.PL



pozytywniCO₂

ZASADY DOTYCZĄCE ROZLICZANIA ULGI TERMOMODERNIZACYJNEJ

Limit inwestycji na termomodernizację w okresie 3 lat (licząc od końca roku podatkowe w którym poniesiono pierwszy wydatek) :

53 000,00 zł na danego podatnika, który jest właścicielem lub współwłaścicielem budynku mieszkalnego

Grupa docelowa :

Podatnicy opodatkowani według skali podatkowej, podatnicy opodatkowani według jednolitej stawki 19 %, podatnicy opłacający ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.

Kryteria dopuszczające do skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej:

- podatnik jest właścicielem lub współwłaścicielem budynku mieszkalnego jednorodzinnego (własność potwierdzona tytułem prawnym do nieruchomości)
- inwestycja termomodernizacyjna zostanie zakończona w ciągu trzech lat
- niektóre rozwiązania termomodernizacyjne np. fotowoltaika może być zamontowana na budynku gospodarczym z przeznaczeniem, że instalacja będzie obsługiwała budynek mieszkalny
- jeśli w budynku mieszkalnym jest wydzielony lokal użytkowy to jego powierzchnia nie może przekraczać 30 % całkowitej powierzchni budynku.

WWW.POZYTYWNICO2.PL



pozytywniCO₂

KATALOG WYDATKÓW W RAMACH ULGI TERMOMODERNIZACYJNEJ:

- ulepszenie powodujące zmniejszenie zapotrzebowania na energię służącą do ogrzewania pomieszczeń czy wody użytkowej,
- ulepszenie wpływające na zmniejszenie zużycia energii w budynku,
- wykonanie przyłącza technicznego do scentralizowania źródła ciepła,
- zmiana źródeł energii na źródła odnawialne w całości lub części,
- zastosowanie wysokosprawnej kogeneracji.

DO PRZEDSIĘWZIĘĆ TERMOMODERNIZACYJNYCH SPEŁNIAJĄCYCH WARUNKI DO ZASTOSOWANIA ULGI MOŻNA ZALICZYĆ M.IN.:

- montaż kolektora słonecznego,
- montaż instalacji fotowoltaicznej,
- montaż kotła olejowego kondensacyjnego,
- wymiana stolarki zewnętrznej np. okna, drzwi,
- montaż pompy ciepła,
- koszty materiałów budowlanych poniesionych na docieplenie budynku,
- koszty zakupu kotła gazowego,
- wykonanie analizy termograficznej budynku,
- demontaż źródła ciepła na paliwo stałe,
- koszty materiałów budowlanych wchodzących w skład instalacji ogrzewczej,
- zakupiony węzeł cieplny wraz z programatorem temperatury,
- wymieniony zbiornik na gaz lub zbiornik na olej,
- wykonane przyłącze do sieci ciepłowniczej lub gazowej,
- koszty materiałów budowlanych wykorzystanych do wykonania systemu wentylacji mechanicznej wraz z odzyskiem ciepła lub odzyskiem ciepła i chłodu,
- koszty poniesione w związku z wymianą elementów istniejącej instalacji ogrzewczej lub instalacji przygotowania ciepłej wody użytkowej,
- koszty poniesione w związku z wykonaniem nowej instalacji wewnętrznej ogrzewania lub instalacji przygotowania ciepłej wody użytkowej.

WWW.POZYTYWNICO2.PL



pozytywniCO₂

Rozliczenia wydatków na termomodernizacje

Wydatki ponoszone na termomodernizację należy dokumentować fakturami VAT wystawionymi na właściciela lub współwłaściciela budynku mieszkalnego.

Rozliczenia wydatków na termomodernizacje należy dokonać w rozliczeniu rocznym PIT. Kwota ta zostanie odliczona od dochodu i pomniejszy podstawę opodatkowania w danym roku.

Wydatki poniesione w danym okresie rozliczeniowym wpisujemy w załączniku PIT/0 w części B w punkcie : Wydatki na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego. Z tego pola przenosi się je do PIT do części E Odliczenia od dochodu.

POLITAX POLSKIE BIURO PODATKOWE POLSKIE BIURO WYKONCJI ORAZ INFORMACJE O PRACOWNIKACH, CZYNIELACH WSPÓLNICZYM I WSPÓLNICZYM WŁAŚCICIELU

PIT/0 Formularz wypełnia podatnik lub jego upoważniony przedstawiciel. Formularz wypełnia się w języku polskim.

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU (PRZYCHODU) I OD PODATKU

W ROKU PODATKOWYM

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

A.1. DANE PODATNIKA

A.2. DANE MAŁŻONKA

B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) – INNE NIŻ WYKAZANE W ZAŁĄCZNIKACH PIT/0, PIT/R LUB BEZPOŚREDNIO WYMIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH

1.	Opis wydatków	podatek				małżonek			
		zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.
1. Dochody	- wydatki na prowadzenie przez nie działającego podatnika działalności w formie spółki partnerskiej, w których miesze w art. 26 ust. 1 pkt 8 lit. b ustawy	11.	-	12.	-	13.	-	14.	-
	- wydatki na prowadzenie przez nie działającego podatnika działalności w formie spółki partnerskiej, w których miesze w art. 26 ust. 1 pkt 8 lit. c ustawy	15.	-	16.	-	17.	-	18.	-
	- wydatki na prowadzenie działalności w których miesze w art. 26 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy	19.	-	20.	-	21.	-	22.	-
	- wydatki na prowadzenie COVID-19 w których miesze w art. 53b ustawy	23.	-	24.	-	25.	-	26.	-
	- wydatki na prowadzenie działalności w których miesze w art. 53c ustawy	27.	-	28.	-	29.	-	30.	-
2. Dochody wypłacone z odliczonych wydatków		31.	-	32.	-	33.	-	34.	-
3. Wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z rehabilitacją wytworzenia czynności fizycznych		35.	-	36.	-	37.	-	38.	-
4. Wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z rehabilitacją wytworzenia czynności fizycznych		39.	-	40.	-	41.	-	42.	-
5. Wydatki z tytułu odliczenia sieci Internet		43.	-	44.	-	45.	-	46.	-
6. Wydatki na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego		47.	-	48.	-	49.	-	50.	-
7. Wydatki na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE)		51.	-	52.	-	53.	-	54.	-
8. Inne odliczenia		55.	-	56.	-	57.	-	58.	-
9. Inne odliczenia		59.	-	60.	-	61.	-	62.	-

PIT/0 1.

POLITAX POLSKIE BIURO PODATKOWE POLSKIE BIURO WYKONCJI ORAZ INFORMACJE O PRACOWNIKACH, CZYNIELACH WSPÓLNICZYM I WSPÓLNICZYM WŁAŚCICIELU

E. ODLICZENIA OD DOCHODU

106.	podatek		małżonek	
	zł.	gr.	zł.	gr.
106.	-	-	107.	-
107.	-	-	-	-
108.	-	-	109.	-
109.	-	-	-	-
110.	-	-	-	-
111.	-	-	-	-
112.	-	-	-	-



Program Czyste Powietrze główne założenia

1. Realizowany jest w latach 2018–2029
2. Zobowiązania podejmowane będą do 31 grudnia 2027 roku (rozumiane jako podpisywanie umów o dofinansowanie)
3. Środki wydatkowane będą do 30 września 2029 roku
4. Dotacja może wynosić do 30 000 zł dla podstawowego poziomu dofinansowania i 37 000 zł dla podwyższonego poziomu dofinansowania
5. Program jest skierowany do właścicieli lub współwłaścicieli jednorodzinnych budynków mieszkalnych, lub wydzielonych
6. W budynkach jednorodzinnych lokali mieszkalnych z wyodrębnioną księgą wieczystą
7. Dotacje można pozyskać na wymianę starych i nieefektywnych źródeł ciepła na paliwo stałe na nowoczesne źródła ciepła spełniające najwyższe normy, oraz przeprowadzenia niezbędnych prac termomodernizacyjnych budynku
8. Szczegółowy katalog wydatków w ramach programu i kwoty możliwe do pozyskania znajdują się na stronie programu (www.czystepowietrze.gov.pl/czyste-powietrze)



Łączenie ulgi podatkowej na termomodernizację z programem czyste powietrze

Odliczenie w ramach ulgi termomodernizacyjnej można łączyć z dotacją z programu Czyste powietrze. Dotacja oraz ulga są instrumentami niezależnymi od siebie, wspierającymi przedsięwzięcia termomodernizacyjne.

Beneficjent może łączyć korzystanie z dotacji z odliczeniem w ramach ulgi termomodernizacyjnej

W przypadku uzyskiwania korzyści łącznie z dotacji w Programie Czyste Powietrze i ulgi termomodernizacyjnej:

- odliczeniu w ramach ulgi nie podlegają wydatki sfinansowane lub dofinansowane z dotacji lub zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie ze środków publicznych, a jedynie ta ich część która nie została dofinansowana.

W przypadku gdy, po wcześniejszym dokonaniu odliczeń wydatków w ramach ulgi termomodernizacyjnej, beneficjent otrzymał zwrot odliczonych wydatków w formie dotacji, jest zobowiązany zgodnie z przepisami podatkowymi doliczyć odpowiednio kwoty poprzednio odliczone od dochodu za rok podatkowy, w którym otrzymał ten zwrot.

Przykłady rozliczania ulgi i dotacji

1

Termomodernizacja domu kosztowała 20 tys. zł (czyli poniżej limitu który wynosi 53 tys. zł). Właściciel domu otrzymał z programu "czyste powietrze" dotację na 55% kosztów kwalifikowanych (wysokość dotacji jest zależna od dochodów).

Z własnej kieszeni inwestor wydał więc 9 tys. zł i jest to kwota, którą może odliczyć w ramach ulgi termomodernizacyjnej. W efekcie właściciel, który rozlicza się wg 18% stawki podatku, na uldze zaoszczędzi dodatkowo 1620 zł.

2

Podatnik rozpoczął przedsięwzięcie termomodernizacyjne. Pierwsze wydatki na zakup styropianu na docieplenie ścian zewnętrznych w budynku poniósł w dniu 28 stycznia 2019 r. Ostatnie wydatki planuje ponieść w 2021 r. Podatnik nie będzie obowiązany do zwrotu ulgi, jeżeli zakończy przedsięwzięcie do końca 2022 r.



pozytywniCO₂

Zapraszamy do kontaktu:



17 283 10 03 | 534 948 190



biuro@pozytywnico2.pl

WWW.POZYTYWNICO2.PL