

KAS przypomina: jak skorzystać z ulgi termomodernizacyjnej

📅 28.03.2025



- Ulga termomodernizacyjna jest jedną z najbardziej popularnych ulg w podatku PIT.
- Z tej ulgi mogą skorzystać właściciele lub współwłaściciele domów jednorodzinnych, którzy ponieśli wydatki na termomodernizację.
- Ulga termomodernizacyjna polega na odliczeniu poniesionych wydatków od dochodu albo przychodu. Maksymalnie w ramach tej ulgi można odliczyć 53 tys. zł. Limit ten dotyczy wszystkich inwestycji termomodernizacyjnych.

Kto może skorzystać z ulgi termomodernizacyjnej

Z ulgi termomodernizacyjnej może skorzystać właściciel lub współwłaściciel domu jednorodzinnego (także w zabudowie szeregowej lub bliźniaczej). Prawo do skorzystania z ulgi ma osoba, która posiada status właściciela lub współwłaściciela w momencie dokonywania odliczenia, czyli składania zeznania podatkowego.

W ramach ulgi termomodernizacyjnej możemy odliczyć nawet 53 tys. zł. Co ważne – jeśli, ze względu na nasze przychody nie możemy odliczyć wszystkich wydatków w danym roku, możemy to zrobić w kolejnych latach. Z ulgi termomodernizacyjnej możemy korzystać nawet przez 6 lat od końca roku podatkowego, w którym ponieśliśmy pierwszy wydatek.

– podkreśla Małgorzata Krok, zastępca Szefa KAS.

W ramach ulgi można odliczyć wydatki na termomodernizację domu. Polega ona m. in. na ulepszeniach, które zmniejszają zapotrzebowanie na energię dostarczaną na ogrzewanie i podgrzewanie wody użytkowej oraz ogrzewanie do budynków mieszkalnych, lub zmniejszają straty energii. Termomodernizacja dotyczy też całkowitej lub częściowej zamiany źródeł energii na źródła odnawialne.

Jakie wydatki można odliczyć w ramach ulgi termomodernizacyjnej

Wydatki, które można odliczyć w ramach ulgi termomodernizacyjnej są wymienione w załączniku do rozporządzenia Ministra Inwestycji i Rozwoju z 21 grudnia 2018 r. w sprawie określenia wykazu rodzajów materiałów budowlanych, urządzeń i usług związanych z realizacją przedsięwzięć termomodernizacyjnych. Szczegółowe informacje na temat tych wydatków, w tym katalogi materiałów budowlanych, urządzeń i usług, które można uwzględnić w rozliczeniu PIT, są dostępne na stronie podatki.gov.pl.

Wydatki te można odliczyć jeśli dotyczą przedsięwzięcia termomodernizacyjnego, które zostanie zakończone w okresie 3 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym podatnik poniósł pierwszy wydatek.

Podstawą odliczenia wydatku jest faktura VAT.

W ramach ulgi termomodernizacyjnej można odliczyć tylko te wydatki, które nie zostały sfinansowane (dofinansowane) ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej lub wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej lub zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie.

Jak obliczyć ulgę

Ulgę termomodernizacyjną można odliczyć w zeznaniu podatkowym od dochodu opodatkowanego według skali podatkowej, lub podatkiem liniowym, albo przychodu podlegającego opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

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

Wydatki na przedsięwzięcie termomodernizacyjne, które nie znalazły pokrycia w dochodzie (przychodzie) podatnika za rok podatkowy, w którym je poniósł, może odliczyć w kolejnych latach. Nie będzie mógł odliczać ich dłużej niż przez 6 lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniósł pierwszy wydatek.

Jeśli w okresie trzech lat podatnik nie zrealizuje przedsięwzięcia termomodernizacyjnego (licząc od końca roku podatkowego, w którym poniósł pierwszy wydatek), będzie musiał zwrócić ulgę. Oznacza to, że będzie musiał doliczyć do dochodu (przychodu) wcześniej odliczoną kwotę z tego tytułu za rok podatkowy, w którym upłynął trzyletni termin.

Jeśli po roku, w którym podatnik skorzystał z ulgi, otrzyma zwrot odliczonych wydatków na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego, jest zobowiązany doliczyć odpowiednio kwoty uprzednio odliczone do dochodu (przychodu) w zeznaniu składanym za rok podatkowy.

Szczegółowe warunki jakie należy spełnić, aby móc skorzystać z ulgi termomodernizacyjnej oraz odpowiedzi na często zadawane pytania są dostępne na stronie: podatki.gov.pl.