



Minister Finansów i Gospodarki

Znak pisma: DM-VI.053.1.2026
Warszawa, 13 marca 2026 r.

Zawiadomienie o sposobie załatwienia petycji

Minister Finansów i Gospodarki działając na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach informuje, że Pana petycja z dnia 1 lutego 2026 r. dotycząca zmiany objaśnień podatkowych z dnia 30 marca 2023 r. oraz ujednolicenia wykładni przepisów dotyczących ulgi termomodernizacyjnej w zakresie pomp ciepła typu powietrze – powietrze, po dodatkowej konsultacji z Ministerstwem Klimatu i Środowiska, została rozpatrzona negatywnie.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 26h ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 163 z późn. zm.) podatnik będący właścicielem lub współwłaścicielem budynku mieszkalnego jednorodzinnego ma prawo odliczyć od podstawy obliczenia podatku, ustalonej zgodnie z art. 26 ust. 1 lub art. 30c ust. 2, wydatki poniesione w roku podatkowym na materiały budowlane, urządzenia i usługi, związane z realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w tym budynku, określone w przepisach wydanych na podstawie ust. 10, które zostanie zakończone w okresie 3 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek.

Zgodnie z art. 5a pkt 18c ww. ustawy, w zakresie interpretacji pojęcia „przedsięwzięcie termomodernizacyjne”, przepisy odwołują się do art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o wspieraniu termomodernizacji i remontów oraz o centralnej ewidencji emisyjności budynków (Dz. U. z 2025 r. poz. 1419). Zgodnie z powyższym przepisem – co do zasady – przedsięwzięciem termomodernizacyjnym jest przedsięwzięcie w wyniku których następuje zmniejszenie zapotrzebowania na energię dostarczaną na potrzeby ogrzewania i podgrzewania wody użytkowej oraz ogrzewania do m.in. budynków mieszkalnych.

Obowiązujące od 1 stycznia 2025 roku Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Technologii¹ z dnia 19 grudnia 2024 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia wykazu rodzajów materiałów budowlanych, urządzeń i usług związanych z realizacją przedsięwzięć (Dz.U. z 2024 r. poz. 1943), jako rozporządzenie wykonawcze do przepisów ustawy, nie może wykroczyć poza zakres definicji ustawowej co oznacza, iż nie może obejmować urządzeń, które nie przyczyniają się do realizacji tak zdefiniowanego przedsięwzięcia termomodernizacyjnego. W związku z tym przedsięwzięcia polegające de facto na zakupie i montażu klimatyzatorów, bez względu na formalną kwalifikację tych urządzeń technicznych lub ich nazwę handlową, nie mogą być uważane za przedsięwzięcie termomodernizacyjne, więc urządzenia tego typu nie mogą być objęte rozporządzeniem.

Organy podatkowe konsekwentnie przedstawiały powyższą opinię od początku funkcjonowania ulgi termomodernizacyjnej. W praktyce funkcjonowania ulgi termomodernizacyjnej wątpliwości interpretacyjne budziły zapisy dotyczące nabycia i

montażu pompy ciepła, a zwłaszcza pompy ciepła powietrze-powietrze. W szczególności dokładne badanie dokumentacji przedstawianych przez podatników przez organy skarbowe wykazywały, że w istocie do ulgi przedstawiano dokumenty dotyczące zakupu klimatyzatorów, które mogły mieć funkcję ogrzewania. W związku z powyższym w celu ograniczenia tego typu nadinterpretacji przepisów i ułatwienia stosowania przepisów przez podatników i organy skarbowe, zaproponowano w najnowszej wersji rozporządzenia (obowiązującej od 1 stycznia 2025 r.) rozwiązanie, które pozostawiając możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania wydatków na zakup i montaż pompy ciepła, wprowadza dodatkowy warunek, że pompa taka musi być częścią instalacji wykorzystywanej do ogrzewania pomieszczeń lub przygotowania ciepłej wody użytkowej, co jest bezpośrednim odniesieniem do ustawowej definicji przedsięwzięcia termomodernizacyjnego.

Podobne podejście stosowane jest w Programie Priorytetowym „Czyste Powietrze”. Jak wynika z wyjaśnień Ministra Klimatu i Środowiska w Programie „Czyste Powietrze” istnieje możliwość otrzymania dofinansowania na pompę ciepła powietrze-powietrze w sytuacji, gdy stanowi ona główne źródło ogrzewania w budynku i gdy dane urządzenie uzyskało wpis na listę Zielonych Urządzeń i Materiałów (Lista ZUM).

W celu zapewnienia efektywnych termomodernizacji od 14 czerwca 2024 r. montaż pomp ciepła jest możliwy tylko w przypadku wykonania, przed przystąpieniem do przedsięwzięcia, audytu energetycznego budynku. Wprowadzone rozwiązanie miało na celu zapewnić osobom korzystającym z programu możliwość odpowiedniego wyboru urządzeń grzewczych, dostosowanych dla danego domu oraz uchronić użytkowników pomp ciepła przed zawyżonymi rachunkami za energię. Dofinansowanie obejmuje wyłącznie główne źródło ciepła wraz z niezbędną instalacją towarzyszącą. Program nie finansuje dodatkowych urządzeń dogrzewających, czy montażu dodatkowych elementów instalacji, których podstawową funkcją jest chłodzenie pomieszczeń.

Lista ZUM tworzona jest na podstawie dobrowolnych zgłoszeń przez producentów i dystrybutorów, którzy składają komplet dokumentów, zgodnie z aktualnym regulaminem. Kolejne zmiany regulaminu Listy ZUM są prowadzone, aby zabezpieczyć beneficjentów Programu „Czyste Powietrze”, a dofinansowaniu podlegały jedynie urządzenia grzewcze o potwierdzonych i zweryfikowanych parametrach jakościowych.

Zatem brak danego typu urządzenia na liście ZUM może wynikać z dwóch głównych powodów:

- urządzenie nie spełnia aktualnych wymagań technicznych określonych w regulaminie, w tym nie posiada badań wykonanych w laboratorium, zlokalizowanym na terytorium jednego z państw UE lub EFTA potwierdzających jego parametry;
- producent lub dystrybutor nie zdecydował się na zgłoszenie urządzenia do ponownej weryfikacji, uznając, że dostosowanie się do nowych wymagań nie jest dla niego opłacalne.

Reasumując, zarówno w uldze termomodernizacyjnej jak i Programie Priorytetowym „Czyste Powietrze” możliwe jest dopuszczenie pomp ciepła każdego rodzaju, także pomp ciepła powietrze-powietrze. W obu systemach wsparcia stosowany jest jednak warunek, że urządzenie takie służy jako podstawowe źródło grzewcze w danym budynku.

Pouczenie

Zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach, sposób załatwienia petycji nie może być przedmiotem skargi.

Z upoważnienia, z wyrazami szacunku

Tomasz Lewandowski

Podsekretarz Stanu

Minister Tomasz Lewandowski

/ kwalifikowany podpis elektroniczny /

w Ministerstwie Rozwoju i Technologii

Sprawę prowadzi: Departament Mieszkalnictwa

E-mail: SekretariatDM@mrit.gov.pl

Telefon: +48 323 40 94

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych w MRiT

Zgodnie z art. 13 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz.U. L 119 z 4 maja 2016, str. 1 z późn. zm.), zwanego dalej „RODO”, informuję, że:

1. Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Minister Finansów i Gospodarki, którego obsługę zapewnia Ministerstwo Rozwoju i Technologii z siedzibą w Warszawie, przy Placu Trzech Krzyży 3/5, 00-507 Warszawa, e-mail: kancelaria@mrit.gov.pl, tel. +48 222 500 123, adres skrytki na ePUAP: /MRPIT/SkrytkaESP, adres do doręczeń elektronicznych: AE:PL-68477-29007-EFSHR-25. Wykonującym obowiązki Administratora jest Dyrektor Departamentu Mieszkalnictwa w MRiT.
2. Jeśli ma Pani/Pan pytania dotyczące przetwarzania Pani/Pana danych osobowych, a także przysługujących Pani/Panu praw, może się Pani/Pan kontaktować z Inspektorem Ochrony Danych w MRiT wysyłając informację na skrzynkę: iod@mrit.gov.pl.
3. Pani/Pana dane osobowe będą przetwarzane na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c) RODO, tj. w celu wypełnienia obowiązku prawnego ciążącego na Administratorze w zakresie wynikającym z jego właściwości jako Ministra kierującego działem administracji rządowej, w związku z realizacją przepisów ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 1370 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 6 ust. 1 lit. e) RODO, tj. wykonywaniem przez Administratora zadań realizowanych w interesie publicznym lub sprawowania władzy publicznej powierzonej Administratorowi.
4. Pani/Pana dane osobowe będą przetwarzane w celu udzielenia odpowiedzi na przesłaną przez Panią/Pana korespondencję w sprawach pozostających w zakresie właściwości Ministra Finansów i Gospodarki. W przypadku braku właściwości Ministra, zastosowanie będą miały odnośne przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 572 z późn. zm.)
5. Podanie danych osobowych jest dobrowolne, ale niezbędne do udzielenia Pani/Panu odpowiedzi.
6. Odbiorcami Pani/Pana danych osobowych mogą być:
 - organy władzy publicznej oraz podmioty wykonujące zadania publiczne lub działające na zlecenie organów władzy publicznej, w zakresie i w celach, które wynikają z przepisów powszechnie obowiązującego prawa (np. na żądanie sądów, urzędów skarbowych, Prokuratury lub Policji);
 - inne podmioty, które na podstawie stosownych umów podpisanych z MRiT przetwarzają dane osobowe, dla których Administratorem jest Minister

Finansów i Gospodarki (np. podmioty świadczące usługi prawne, dostawcy systemów informatycznych i usług IT oraz telekomunikacyjnych, operatorzy pocztowi i kurierzy).

7. Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane przez okres niezbędny do realizacji celu ich przetwarzania tj. do chwili załatwienia sprawy, w której zostały one zebrane, a następnie – w przypadkach, w których wymagają tego przepisy ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz.U. z 2020 r. poz. 164 z późn. zm.) – przez czas określony w tych przepisach.
8. W związku z przetwarzaniem Pani/Pana danych osobowych przysługują Pani/Panu następujące prawa:
 - prawo dostępu do swoich danych oraz otrzymania ich kopii zgodnie z art. 15 RODO;
 - prawo do sprostowania (poprawiania) swoich danych jeśli są błędne lub nieaktualne, zgodnie z art. 16 RODO;
 - prawo do ograniczenia przetwarzania danych zgodnie z art. 18 RODO;
 - prawo do sprzeciwu zgodnie z art. 21 RODO.
9. Pani/Pana dane nie podlegają zautomatyzowanemu podejmowaniu decyzji, w tym również profilowaniu.
10. Pani/Pana dane osobowe nie będą przekazywane do państwa trzeciego, ani do organizacji międzynarodowych.
11. W przypadku powzięcia informacji o niezgodnym z prawem przetwarzaniu w Ministerstwie Rozwoju i Technologii Pani/Pana danych osobowych, przysługuje Pani/Panu prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego właściwego w sprawach ochrony danych osobowych, tj. Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, ul. Stawki 2, 00-193 Warszawa.