

**PETYCJA w sprawie zmiany objaśnień Podatkowych z dnia 30 marca 2023 r.
oraz ujednolicenia wykładni przepisów dotyczących ulgi
termomodernizacyjnej w zakresie pomp ciepła typu powietrze-powietrze**

PETYCJA

w sprawie zmiany Objasnień Podatkowych z dnia 30 marca 2023 r. oraz ujednolicenia wykładni przepisów dotyczących ulgi termomodernizacyjnej w zakresie pomp ciepła typu powietrze-powietrze

Działając w interesie publicznym oraz własnym, na podstawie art. 2 ust. 1 i 2 ustawy o petycjach, wnoszę o:

- 1) Zmianę stanowiska zawartego w Objasnieniach Podatkowych z 30 marca 2023 r., które bezzasadnie wyklucza z ulgi termomodernizacyjnej klimatyzatory z funkcją grzania.
- 2) Potwierdzenie, że urządzenia technicznie będące pompami ciepła typu powietrze-powietrze (nazywane handlowo klimatyzatorami z funkcją grzania) stanowią koszt kwalifikowany w uldze termomodernizacyjnej.

UZASADNIENIE

Obecne stanowisko organów podatkowych jest niespójne z przepisami technicznymi, unijnymi oraz innymi programami rządowymi. Poniżej przedstawiam kluczowe argumenty.

1. Tożsamość "Pompy ciepła" i "Klimatyzatora" w programach rządowych (Czyste Powietrze). Organy podatkowe twierdzą, że klimatyzator to nie pompa ciepła. Tymczasem w rządowym programie priorytetowym „Czyste Powietrze”, w załączniku nr 2 (Koszty Kwalifikowane), pozycja „Pompa ciepła powietrze/powietrze” jest zdefiniowana poprzez odwołanie wprost do przepisów o klimatyzatorach. Zgodnie z dokumentacją programu (pkt 3):

„Zakupione i montowane pompy ciepła powietrze/powietrze muszą spełniać wymogi określone w Rozporządzeniu Delegowanym Komisji (UE) nr 626/2011 [...] w odniesieniu do etykiet efektywności energetycznej dla klimatyzatorów.”

Jest to dowód niepodważalny: Państwo Polskie w jednym programie (Czyste Powietrze) uznaje, że urządzenie podlegające pod przepisy o klimatyzatorach (UE 626/2011) JEST pompą ciepła powietrze-powietrze. Odmowa uznania tego samego faktu przez Ministerstwo Finansów prowadzi do schizofrenii prawnej, gdzie to samo urządzenie raz jest ekologiczną pompą ciepła (gdy NFOŚiGW daje dotację), a raz nie jest (gdy podatnik chce odliczyć ulgę).

2. Naruszenie zasady zaufania do organów państwa (Art. 121 Ordynacji podatkowej). Do momentu wydania niekorzystnych objaśnień w 2023 roku, Krajowa Informacja Skarbowa wydawała szereg pozytywnych interpretacji indywidualnych, potwierdzających prawo do ulgi na klimatyzację z funkcją grzania (m.in. interpretacje z lat 2019–2022). Przepisy ustawy o PIT oraz rozporządzenia w sprawie ulgi termomodernizacyjnej nie uległy w tym zakresie żadnej zmianie. Zmieniła się jedynie wykładnia urzędnicza. Karanie podatników i żądanie zwrotu ulgi/brak jej stosowania za lata ubiegłe wyłącznie z powodu zmiany poglądów urzędników – przy niezmienionym stanie prawnym – stanowi rażące naruszenie Zasady

Zaufania do Organów Podatkowych oraz konstytucyjnej zasady bezpieczeństwa prawnego obywateli. Podatnik nie może ponosić negatywnych konsekwencji niestałości poglądów administracji skarbowej.

3. Parametr COP jako techniczny wyróżnik pompy ciepła Zgodnie z Rozporządzeniem UE 206/2012 (do którego odsyła program Czyste Powietrze), klimatyzatory z funkcją grzania muszą mieć określony współczynnik COP (Coefficient of Performance). Wskaźnik COP jest parametrem fizycznym właściwym dla pomp ciepła. Fakt, że urządzenie posiada parametr COP (często > 4.0, co oznacza wytworzenie 4kW ciepła z 1kW energii), definiuje je fizycznie jako pompę ciepła. Nazewnictwo handlowe nie może zmieniać praw fizyki ani klasyfikacji technicznej urządzenia.

4. Źródło energii (Ustawa o OZE) - zainstalowane urządzenie ogrzewa budynek, odzyskując energię aerotermalną (zdefiniowaną w art. 2 pkt 9 Ustawy o OZE). Jest to proces tożsamy z działaniem każdej innej pompy ciepła.

5. Wykładnia literalna przepisów o uldze (Rozporządzenie z 2018 r.). Podstawą prawną odliczenia jest Rozporządzenie Ministra Inwestycji i Rozwoju z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie określenia wykazu rodzajów materiałów budowlanych, urządzeń i usług związanych z realizacją przedsięwzięć termomodernizacyjnych (Dz.U. 2018 poz. 2489). W załączniku do tego rozporządzenia (Wykaz urządzeń, ust. 1 pkt 11) prawodawca wskazał wprost:

„pompa ciepła wraz z osprzętem”.

Przepis ten nie zawiera żadnych dodatkowych warunków ani wyłączeń. Ustawodawca nie zawęził tego pojęcia do „pomp ciepła typu powietrze-woda” ani nie wykluczył „pomp ciepła typu powietrze-powietrze”. Zgodnie z naczelną zasadą wykładni prawa: lege non distinguente nec nostrum est distinguere (tam, gdzie prawo nie wprowadza rozróżnienia, nie wolno tego czynić interpretatorowi). Wprowadzanie przez organy skarbowe sztucznego podziału pomp ciepła na „właściwe” i „niewłaściwe” jest bezprawnym zawężaniem katalogu ustawowego na niekorzyść podatnika.

Wniosek końcowy: Wnoszę o zaprzestanie kwestionowania zasadności ulgi dla urządzeń, które realizują cele termomodernizacyjne, są efektywne energetycznie i są uznawane za pompy ciepła w innych agendach rządowych (NFOŚiGW).

Z poważaniem