

Dzien Dobry,

Na podstawie ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach zwracam się o zmianę przepisów regulujących ulgę termomodernizacyjną w sposób zapewniający możliwość korzystania ze wsparcia przy kolejnych, wykonywanych etapami inwestycjach termomodernizacyjnych.

Przedmiot petycji

Wnoszę o rozważenie przynajmniej jednego z następujących rozwiązań:

1. odnawiania limitu ulgi termomodernizacyjnej po określonym czasie, np. po 8 albo 10 latach;
2. wprowadzenia oddzielnego limitu na wymianę źródła ogrzewania, w szczególności na zakup i montaż pompy ciepła;
3. określenia limitu ulgi w odniesieniu do budynku lub przedsięwzięcia, a nie wyłącznie podatnika;
4. okresowej indeksacji limitu 53 000 zł w związku ze wzrostem cen materiałów, urządzeń i robocizny;
5. umożliwienia ponownego skorzystania z ulgi po zakończeniu poprzedniego przedsięwzięcia termomodernizacyjnego i upływie określonego okresu;
6. wprowadzenia częściowo zwrotnego kredytu podatkowego dla osób, które nie kwalifikują się do programu „Czyste Powietrze” i wykorzystały już limit ulgi;
7. uwzględnienia w ocenie proponowanych zmian szczególnej sytuacji jednoosobowych gospodarstw domowych, które samodzielnie ponoszą stałe koszty utrzymania budynku.

Uzasadnienie

Obecny limit ulgi termomodernizacyjnej wynosi 53 000 zł na podatnika i dotyczy wszystkich przedsięwzięć termomodernizacyjnych realizowanych w budynkach, których podatnik jest właścicielem lub współwłaścicielem.

Limit nie odnawia się po kilku latach. Sześcioletni okres przewidziany w przepisach dotyczy jedynie możliwości rozliczania wydatku, który nie znalazł pokrycia w dochodzie podatnika, i nie oznacza przyznania nowego limitu po jego upływie.

Rozwiązanie to nie odpowiada sposobowi, w jaki właściciele starszych domów faktycznie prowadzą modernizację.

Kompleksowa termomodernizacja domu jednorodzinnego może obejmować:

- wymianę okien i drzwi;
- ocieplenie elewacji;
- ocieplenie dachu, stropu albo poddasza;
- izolację fundamentów;
- modernizację instalacji centralnego ogrzewania;
- instalację fotowoltaiczną;
- wymianę źródła ciepła;
- montaż pompy ciepła;
- magazyn energii lub ciepła;
- wentylację mechaniczną;
- dodatkowe prace budowlane i projektowe.

Ze względu na wysokość kosztów prace te są często prowadzone etapami przez wiele lat. Podatnik może najpierw wymienić okna i ocieplić budynek, a dopiero kilka lat później zdecydować się na pompę ciepła.

Osoba, która wykorzystała limit zgodnie z celem ulgi, zostaje następnie pozbawiona wsparcia przy kolejnym etapie inwestycji. W praktyce wcześniejsze podjęcie działań termomodernizacyjnych może powodować gorsze traktowanie przy późniejszej inwestycji niż sytuacja osoby, która wcześniej nie ponosiła takich wydatków.

Sytuacja jednoosobowych gospodarstw domowych

Koszty utrzymania konkretnego budynku nie rosną proporcjonalnie do liczby zamieszkujących go osób.

W przypadku tego samego budynku koszt:

- naprawy lub wymiany dachu;
- wykonania elewacji i ocieplenia ścian;
- wymiany okien;
- zakupu pompy ciepła;
- modernizacji instalacji grzewczej;
- podatku od nieruchomości;
- ubezpieczenia domu;
- przeglądów i napraw technicznych

jest taki sam lub zbliżony niezależnie od tego, czy w budynku mieszka jedna osoba, czy kilka osób.

Koszty te zależą głównie od powierzchni, konstrukcji, standardu energetycznego i stanu technicznego nieruchomości.

Małżeństwo będące współwłaścicielami budynku może ponadto dysponować dwoma indywidualnymi limitami ulgi wynoszącymi po 53 000 zł, czyli łącznie do 106 000 zł, jeżeli spełnione są warunki ustawowe. Jedyny właściciel i jednoosobowe gospodarstwo dysponuje tylko jednym limitem 53 000 zł, mimo że koszt dachu, elewacji, stolarki i źródła ciepła dla tego samego budynku nie jest o połowę niższy.

Powoduje to istotną asymetrię:

- gospodarstwo z dwoma uprawnionymi podatnikami może podzielić koszty inwestycji oraz wykorzystać dwa limity;
- osoba samotna finansuje inwestycję z jednego dochodu i posiada tylko jeden limit;
- po wykorzystaniu tego limitu osoba samotna może zostać całkowicie pozbawiona wsparcia;
- wysoka marginalna stawka podatkowa nie daje żadnej korzyści, jeżeli limit został wcześniej wykorzystany.

Przykładowo osoba finansująca pompę ciepła o wartości 45 000 zł, która wykorzystała wcześniej limit ulgi i nie kwalifikuje się do programu dotacyjnego, ponosi pełny koszt 45 000 zł.

Taki podatnik może jednocześnie wpłacać znaczące kwoty podatku dochodowego do budżetu państwa, ale nie ma możliwości skorzystania nawet z ograniczonej zachęty podatkowej do realizacji inwestycji zgodnej z celami energetycznymi i środowiskowymi państwa.

Nie kwestionuję zasadności wspierania rodzin ani podatników znajdujących się w trudniejszej sytuacji finansowej. Zwracam jednak uwagę, że konstrukcja ulgi nie powinna pomijać kosztów stałych jednoosobowych gospodarstw i nie powinna karać podatników za to, że przeprowadzili wcześniejsze etapy termomodernizacji.

Wniosek o przeprowadzenie analizy

Wnoszę o przeprowadzenie analizy obejmującej:

1. liczbę podatników, którzy wykorzystali pełny limit ulgi i nadal są właścicielami budynków wymagających kolejnych inwestycji;
2. wpływ limitu na jednoosobowe gospodarstwa domowe;
3. porównanie dostępnych limitów dla jednego właściciela oraz dwojga współwłaścicieli pozostających w małżeństwie;
4. wpływ wzrostu cen urządzeń, materiałów i usług na realną wartość limitu 53 000 zł;
5. możliwość ustanowienia odrębnego, odnawialnego limitu na wymianę źródła ciepła;
6. możliwość wprowadzenia mechanizmu, który nie wyklucza całkowicie podatników przekraczających progi programów dotacyjnych.

Proszę również o przedstawienie stanowiska, czy Ministerstwo uznaje obecny, nieodnawialny limit za adekwatny do realiów etapowej modernizacji starszych domów jednorodzinnych.

Aleksandra Rawicka

Wyrażam zgodę na ujawnienie mojego imienia i nazwiska na stronie internetowej podmiotu rozpatrującego petycję.