



Minister Finansów

Warszawa, 21 maja 2025 roku

Sprawa: Odpowiedź MF na interpelację nr 9627
Znak sprawy: DD3.054.24.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację nr 9627, złożoną przez poseł Małgorzatę Pępek w sprawie ulg podatkowych związanych z instalacjami fotowoltaicznymi, uprzejmie informuję.

W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych¹ funkcjonują różnego rodzaju preferencje podatkowe, przybierające postać ulg, bądź zwolnień, które są kierowane do konkretnej grupy podatników. Przykładem podatkowego instrumentu wsparcia dla podatników podejmujących proekologiczne działania jest ulga termomodernizacyjna.

Instrument ten został wprowadzony do porządku prawnego od 1 stycznia 2019 r.² i w zasadzie w nieznacznie zmienionym kształcie³ funkcjonuje do dnia dzisiejszego.

Zmianie uległ wyłącznie określany w drodze rozporządzenia katalog wydatków zawierający wykaz materiałów budowlanych, urządzeń i usług związanych z realizacją przedsięwzięć termomodernizacyjnych⁴.

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 163, z późn. zm.

² Ustawą z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 2246).

³ Jedyna zmiana w przepisach normujących omawianą ulgę weszła w życie 1 stycznia 2022 r. polegała na dodaniu w art. 26h w ust. 4 ustawy PIT zdania drugiego w brzmieniu: „Za datę poniesienia wydatku uważa się dzień wystawienia faktury”.

⁴ 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. z 2023 r. poz. 273, z późn. zm.).

Przy czym od chwili wejścia w życie tego aktu jednym z urządzeń możliwych do odliczenia w ramach ulgi termomodernizacyjnej jest ogniwo fotowoltaiczne. Omawiane odliczenie dotyczy również usługi związanej z montażem tego urządzenia.

Odnosząc się do sformułowanych w interpelacji pytań uprzejmie informuję, że już w pierwszej wersji objaśnień podatkowych dotyczących tej preferencji podatkowej⁵ zawarta została informacja, z której wynika, że panele fotowoltaiczne, dla celów omawianej ulgi podatkowej, mogą zostać zamontowane nie tylko na dachu budynku. Świadczy o tym następujący fragment objaśnień:

(...) Ulga przysługuje również w sytuacji, gdy w budynku mieszkalnym jednorodzinnym, np. w związku z brakiem technicznych możliwości montażu instalacji (w tym fotowoltaicznej) na tym budynku, instalacja ta zostanie zamontowana na innym budynku, np. na garażu, budynku gospodarczym, lecz służy budynkowi mieszkalnemu (...).

Również kolejne objaśnienia podatkowe⁶ dotyczące ww. ulgi potwierdzały taką możliwość:

(...) Ulga przysługuje również w sytuacji, gdy w budynku mieszkalnym jednorodzinnym, np. w związku z brakiem technicznych możliwości montażu instalacji (w tym fotowoltaicznej) na tym budynku, instalacja ta zostanie zamontowana na gruncie lub na innym budynku, np. na garażu, budynku gospodarczym, i służy nie tylko budynkowi mieszkalnemu, lecz także innym budynkom znajdującym się na posesji podatnika (...).

Mając na uwadze fakt, że Minister Finansów skorzystał już z uprawnienia wynikającego z art. 14a § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa⁷ i w instrumencie interpretacyjnym, jakim są objaśnienia podatkowe, wyjaśniał tę sprawę, nie wydaje się za konieczne doprecyzowanie przepisów podatkowych w zakresie dopuszczalnej lokalizacji instalacji fotowoltaicznej.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

⁵ Objaśnienia podatkowe z dnia 16 września 2019 r. „Nowe preferencje w podatku dochodowym od osób fizycznych wspierające przedsięwzięcia termomodernizacyjne”. Link <https://www.gov.pl/web/finanse/objasnienia-podatkowe-dot-nowych-preferencji-w-podatku-dochodowym-od-osob-fizycznych-wspierajacych-przedswiezecia-termomodernizacyjne>

⁶ Objaśnienia podatkowe z 30 marca 2023 r. „Formy wsparcia przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w podatku dochodowym od osób fizycznych.” Link <https://www.gov.pl/web/finanse/objasnienia-podatkowe-z-30-marca-2023-r-dot-formy-wsparcia-przedswiezecia-termomodernizacyjnego-w-podatku-dochodowym-od-osob-fizycznych>

⁷ Dz. U. z 2025 r. poz. 111, z późn.zm.