



**DO WSZYSTKICH
ZAINTERESOWANYCH**

Dot. postępowania pn: „Odnawialne źródła energii na terenie Gminy Tworóg”

Działając na podstawie art.38 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 1843) informuje, iż do Zamawiającego wpłynęły zapytanie dotyczące postępowania: **„Odnawialne źródła energii na terenie Gminy Tworóg”** realizowanego w ramach projektu: **„Odnawialne źródła energii poprawą jakości środowiska naturalnego na terenie Gmin Partnerskich: Tarnowskie Góry, Gaszowice, Jejkowice, Lyski, Krupski Młyn, Kuźnia Raciborska, Nędza, Lelów, Psary, Sośnicowice, Tworóg”**

Pytania z dnia 15.01.2021 r.

1. W nawiązaniu do Państwa odpowiedzi z dn.14.01.2021r. ponownie wnioskujemy o zmianę formularza ofertowego z uwzględnieniem prawidłowej stawki VAT. Pragniemy zauważyć, że Zamawiający który dysponuje pieniędzmi publicznymi, nie może opierać swojego stanowiska w sprawie VAT-u na wstępnym rozeznaniu rynku i informacjach uzyskanych od firm monterskich, tylko na obowiązującym prawie podatkowym. Swoje stanowisko popieramy posiadaną indywidualną interpretacją podatkową, z której wynika że:

Dla instalacji powietrznych pomp ciepła do co i cwu :

- części instalacji zamontowanych wewnątrz bryły budynku mieszkalnego- objęta jest 8% procentową stawką podatku VAT)
- pompa ciepła ustawiana poza obrębem bryły budynku-objęta jest 23% procentową stawką podatku VAT).

Nowelizacja ustawy o VAT wprowadzona ustawą o zmianie ustawy –Prawo ochrony środowiska oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019r. poz.2166 art.6) nie zmieniła istniejącego stanu prawnego dla instalacji powietrznych pomp ciepła, bowiem instalacja ta nie jest mikroinstalacją w myśl ustawy o odnawialnych źródłach energii art.2 pkt.19.

W obecnym stanie prawnym ugruntowane jest już orzecznictwo, że mikroinstalacją jest jedynie instalacja wytwarzająca energię elektryczną o mocy zainstalowanej do 50 kW tj. instalacja fotowoltaiczna, bądź instalacja wytwarzająca energię elektryczną i ciepłą w skojarzeniu o mocy nie większej niż 150 kW (tj. kogeneracja).

W załączeniu interpretacja indywidualna.

Odpowiedź:

Zamawiający pozostawia formularz bez zmian. Przedstawiona w załączeniu do pytania interpretacja dotyczy określonej sytuacji, która wynika z wniosku złożonego do KIS oraz interpretacji przepisów przez Wnioskodawcę.

Według wiedzy Zamawiającego oraz zgodnie z art. 41 ust.12 ustawy o podatku VAT a także z art. 146aa ust. 1 pkt 2 stawkę podatku wynoszącą 8% stosuje się do:

- 1) dostawy, budowy, remontu, modernizacji, termomodernizacji, przebudowy lub robót konserwacyjnych dotyczących obiektów budowlanych lub ich części zaliczonych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym.

Zgodnie z art. 41 ust. 12a. przez budownictwo objęte społecznym programem mieszkaniowym rozumie się obiekty budownictwa mieszkaniowego lub ich części, z wyłączeniem lokali użytkowych, lokale mieszkalne w budynkach niemieszkalnych sklasyfikowanych w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w dziale 12, oraz obiekty sklasyfikowane w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w klasie ex 1264 - wyłącznie budynki instytucji ochrony zdrowia świadczących usługi zakwaterowania z opieką lekarską i pielęgniarską, zwłaszcza dla ludzi starszych i niepełnosprawnych, a także mikroinstalację, o której mowa w art. 2 pkt 19 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz. U. z 2018 r. poz. 2389, z późn. zm.), funkcjonalnie z nimi związaną, z zastrzeżeniem ust. 12b.

Z kolei zgodnie z ust. 12b. do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym określonego w ust. 12a nie zalicza się:

- 1) budynków mieszkalnych jednorodzinnych, których powierzchnia użytkowa przekracza 300 m²;
- 2) lokali mieszkalnych, których powierzchnia użytkowa przekracza 150 m².

W ślad za ust. 12c. w przypadku budownictwa mieszkaniowego o powierzchni przekraczającej limity określone w ust. 12b stawkę podatku, o której mowa w ust. 2, stosuje się tylko do części podstawy opodatkowania odpowiadającej udziałowi powierzchni użytkowej kwalifikującej do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym w całkowitej powierzchni użytkowej, z zastrzeżeniem ust. 12 pkt 2.

Ustawa o Vat ani ustawa o prawie budowlanym nie definiują pojęcia termomodernizacji, które to z kolei zdefiniowane jest w Ustawie z dnia 21 listopada 2008 r. o wspieraniu termomodernizacji i remontów oraz o centralnej ewidencji emisyjności budynków (Dz.U. 2020 poz. 22).

W art. 2 pkt 2) zdefiniowano pojęcie przedsięwzięcia termomodernizacyjnego, które przyjęło brzmienie „przedsięwzięcia termomodernizacyjne – przedsięwzięcia, których przedmiotem jest:

- a) ulepszenie, w wyniku którego następuje zmniejszenie zapotrzebowania na energię dostarczaną na potrzeby ogrzewania i podgrzewania wody użytkowej oraz ogrzewania do budynków mieszkalnych, budynków zbiorowego zamieszkania oraz budynków stanowiących własność jednostek samorządu terytorialnego służących do wykonywania przez nie zadań publicznych,
- b) ulepszenie, w wyniku którego następuje zmniejszenie strat energii pierwotnej w lokalnych sieciach ciepłowniczych oraz zasilających je lokalnych źródłach ciepła, jeżeli budynki wymienione w lit. a, do których dostarczana jest z tych sieci energia, spełniają wymagania w zakresie oszczędności energii, określone w przepisach prawa budowlanego, lub zostały podjęte działania mające na celu zmniejszenie zużycia energii dostarczanej do tych budynków,
- c) wykonanie przyłącza technicznego do scentralizowanego źródła ciepła, w związku z likwidacją lokalnego źródła ciepła, w wyniku czego następuje zmniejszenie kosztów pozyskania ciepła dostarczanego do budynków wymienionych w lit. a,
- d) **całkowita lub częściowa zamiana źródeł energii na źródła odnawialne lub zastosowanie wysokosprawnej kogeneracji**;

W ślad za powyższą definicją należy zatem stwierdzić, że montaż pompy ciepła stanowiący całkowitą lub częściową zamianę źródeł energii cieplnej na źródło odnawialne jest przedsięwzięciem termomodernizacyjnym. Tą definicję należy więc zastosować wobec braku dookreślenia tego pojęcia w ustawie o podatku od towarów i usług i w Prawie budowlanym. Jednocześnie termomodernizacja ta

dotyczy obiektu budownictwa mieszkaniowego, a więc podejście Zamawiającego jest zgodne z zapisami art. 41 ust.12 ustawy o podatku VAT. Analiza powołanych wyżej przepisów prowadzi do wniosku, że warunkiem zastosowania 8% stawki podatku VAT na podstawie art. 41. Ust.12 ustawy, jest spełnianie dwóch przesłanek. Po pierwsze zakres wykonywanych czynności musi dotyczyć dostawy, budowy, remontu, modernizacji, termomodernizacji, przebudowy lub robót konserwacyjnych dotyczących obiektów budowlanych lub ich części. Po drugie obiekty budowlane lub ich części, których dotyczą ww. czynności muszą być zaliczane do budownictwa objętego społecznym prawem mieszkaniowym.

Wobec powyższego w budynkach, których powierzchnia użytkowa nie przekracza 300 m², zaliczanych tym samym do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym, w przypadku prac termomodernizacyjnych należy zastosować stawkę 8% VAT. Będzie to dotyczyło pomp ciepła oraz kotłów na biomasę.

Z up. Wójta Gminy Tworóg
mgr inż. Beata Kwiecińska
Kierownik Referatu
Inwestycji, Obrotu Mięsiem, Rolnictwa
Ochrony Środowiska i Spraw Komunalnych