



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 20 lipca 2026 roku

Sprawa: Interpelacja nr 18152 w sprawie zróżnicowania stawek podatku VAT dla instalacji fotowoltaicznych wykorzystywanych przez gospodarstwa domowe, w tym w modelu prosumenta wirtualnego
Znak sprawy: PT1.054.18.2026
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Włodzimierz Czarzasty

**Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej**

Szanowny Panie Marszałku,

w nawiązaniu do interpelacji posła Artura Łackiego z 2 lipca 2026 r. nr 18152 w sprawie zróżnicowania stawek podatku VAT dla instalacji fotowoltaicznych wykorzystywanych przez gospodarstwa domowe, w tym w modelu prosumenta wirtualnego, przedstawiam następujące wyjaśnienia.

Zgodnie z przepisami ustawy o VAT¹ stawkę podatku VAT w wysokości 8% stosuje się do dostawy, budowy, remontu, modernizacji, termomodernizacji, przebudowy lub robót konserwacyjnych dotyczących obiektów budowlanych lub ich części, zaliczanych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym².

Przez budownictwo objęte społecznym programem mieszkaniowym³ należy rozumieć 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 energii⁴ (dalej: „ustawa o OZE”), funkcjonalnie z nimi związaną, z zastrzeżeniem limitu metrażu dla domów

¹ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.).

² Art. 41 ust. 12 pkt. 1 ustawy o VAT.

³ Art. 41 ust. 12a ustawy o VAT.

⁴ Dz. U. z 2026 r. poz. 68, 516.

jednorodzinnych oraz lokali mieszkalnych odpowiednio do 300 i 150 m² powierzchni użytkowej⁵.

Mikroinstalacja, w myśl powołanych wyżej przepisów ustawy o OZE, oznacza instalację odnawialnego źródła energii o łącznej mocy zainstalowanej elektrycznej nie większej niż 50 kW, przyłączonej do sieci elektroenergetycznej o napięciu znamionowym niższym niż 110 kV albo o mocy osiągalnej cieplnej w skojarzeniu nie większej niż 150 kW, w której łączna moc zainstalowana elektryczna jest nie większa niż 50 kW.

Obniżona stawka VAT może zatem dotyczyć wskazanych czynności (tj. dostawy, budowy, remontu, modernizacji, termomodernizacji, przebudowy lub robót konserwacyjnych dotyczących budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym) w odniesieniu do mikroinstalacji w rozumieniu ustawy o OZE, pod warunkiem jej funkcjonalnego związania z obiektami zaliczonymi do tego budownictwa, służącego wykorzystaniu wyprodukowanej energii elektrycznej zasadniczo na własne cele prosumenta – niezależnie od miejsca umiejscowienia mikroinstalacji (np. na lub obok budynków budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym). Funkcjonalność powiązania mikroinstalacji z obiektem mieszkalnym należy rozumieć w ten sposób, że dana mikroinstalacja ma zapewniać energię dla tego obiektu i to niezależnie od tego, gdzie została fizycznie zamontowana (na gruncie, na dachu budynku gospodarczego czy garażu).

Przyjęte w Polsce rozwiązania w omawianym zakresie mieszczą się w ramach nakreślonych przepisami unijnymi dotyczącymi VAT, który jest podatkiem ściśle zharmonizowanym w ramach Unii Europejskiej.

Zgodnie z art. 98 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej⁶ państwa członkowskie są uprawnione do stosowania obniżonych stawek podatku wyłącznie w odniesieniu do dostaw towarów i świadczenia usług należących do kategorii wymienionych w załączniku III do tej dyrektywy. Na podstawie pkt 10c załącznika III państwa członkowskie mogą stosować stawkę obniżoną do dostaw i instalacji paneli słonecznych na prywatnych budynkach mieszkalnych, budynkach mieszkalnych oraz na budynkach publicznych i innych budynkach wykorzystywanych w interesie publicznym, a także w sąsiedztwie takich budynków.

W toku prac nad unijną reformą systemu stawek VAT⁷ wskazywany był cel wprowadzenia preferencji, o której mowa w ww. pkt 10c załącznika III, tj. wspieranie lokalnego wykorzystania energii wyprodukowanej w instalacjach odnawialnych źródeł energii – panelach słonecznych – funkcjonalnie związanych z budynkami mieszkalnymi i budynkami użyteczności publicznej.

Stosowanie stawki VAT w wysokości 8% do określonych czynności dotyczących mikroinstalacji nie zależy zatem od rodzaju budynku (budynki jednorodzinne czy

⁵ Zgodnie z art. 41 ust. 12b ustawy o VAT 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.

⁶ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

⁷ Wprowadzoną dyrektywą Rady (UE) 2022/542 z dnia 5 kwietnia 2022 r. w sprawie zmiany dyrektyw 2006/112/WE i (UE) 2020/285 w zakresie stawek podatku od wartości dodanej stawek podatku od wartości dodanej (Dz.U.UE.L.2022.107.1), która weszła w życie z dniem 6 kwietnia 2022 r.

wielorodzinne), ale od funkcjonalnego związania mikroinstalacji z budynkiem zaliczonym do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym. Przy czym każdy konkretny przypadek powinien być oceniany indywidualnie, rodzaj czy zakres inwestycji w instalacje odnawialnych źródeł energii mogą się bowiem różnić, a różnice te mogą wpływać na sposób opodatkowania podatkiem VAT.

W przypadku powstania wątpliwości dotyczących wysokości stawki podatku VAT, w tym stawki VAT na montaż mikroinstalacji, podatnicy mogą zwrócić się do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wiążącą informację stawkową(WIS), wydawaną w trybie przepisów art. 42a – 42i ustawy o VAT.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów