

Informacja o zmianie przepisów dot. opodatkowania stypendium

Nastąpiła zmiana przepisów dotyczących opodatkowania stypendium. Stypendia otrzymane na podstawie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy otrzymane w okresie od 01 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2019 r. zostały zwolnione z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Oznacza to, że osoby bezrobotne, które otrzymały stypendia – począwszy od 01 stycznia 2016 r. – zostały zwolnione z podatku dochodowego od osób fizycznych i mogą ubiegać się o zwrot nadpłaconego od tego stypendium podatku.

Informacja dla osób, które otrzymały stypendium w 2016 r.

Jeżeli w 2016 r. otrzymałeś stypendium finansowane ze środków Funduszu Pracy, to możesz wystąpić do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem (wzór załącznik) o stwierdzenie nadpłaty podatku od osób fizycznych w celu otrzymania zwrotu nadpłaconej kwoty.

Razem z wnioskiem powinieneś złożyć skorygowane zeznanie podatkowe, tzn. PIT, który złożyłeś za 2016 r. Pamiętaj, aby w części A zeznania MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA w pozycji 10 zaznaczyć kwadrat nr 2 „korekta zeznania”. Ponadto w części D zeznania DOCHODY / STRATA ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW w kolumnie b „Przychód” nie wykazywać otrzymanego w 2016 r. stypendium, natomiast w kolumnie f „Zaliczka pobrana przez płatnika” w wierszu dotyczącym innych źródeł wskazać zaliczkę na podatek pobraną przez płatnika (urząd pracy). Jest to odpowiednio: poz. 89 w PIT-36 albo poz. 63 w PIT-37. Wysokość tej zaliczki jest wykazana w rocznej informacji PIT-11 wstawionej za 2016 r. w poz. 44.

Podatnik składający korektę zeznania podatkowego za 2016 r. nie może w nim uwzględnić składek na ubezpieczenie zdrowotne pobranych od stypendiów i odliczonych przez płatnika przy poborze miesięcznych zaliczek na podatek, które to stypendia zostały następnie zwolnione z opodatkowania.

Informacja dla osób, które otrzymały stypendium w 2017 r.

Jeżeli w 2017 r. otrzymałeś stypendium finansowane ze środków Funduszu Pracy, od którego pobrana została zaliczka na podatek dochodowy, to możesz wystąpić do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem (wzór załącznik) o stwierdzenie nadpłaty podatku od osób fizycznych w celu otrzymania zwrotu nadpłaconej kwoty.

Jeżeli nie złożysz takiego wniosku, to nadpłacony podatek odzyskasz rozliczając swój dochód w rocznym zeznaniu podatkowym składanym za 2017 r. na podstawie rocznej informacji PIT-11 wystawianej przez płatnika (urząd pracy). W takim przypadku pobraną przez płatnika i wykazaną w PIT-11 zaliczkę na podatek należy przenieść do zeznania podatkowego.

Nadpłatę przekazuje się na rachunek bankowy albo na aktualny adres miejsca zamieszkania wykazany w zeznaniu (PIT).