Zwrot podatku od stypendiów

Autor: Anna Wajer Data publikacji: 14.07.2017

Powiatowy Urząd Pracy w Kole informuje, iż z dniem 29 kwietnia 2017r. weszło w życie Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 26 kwietnia 2017r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od stypendiów otrzymanych na podstawie przepisów ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. poz. 864).

Oznacza to, że stypendia przyznane na podstawie w/w ustawy otrzymane w okresie od 01 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2019r. zostały zwolnione z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Od miesiąca maja 2017r. tutejsza jednostka wypłaca stypendia pomniejszone jedynie o składkę na ubezpieczenie zdrowotne.

Informacja dla osób, które otrzymały stypendium w 2016r.

Jeżeli z 2016r. otrzymał/a Pan/Pani stypendium finansowane ze środków Funduszu Pracy, od którego została pobrana zaliczka na podatek dochodowy, to można wystąpić do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych w celu otrzymania zwrotu nadpłaconej kwoty.

Aby tego dokonać można skorzystać ze Wzoru wniosku do naczelnika urzędu skarbowego (Załącznik nr 3 do pisma DRP - dodany poniżej, w sekcji z plikami do pobrania).

Do w/w wniosku należy dołączyć skorygowane zeznanie podatkowe tzn. PIT za 2016r.

W części A zeznania „Miejsce i cel składania zeznania" w pozycji 10 należy zaznaczyć kwadrat nr 2 – korekta zeznania.

W części D zeznania „Dochody/straty ze źródeł przychodów" w kolumnie b „przychód" nie wykazywać otrzymanego w 2016r. stypendium, natomiast w kolumnie f „Zaliczka pobrana przez płatnika" w wierszu dot. innych źródeł należy wskazać zaliczkę na podatek pobraną przez płatnika czyli urząd pracy. Jest to odpowiednio: poz. 89 w PIT-36 albo poz. 63 w PIT-37. Wysokość tej zaliczki jest wskazana w rocznej informacji PIT-11 wystawionej za 2016r. w poz. 48.

Informacja dla osób, które otrzymały stypendium w miesiącach styczeń – kwiecień 2017r.

Jeżeli z 2017r. otrzymał/a Pan/Pani stypendium finansowane ze środków Funduszu Pracy, od którego została pobrana zaliczka na podatek dochodowy, to można wystąpić do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych w celu otrzymania zwrotu nadpłaconej kwoty.

Aby tego dokonać można skorzystać ze Wzoru wniosku do naczelnika urzędu skarbowego (Załącznik nr 3).

Jeżeli nie złoży Pan/Pani takiego wniosku, to nadpłacony podatek będzie można odzyskać rozliczając swój dochód w rocznym zeznaniu podatkowym składanym za 2017r. na podstawie rocznej informacji PIT-11 wystawionej przez płatnika (urząd pracy).