

Zwrot podatku od stypendiów za 2016 i 2017r.

Autor: Krzysztof Dzwonkowski Data publikacji: 23.01.2018

Informujemy, że z dniem 29 kwietnia 2017 r. nastąpiła zmiana przepisów dotyczących opodatkowania stypendiów przyznanych z tytułu odbywania stażu oraz uczestnictwa w szkoleniach. Świadczenia otrzymane na podstawie ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucji rynku pracy (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1065) w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2019 r. zostały zwolnione z podatku dochodowego od osób fizycznych, na podstawie Rozporządzenie Ministra Rozwoju Finansów z dnia 26 kwietnia 2017 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od stypendiów otrzymanych na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2017 r. poz. 864).

Zgodnie z powołanymi przepisami, osoby które w 2016 r. otrzymały z Powiatowego Urzędu Pracy stypendium finansowane **ze środków Funduszu Pracy (nie dotyczy stypendiów współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego)** mogą wystąpić do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych w celu otrzymania zwrotu nadpłaconej kwoty.

W tym celu należy:

1. uzyskać z Powiatowego Urzędu Pracy informację (w formie zaświadczenia) o wysokości stypendium i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia zdrowotne od tych stypendiów za 2016 r. **jeżeli w danym roku dokonano również wypłaty innych świadczeń np. zasiłku dla bezrobotnych, dodatku aktywizacyjnego, itp.**
2. złożyć wniosek o stwierdzenie nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych do właściwego urzędu skarbowego (w załączeniu wzór wniosku do naczelnika urzędu skarbowego).
3. złożyć korektę zeznania podatkowego tzn. PIT za 2016 r. w urzędzie skarbowym.
 - w części A zeznania MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA w pozycji 10 należy zaznaczyć kwadrat nr 2 „korekta zeznania”.
 - w części D (PIT-36) lub w części C (PIT-37) zeznania DOCHODY / STRATY 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** (podatnik) lub poz. **140** (małżonek) w PIT-36 albo poz. **63** (podatnik) lub poz. **94** (małżonek) w PIT-37.
 - w części I (PIT-36) lub w części F (PIT-37) zeznania ODLICZENIA OD PODATKU w poz. **196** składki na ubezpieczenie zdrowotne podatnika lub w poz. **197** składki na ubezpieczenie zdrowotne małżonka w PIT-36 albo w poz. **116** składki na ubezpieczenie zdrowotne podatnika lub w poz. **117** składki na ubezpieczenie zdrowotne małżonka w PIT-37 **nie wykazywać składki na ubezpieczenie zdrowotne pobranej od otrzymanego w 2016 roku stypendium.**

Informacja dla osób, które otrzymały stypendium w 2017 r.

Osoby, które w okresie od dnia **1 stycznia 2017 r.** do dnia **30 kwietnia 2017 r.** (świadczenia za okres od grudnia 2016 r. do marca 2017 r.) otrzymały stypendium finansowane ze środków Funduszu Pracy, od którego pobrana została zaliczka na podatek dochodowy, nadpłacony podatek odzyskują rozliczając swój dochód w rocznym zeznaniu podatkowym składanym za 2017 r. na podstawie rocznej informacji PIT-11 wystawionej przez płatnika (urząd pracy).

Załączniki

[Wzór wniosku o stwierdzenie nadpłaty.doc \(doc, 29 KB\)](#)