

Zwrot nadpłaconego podatku 2016-2019

Informacja o zmianie przepisów dot. opodatkowania stypendiów.

Na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 26 kwietnia 2017 r. 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. 2017 poz. 864) nastąpiła zmiana przepisów dotyczących opodatkowania stypendiów. Stypendia otrzymane w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2019 r. zostały zwolnione z podatku dochodowego od osób fizycznych. To oznacza, że urząd skarbowy na wniosek podatnika (osoby, która otrzymała takie stypendium) zwróci nadpłacony podatek.

Informacja dla osób, które otrzymały stypendium w 2016 r.

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

Możesz skorzystać ze *Wzoru wniosku do naczelnika urzędu skarbowego (załącznik poniżej)*.

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 / 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 podaną przez płatnika (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 2016 r. w poz. 48.

Informacja dla osób, które otrzymały stypendium w 2017 r.

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

Możesz skorzystać ze *Wzoru wniosku do naczelnika urzędu skarbowego (załącznik poniżej)*.

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 wystawionej 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 wskazany w zgłoszeniu aktualizacyjnym ZAP-3 albo na aktualny adres miejsca zamieszkania wskazany w zeznaniu (PIT). Aktualny adres miejsca zamieszkania można wskazać również w zgłoszeniu ZAP-3.

Załączniki

[Wzór wniosku do naczelnika urzędu skarbowego](#)

Załącznik 3 do pisma DRP-VIII.073.11.2016.SK. Z dnia 06 czerwca 2017 r.

Wzór wniosku do naczelnika urzędu skarbowego

miejsowość,

dnia...

imię I nazawisko

adres zamieszkania

identyfikator podatkowy NIP/ numer PESEL – proszę wpisać inedyfikator, jakim posługujesz się przy składaniu rocznego zeznania podatkowego.

Tel.: - jeśli posiada

Naczelnik urzędu skarbowego

Wniosek o stwierdzenie nadpłaty

W związku z wejściem w życie rozporządzenia Ministra Rozwoju I Finansów z dnia 26 kwietnia 2017 r. w sprawie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od stypendiów otrzymanych na podstawie przepisów ustawy o promocji zatrudnienia I instytucjach rynku pracy (Dz. U. poz. 864) informuję, że w 2017 r. w okresie od.....do..... otrzymałam/łem stypendium objęte tym rozporządzeniem w wysokości..... Mając powyższe na uwadze proszę o stwierdzenie nadpłaty w wysokości.....zł.