

Zwrot podatku za otrzymane stypendium w roku 2016 i 2017

Autor: Maciej Kruszyński Data publikacji: 10.07.2017

W związku ze zmianą przepisów dotyczących opodatkowania stypendiów otrzymanych na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, tj. ze środków Funduszu Pracy (FP) informujemy, że urząd skarbowy na wniosek podatnika, tj. osoby, która w roku 2016 i 2017 otrzymała stypendium, zwróci nadpłacony podatek. Zatem należy wypełnić stosowny wniosek o stwierdzenie nadpłaty i złożyć go w urzędzie skarbowym.

Osoby, które otrzymały stypendium ze środków FP w 2016 roku i chcą odzyskać nadpłacony podatek, mogą:

- skorzystać ze **Wzoru wniosku o stwierdzenie nadpłaty** do właściwego miejscowo urzędu skarbowego: [wniosek](#),

- razem z wypełnionym wnioskiem złożyć korektę zeznania podatkowego, PIT za 2016;

W zeznaniu podatkowym, w części A - 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 pobraną 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.

Osoby, które otrzymały stypendium finansowane ze środków FP w 2017 roku, od którego pobrana została zaliczka na podatek dochodowy, mogą wystąpić do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych w celu otrzymania zwrotu nadpłaconej kwoty. W związku z tym osoba może skorzystać ze *Wzoru wniosku do naczelnika urzędu skarbowego*: [wniosek](#).

Jeżeli osoba takiego wniosku nie złoży, to nadpłacony podatek odzyska 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 trzeba będzie przenieść do zeznania podatkowego.

Nadpłata zostanie przekazana na rachunek bankowy wskazany w zgłoszeniu aktualizacyjnym ZAP-3 albo na aktualny adres miejsca zamieszkania wskazany w zeznaniu podatkowym (PIT). Aktualny adres miejsca zamieszkania można wskazać również w zgłoszeniu ZAP-3.

Szczegółowych informacji na ten temat udzielają pracownicy urzędu:

- doradcy klienta w pokojach 17, 19, 20, 21, 25 i 27 oraz
- pracownicy w pokoju 15;

Załączniki

[Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów.pdf \(pdf, 230 KB\)](#)