



Warszawa, dnia 13 stycznia 2020 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA**  
**MINISTER FINANSÓW**

DD3.056.23.2019

**Ogólnopolskie Porozumienie  
Związków Zawodowych**  
ul. Kopernika 36/40  
00-924 Warszawa

W związku z petycją z dnia 7 października 2019 r. adresowaną do Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie niskich wynagrodzeń młodych pracowników, uprzejmie informuję.

Jednym z postulatów zawartych w petycji jest „zagwarantowanie praktykantom i stażystom takich samych preferencji prawno-podatkowych, jakie posiadają osoby do 26-go roku życia w związku z wprowadzoną w 2019 r. roku nową ulgą podatkową”.

Odnosząc się do treści tego żądania oraz działając na podstawie ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870), wyjaśniam, co następuje.

„Nowa ulga podatkowa” została wprowadzona ustawą z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. poz. 1394).

Nowelizacja została uchwalona w oparciu o przedłożenie rządowe (UD 545), które było poddane konsultacjom publicznym i opiniowaniu. Projekt ustawy został między innymi udostępniony Ogólnopolskiemu Porozumieniu Związków Zawodowych (OPZZ), które nie zgłosiło do niego uwag merytorycznych.

Niemniej jednak należy zauważyć, że zakres podmiotowy i przedmiotowy nowelizacji z dnia 4 lipca 2019 r. był szczegółowo analizowany, w tym również w kontekście otrzymanych opinii od organizacji związkowych oraz organizacji pracodawców.

Ostatecznie, zwolnieniem od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT<sup>1)</sup> objęte zostały wyłącznie przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy PIT, otrzymane przez podatnika do ukończenia 26. roku życia, do wysokości limitu, który w 2019 r. (w odniesieniu do przychodów uzyskanych od 1 sierpnia do 31 grudnia) wynosi 35 636,67 zł, a od 2020 r. (w odniesieniu do przychodów uzyskanych od 1 stycznia) 85 528 zł.

---

<sup>1)</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.).

Jednocześnie w uzasadnieniu ustawy wskazano, że: „Tak ukształtowany zakres podmiotowy i przedmiotowy zwolnienia wynika z celu, który ma być zrealizowany. Jak wskazano na wstępie, celem tym ma być aktywizacja zawodowa osób młodych poprzez ułatwienie im wejścia na rynek pracy. Stąd zwolnienie od podatku adresowane jest do podatników do 26. roku życia, czyli starszych o rok od osób, które co do zasady kończą naukę i podejmują stałą pracę (vide art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy PIT). Jednocześnie nie chodzi o każdy rodzaj pracy zarobkowej, a wyłącznie wykonywanej w ramach stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy, pracy nakładczej, służby oraz umowy zlecenia zawartej z firmą, będących najpopularniejszymi formami zatrudnienia organizowanymi przez zatrudniającego. Stąd zakresem zwolnienia nie będą objęte przychody z innych źródeł, np. praktyk absolwenckich, umów o dzieło czy samozatrudnienia.”.

Rozwijając powyższą argumentację w kontekście praktyk absolwenckich, należy zauważyć, że zgodnie z ustawą z dnia 17 lipca 2009 r. o praktykach absolwenckich (Dz. U. z 2018 r. poz. 1244), praktyka absolwencka ma na celu ułatwienie absolwentom uzyskiwania doświadczenia i nabywania umiejętności praktycznych niezbędnych do wykonywania pracy. Praktykę odbywa się na podstawie pisemnej umowy o praktykę absolwencką zawieranej pomiędzy praktykantem a podmiotem przyjmującym na praktykę, przy czym istotnym elementem tej umowy nie jest wynagrodzenie (praktyka może być odbywana nieodpłatnie).

W podobny sposób uregulowane są staże uczniowskie służące praktycznej nauce zawodu, o czym mowa w art. 121a ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 1148, z późn. zm.).

Umowa o praktykę absolwencką oraz umowa o staż uczniowski nie stanowią zatem formy zatrudnienia w ramach stosunku pracy (stosunków pokrewnych) lub umowy zlecenia. Okoliczności tej nie zmienia fakt, iż niektóre obszary związane z tymi umowami ustawodawca zdecydował się uregulować za pomocą odesłania do odpowiedniego stosowania przepisów zawartych w Kodeksie pracy (np. w zakresie dobowego wymiaru czasu pracy).

Z uwagi na powyższe nie są prowadzone prace mające na celu rozszerzenie zakresu zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT, o przychody uzyskane na podstawie umowy o praktykę absolwencką lub umowy o staż uczniowski.

Z poważaniem,  
z upoważnienia Ministra Finansów  
**Beata Karbownik**  
Zastępca Dyrektor  
Departamentu Podatków Dochodowych  
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/