



Warszawa, 16 listopada 2021 roku

Sprawa: Odpowiedź na petycję
Znak sprawy: DD3.056.27.2021

Kontakt: Kancelaria MF
tel. +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Odpowiedź na petycję

Szanowny Panie,

otrzymaliśmy za pośrednictwem Kancelarii Prezesa Rady Ministrów wystąpienie z 8 września 2021 r. zatytułowane „Wniosek o zmianę prawa”.

Uprzejmie informujemy, że w świetle obowiązującego prawa stanowi ono petycję, w związku z powyższym wymaga rozpatrzenia na zasadach określonych przepisami ustawy o petycjach^[1].

Przedmiot petycji

Wystąpienie zawiera prośbę o zmianę przepisów poprzez podwyższenie kwoty limitu, do której stypendia określone w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy PIT^[2] są wolne od podatku.

Obecny stan prawny

Na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy PIT wolne od podatku dochodowego są stypendia dla uczniów i studentów, których wysokość i zasady udzielania zostały określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, oraz stypendia dla uczniów i studentów przyznane przez organizacje, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego, na podstawie regulaminów zatwierdzonych przez organy statutowe udostępnianych do publicznej wiadomości za pomocą Internetu, środków masowego przekazu lub wykładanych (wywieszanych) dla zainteresowanych w pomieszczeniach ogólnie dostępnych - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 3800 zł.

Powyższe w świetle obowiązujących przepisów oznacza, że nadwyżka ponad tę kwotę

co do zasady podlega opodatkowaniu na ogólnych zasadach, przy zastosowaniu skali podatkowej.

Stanowisko wobec postulatu zawartego w petycji

Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, że z § 3 regulaminu przyznawania stypendiów za wyniki i osiągnięcia w nauce, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XIX/310/20 Rady Miasta Białystok z dnia 15 stycznia 2020 r. w sprawie zasad udzielania stypendiów dla uczniów i studentów za wyniki i osiągnięcia w nauce (Dz. Urz. Woj. Podlaskiego z 2021 r. poz. 520) wynika, że wysokość stypendium za wyniki i osiągnięcia w nauce w mieście Białystok na miesiąc nie może przekraczać 30% minimalnego miesięcznego wynagrodzenia za pracę ustalonego we właściwym trybie przez Radę Ministrów, na rok w którym przyznawane jest stypendium.

Obecnie (w 2021 r.) minimalne wynagrodzenie za pracę wynosi 2 800 zł brutto, zatem wysokość miesięcznego stypendium nie może przekroczyć 840 zł (2 800 zł x 30%).

Jednocześnie stosownie do § 9 ww. regulaminu okres, na który przyznawane są stypendia, wynosi w przypadku uczniów 10 miesięcy (od września do czerwca), natomiast w przypadku studentów 9 miesięcy (od października do czerwca).

Powyższe oznacza, że maksymalna wysokość stypendium jaką może otrzymać osoba spełniająca kryteria określone ww. regulaminem może wynieść w przypadku ucznia 8 400 zł lub w przypadku studenta 7 560 zł.

Powyższe nie oznacza jednak, że stypendyści zapłacą podatek od każdej złotówki przekraczającej limit zwolnienia. W obowiązującym stanie prawnym przy podstawie opodatkowania wynoszącej 8 000 zł podatek wynosi 0 zł. Zakładając zatem, że stypendium to stanowi jedyny dochód podatnika, to aby zapłacić podatek roczna kwota stypendium musiałaby przekraczać 11 800 zł (3 800 zł + 8 000 zł).

Sytuacja ta ulegnie dalszej zmianie od 1 stycznia 2022 r. z uwagi na uchwaloną 29 października 2021 r. ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw. Ten akt normatywny realizuje zmiany podatkowe zapowiedziane w programie społeczno-gospodarczym pt. „Polski Ład”. Ustawa przewiduje m. in. podwyższenie z 8 000 zł do 30 000 zł „kwoty wolnej” od podatku dla ogółu podatników obliczających podatek według skali podatkowej. Należy podkreślić, że kwota ta dotyczy wszystkich dochodów podlegających opodatkowaniu wg skali podatkowej, tj. nie tylko z pracy, ale również z emerytur, rent, czy stypendiów.

Zmiana w tym zakresie ma dotyczyć już dochodów uzyskiwanych w 2022 r. Oznacza to, że uczeń/student, który otrzyma stypendium zapłaciłby podatek PIT w przypadku, gdy kwota stypendium w 2022 r. przekroczyłaby 33 800 zł (przy założeniu, że jest to jedyny dochód podatnika podlegający opodatkowaniu).

Mając powyższe na uwadze uprzejmie informuję, że obecnie nie są prowadzone prace mające na celu wprowadzenie postulowanych zmian. Efekt w postaci braku opodatkowania omawianych stypendiów jest już bowiem obecnie osiągnięty bez

konieczności podwyższenia kwoty limitu, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy PIT.

Podstawa prawna

^[1] Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).

^[2] Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.).

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia

Ministra Finansów

Dyrektor

Departamentu Podatków Dochodowych

Aleksander Łożykowski

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/