

PIT ZEROWY DLA MŁODYCH

Data publikacji: 23.04.2021



Co to jest

Zerowy PIT dla młodych to preferencja w podatku dochodowym od osób fizycznych, zwana ulgą dla młodych.

Kogo dotyczy

Każdого, kto faktycznie spełnia warunki:

- zyskał przychody z pracy, ze zlecenia, praktyki absolwentskiej lub stażu uczniowskiego,
- w momencie uzyskania tych przychodów nie ukończył 26. roku życia.

Jak działa

Ułga polega na zwolnieniu z PIT-u przychodów z pracy, ze zlecenia, praktyki absolwentskiej lub stażu uczniowskiego, uzyskanych przez podatnika do ukończenia 26. roku życia, do wysokości 85 528 zł w roku podatkowym.

Przychodów objętych ulgą nie wlicza się do podstawy obliczenia zaliczki na podatek w trakcie roku i do podstawy obliczenia podatku w rocznym zeznaniu podatkowym. Zasada ta stosuje się zarówno do płatników (np. zakładów pracy, zleceniodawców), jak i podatników, którzy samodzielnie obliczają podatek (zaliczki na podatek).

Stosowanie ulgi przez płatnika nie wymaga żadnych działań ze strony podatnika. Ułga dla młodych działa z mocy ustawy. Podatnik nie składa w tej sprawie żadnego oświadczenia czy wniosku swojemu płatnikowi (np. pracodawcy).

Wniosek

Wniosek o podatek może składać tylko wówczas, gdy spełnia warunki do ulgi i nie chce, aby płatnik stosował ulgę przy poborze zaliczek. Wniosek o podatek składa się sam (nie ma urzędowego wzoru), a następnie składa go bezpośrednio płatnikowi (odrobnie za karty na rok podatkowy). Płatnik stosuje wniosek niezależnie od następnego miesiąca po jego otrzymaniu.

Złożenie wniosku może uchronić podatnika przed koniecznością dopłaty podatku w rozliczeniu rocznym, w sytuacjach gdy w trakcie roku uzyskuje on przychody od różnych płatników, z których każdy ma prawo do zastosowania ulgi zgodnie z ustawą.

Przykład 1

W roku podatkowym podatnik uzyskał przychody z pracy w wysokości 90 000 zł, z których 85 528 zł jest objętych ulgą.

Czy kwota 85 528 zł wchodzi do podstawy obliczenia podatku?

Nie. Podstawa obliczenia podatku nie zawiera kwoty, która jest objęta ulgą.

Przykład 2

Podatnik ma dwóch płatników. Z jednym łączy go umowa o pracę, z drugim umowa zlecenia. Podatnik spełnia warunki do ulgi, ale nie chce aby była ona stosowana przez zleceniodawcę. Czy wypisać, że w tej sprawie podatnik skontaktuje się z płatnikiem telefonicznie?

Nie. Aby wniosek o podatek o pobór zaliczek przez płatnika bez stosowania ulgi był skuteczny, musi być złożony w formie pisemnej.

Przykład 3

Podatnik (jego żona spełnia warunki ulgi). Podatnik pracuje na umowie o pracę. Żona odbywa praktykę absolwentską. Żona nie ma skończonych 26 lat. Roczne wynagrodzenie podatnika wyniosło 100 000 zł, żony 30 000. Łącznie zarobili mniej niż dwukrotność limitu ulgi (x 85 528 zł, czyli 171 056 zł).

Czy w tej sytuacji ulga objęta jest cała 130 000 zł?

Nie. Ułga objęta jest wyłącznie kwota 130 000 zł (85 528 zł + 30 000 zł), czyli tyle, ile wynosi suma przychodów podatnika oraz przychodu żony, w kwocie nieprzekraczającej w żadnym z tych osób limitu, który wynosi 85 528 zł.

Limit ulgi

Limit ulgi to maksymalna kwota przychodów, które są objęte zwolnieniem, czyli 85 528 zł.

W przypadku osób, które ponosią w związku małżeńskim – niezależnie od sposobu rozliczenia rocznego (indywidualnie albo wspólnie z małżonkiem) – limit w wysokości 85 528 zł przysługuje odrębnie podatnikowi oraz małżonkowi.

Niewykorzystana część jednego z małżonków części limitu z danego roku nie podlega rozliczeniu w ramach limitu, który przysługuje drugiemu małżonkowi, ani nie zwiększa limitu przysługującego podatnikowi albo małżonkowi w kolejnych latach (tzn. ulga nie przechodzi na następne lata).

Przykład 4

Podatnik urodził się 26 sierpnia.

Czy prawo do ulgi posiada do 31 stycznia 2021 roku, w którym dobiegł 26. urodziny?

Prawo do ulgi, na zasadach określonych w ustawie PIT, podatnik posiada wyłącznie z dniem 26. urodzin, czyli 20 sierpnia.

Przykład 5

Podatnik nie ma 26 lat. Pracuje na etacie, codziennie prowadzi własną firmę. Jego roczne przychody nie przekroczyły 85 528 zł. Czy w takiej sytuacji może objąć ulgą?

Nie. Ułga objęta jest wyłącznie przychody z pracy.

Ułga a inne preferencje podatkowe

Kartuzianie z ulgi wpływają w szczególności na:

- wysokość kosztów uzyskania przychodów
- Koszty uzyskania przychodów z pracy oraz ze zlecenia (kwotowe oraz faktycznie poniesione)

Planujesz wizytę w urzędzie skarbowym?

Umów dogodny termin przez stronę podatki.gov.pl

możesz to zrobić również:

- telefonicznie (dzwonisz do urzędu skarbowego)
- osobiście (w urzędzie skarbowym w godzinach otwarcia)

Zapraszamy :)