

PIT ZEROWY DLA MŁODYCH

Data publikacji: 23.04.2021



Zerowy PIT dla młodych

Masz pytania
Zadzwoń do nas! 801 055 055
22 330 03 30

Ministerstwo Finansów | ul. Świętokrzyska 2 | 00-913 Warszawa

Co to jest

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

Kogo dotyczy

- każdy, 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, przedsiębiorców), 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).

1) Al. 1 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. 1663) z późn. zm.

podatki.gov.pl

3

Kiedy podatnik może skorzystać z ulgi dla młodych

Pisemny wniosek podatnik składa tylko wówczas, gdy spełnia warunki do ulgi i nie chce, aby płatnik stosował ulgę przy poborze zaliczki. Treść wniosku podatnik składa sam (nie ma urzędowego wzoru), a następnie składa go bezpośrednio płatnikowi (odpowiednie za kartę nr podatkowy). Płatnik stosuje wniosek najpóźniej 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 podatnika o pobór zaliczek przez płatnika bez stosowania ulgi był skuteczny, musi być złożony w formie pisemnej.

Przykład 6

24-letni podatnik cały rok pracował na podstawie umowy o pracę. Jego roczne przychody to 85 000 zł, z czego 85 528 zł jest objęte ulgą. Miejska w tej samej miejscowości, w której znajduje się zakład pracy.
Czy podatnikowi przysługują koszty przenoszące za 12 miesięcy i czy w zeznaniu podatkowym może je uwzględnić w pełnej wysokości, czyli 3 000 zł (250 zł x 12 miesięcy)?
Tak. Podatnikowi przysługują trzyletnie koszty kwotowe za 12 miesięcy, jednak w zeznaniu może uwzględnić jedynie 425 zł, czyli tyle ile stanowi kwota przychodów, które podlegają opodatkowaniu z umowy o pracę (85 000 zł - 85 528 zł).

Ułga a zeznanie podatkowe

Uzyskanie przychodów, które w całości są objęte ulgą, samo w sobie nie oznacza obowiązku złożenia zeznania podatkowego przez podatnika (PIT-0 albo PIT-37). Aby taki obowiązek powstał, muszą wystąpić dodatkowe okoliczności, np. podatnik:
• oprócz przychodów objętych ulgą uzyskał dochody, które podlegają opodatkowaniu na ogólnych zasadach według skali podatkowej,
• ubiega się o zwrot nadpłaconego podatku,
• ma obowiązek dokonać do dochodu lub podatku kwoty ugodzonych odliczeń, do których ulatuić prawo.
Jeżeli podatnik składa zeznanie PIT-36, PIT-37, to wykazuje w nim również przychody objęte ulgą. Ma to charakter informacyjny i służy temu, aby prawidłowo wypełnić pozostałe pozycje zeznania z uwagi na wskazane wzajemną zależność między ulgą a kosztami uzyskania przychodów, składkami

podatki.gov.pl

9

Limit ulgi

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

W przypadku osób, które ponosią w związku z pracą, ze zleceniem, praktyką absolwentską lub stażem uczniowskim, do których stosuje się ogólne zasady opodatkowania według skali podatkowej.

Niewykorzystana część jednego z malców kwoty limitu z danego roku nie podlega rozliczeniu w ramach limitu, który przysługuje do ujemnego malców, ani nie zwiększa limitu przysługującego podatnikowi albo malców w kolejnych latach (tzn. ulga nie przechodzi na następne lata).

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 zł. 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 85 528 zł.
Czy w tej sytuacji ulga objęta jest cała 130 000 zł?
85 528 zł + 30 000 zł, czyli tyle, ile wynosi suma przychodów podatnika oraz przychodów żony, w kwocie nieprzekraczającej w żadnej z tych osób limitu, który wynosi 85 528 zł.

nie ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne, a także ulga na dzieci.

Przykład 7
Poza przychodami z pracy (w całości objętymi ulgą) na etapie poboru zaliczek (na podatek), podatnik nie uzyskał w roku podatkowym innych przychodów. Czy może dołożyć zeznania podatkowego skoro nie korzysta z innych ulg i nie musi żadnej zeznania podatkowego?
Nie. Podatnik nie ma obowiązku złożenia zeznania podatkowego.

Stan prawny na 1 stycznia 2021 roku

Podstawa prawna

- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. 1663) z późn. zm.

Broшура ma charakter informacyjny i nie stanowi wykładni prawa.

18

Ministerstwo Finansów

1. WAZNE!
Nie każdy przychód jest objęty ulgą. Z ulgi korzystają wyłącznie należności z pracy, ze zlecenia, praktyki absolwentskiej lub stażu uczniowskiego, do których stosuje się ogólne zasady opodatkowania według skali podatkowej.

Przychodami z pracy są należności ze stosunku służbowego, stosunku pracy, stosunku pracy nakładczą lub spółdzielczego stosunku pracy, w szczególności wynagrodzenie zasadnicze, wynagrodzenie za godziny nadliczbowe i różne dodatki, np. stażowy, zadaniowy.

Przychodami ze zlecenia są należności za wykonanie usługi, otrzymane na podstawie umowy zlecenia zawartej z firmą (jednostką organizacyjną, przedsiębiorstwem w spółkach lub właścicielem (posiadaczem, zarządcą, administratorem) nieruchomości i lokatami na wynajem.

Przychodami z praktyki absolwentskiej są należności otrzymywane z tytułu odbywania praktyki absolwentskiej, o którym mowa w ustawie z 12 lipca 2009 r. o praktykach absolwentskich.

Przychodami ze stażu uczniowskiego są należności otrzymywane z tytułu odbywania stażu uczniowskiego (np. zaliczek chłopskich) albo są przychodami z pracy, ze zlecenia, praktyki absolwentskiej lub stażu uczniowskiego, ale:

- są zwolnione od podatku na podstawie odrębnego tytułu (np. dla podatników służbowych).

Planujesz wizytę w urzędzie skarbowym?



Umów dogodny termin przez stronę **podatki.gov.pl**



możesz to zrobić również:

- telefonicznie
dzwoniąc do call center skarbowego
- osobiście
w urzędzie skarbowym w godzinach otwarcia

Zapraszamy :)

Ministerstwo Finansów | ul. Świętokrzyska 2 | 00-913 Warszawa