



Warszawa, dnia 24 sierpnia 2017 r.

MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Podatków
Dochodowych

DD3.8223.289.2017

Pani
Beata Czajka
Zastępca Dyrektora
Departamentu Rynku Pracy
w Ministerstwie Rodziny, Pracy
i Polityki Społecznej

W odpowiedzi na pismo z dnia 9 sierpnia 2017 r. Nr DRP-VIII.073.11.2016.SK, przy którym przekazano wystąpienie PUP w Głubczycach w sprawie odliczenia od podatku składek na ubezpieczenia zdrowotne pobranych od stypendiów wypłacanych z Funduszu Pracy, Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje.

Minister Rozwoju i Finansów w dniu 26 kwietnia 2017 r. wydał rozporządzenie w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od stypendiów otrzymanych na podstawie przepisów ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. poz. 864), w którym zwolnił od podatku stypendia otrzymane na podstawie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucji rynku pracy otrzymane w okresie od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. Rozporządzenie weszło w życie z dniem 29 kwietnia 2017 r.

Z kolei na podstawie art. 27b ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.) – dalej „ustawa PIT” – podatek dochodowy w pierwszej kolejności ulega obniżeniu o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych:

- a) opłaconej w roku podatkowym bezpośrednio przez podatnika zgodnie z przepisami o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
- b) pobranej w roku podatkowym przez płatnika zgodnie z przepisami o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych

– obniżenie nie dotyczy składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) zwolniony od podatku na podstawie ustawy oraz składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód, od którego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Zatem składka zdrowotna pobrana od dochodów zwolnionych od opodatkowania na mocy ustawy PIT, jak i na skutek zaniechania poboru podatku nie może być uwzględniona przez podatnika w rozliczeniu podatku dochodowego obliczonego od innych dochodów podlegających opodatkowaniu.

W konsekwencji podatnik składający korektę zeznania podatkowego za 2016 r. nie może w nim uwzględnić składek na ubezpieczenie zdrowotne pobranych od stypendiów i odliczonych przez

płatnika przy poborze miesięcznych zaliczek na podatek, które to stypendia zostały następnie zwolnione z opodatkowania wspomnianym na wstępie rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów wydanym w dniu 26 kwietnia 2017 r.

Zastępca Dyrektora Departamentu

Ewa Adamiak

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Powiatowy Urząd Pracy

ul. Pocztowa 6

48-100 Głubczyce

ds. FK-382-3/EWM/17