

Artykuł pochodzi z **najnowszej publikacji:**

„Kompendium Wynagrodzeń i Zasiłków w 2020 r.” eBook



Przemysław Jeżek

Kompendium
Wynagrodzeń i Zasiłków
w 2020 r.

Vademecum dla praktyków

Wiek podatnika do ukończenia 26 lat

O prawie do nowego zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych (art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy o pdof – tzw. PIT zerowy dla młodych) decyduje wiek podatnika **w chwili faktycznego uzyskania przychodu (otrzymania lub postawienia go do dyspozycji).**

Wiek podatnika należy ustalać z uwzględnieniem pełnej daty urodzenia, a nie np. miesiąca lub roku urodzenia. Ukończenie przez podatnika 26 lat (data urodzin) wyznacza granicę stosowania zwolnienia. Po osiągnięciu przez podatnika tego wieku, pracodawcy i zleceniodawcy zobowiązani będą do naliczenia, potrącenia i odprowadzenia do Urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od uzyskanych przychodów.

Zgodnie z art. 112 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny:

termin oznaczony w tygodniach, miesiącach lub latach kończy się z upływem dnia, który nazwą lub datą odpowiada początkowemu dniowi terminu, a gdyby takiego dnia w ostatnim miesiącu nie było – w ostatnim dniu tego miesiąca. Jednakże przy obliczaniu wieku osoby fizycznej termin **upływa z początkiem ostatniego dnia.**

Zgodnie z powyżej przywołanym przepisem KC termin ten upływa w dniu poprzedzającym dzień urodzin czyli z rozpoczęciem dnia wyznaczonego datą urodzin tej osoby.

Przykładowo, osoba urodzona 17.10.1993 r. ukończy 26 lat o północy z 16 na 17.10.2019 r.

Analogicznie brzmi art. 6 ust. 4 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

Zgodnie z treścią tego przepisu (...) Osoby określone w ust. 1 pkt 4 (m.in. zleceniobiorcy) nie podlegają obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym, jeżeli są uczniami szkół ponadpodstawowych lub studentami, do ukończenia 26 lat. Zatem osoba o której mowa wyżej do 16.10.2019 r. włącznie nie podlega ubezpieczeniom w ZUS. Obowiązek ten powstanie od 17.10.2019 r.

Przykład

Osoba fizyczna zawarła umowę o pracę z dniem 01 stycznia 2020 r. na okres 2 lat.
25 września 2020 r. ukończy ona 26 lat.

W dniu 07 sierpnia 2020 r. przekazano na wskazane przez pracownika konto bankowe wynagrodzenie należne za miesiąc lipiec 2020 r.

Z wypłaconego w tym dniu wynagrodzenia pracodawca **nie potrącił zaliczki na podatek dochodowy.**

W dniu 10 września 2020 r. przekazano na wskazane przez pracownika konto bankowe wynagrodzenie należne za miesiąc sierpień 2020 r.

Z wypłaconego w tym dniu wynagrodzenia pracodawca **nie potrącił zaliczki na podatek dochodowy.**

W dniu 09 października 2020 r. przekazano na wskazane przez pracownika konto bankowe wynagrodzenie należne za miesiąc wrzesień 2020 r.

Z wypłaconego w tym dniu wynagrodzenia pracodawca **naliczył i potrącił zaliczkę na podatek dochodowy** w związku z ukończeniem przez pracownika 26 roku życia w dniu 25 września 2020 r.

W najnowszych interpretacjach KIS zajmują odmienne stanowisko niż treść art. 112 k.c. (korzystniejsze dla podatników) m.in.: interpretacje indywidualne

⇒ Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej **z dnia 19 listopada 2019 r.**

nr 0112-KDIL3-2.4011.381.2019.1.DJ i

⇒ z dnia **4 listopada 2019 r.**

nr 0115-KDIT2-2.4011.371.2019.1.ENB.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej

z dnia 19.11.2019 r. 0112-KDIL3-2.4011.381.2019.1.DJ

uznał, że:

(...)

Literalne brzmienie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wskazuje, że wolne od opodatkowania (po spełnieniu pozostałych warunków), są przychody otrzymane przez podatnika do ukończenia 26. roku życia. Stąd zatem, jeżeli podatnik kończy 26 rok życia w trakcie miesiąca, **zwolnieniu z opodatkowania** na mocy ww. przepisu **podlegać będą przychody wypłacone do tego dnia**, zaś przychody otrzymane po tym dniu podlegać będą opodatkowaniu. Nadmienić w tym miejscu należy, że zwolnienie, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy stosuje się, jeżeli wynagrodzenie zostanie wypłacone do dnia ukończenia 26. roku życia – włącznie z tym dniem. Zasada ta ma zastosowanie zarówno do przychodów uzyskanych w 2019 roku, jak i w kolejnych latach podatkowych.

W konsekwencji, do przychodów otrzymanych w miesiącu utraty prawa do zwolnienia (ukończenia 26. roku życia), obowiązek poboru zaliczki przez płatnika (Wnioskodawcę) wynikał będzie z momentu wypłaty wynagrodzenia. Jeżeli wynagrodzenie zostanie wypłacone do ukończenia 26. roku życia (przy założeniu otrzymania stosownego oświadczenia od pracownika lub zleceniobiorcy w zakresie przychodów uzyskanych w 2019 roku oraz przy założeniu niezłożenia przez te osoby wniosku o niestosowanie zwolnienia w zakresie przychodów uzyskanych w roku 2020 i latach następnych, a także przy jednoczesnym założeniu nieprzekroczenia limitu wysokości przychodów uprawniających do zwolnienia w danym roku) - to świadczeniodawca zaliczki od tego wynagrodzenia nie pobierze, natomiast w przypadku wynagrodzeń wypłacanych po tym dniu, na wypłacającym świadczenia – w stosunku do przychodów niekorzystających ze

zwolnienia – ciężać będą obowiązki płatnika: naliczania, poboru i odprowadzenia należnej zaliczki na podatek dochodowy (...).

Ministerstwo Finansów w kwestii ustalenia ukończenia 26 lat **prezentuje podobne stanowisko:**

Stanowisko **z dnia 08 sierpnia 2019 r.**



(...)

zwolnieniu podlega przychód, który podatnik otrzymał do ukończenia 26. roku życia, **tj. do dnia 26 urodzin**, przychody uzyskane po tym dniu podlegają opodatkowaniu na ogólnych zasadach określonych w ustawie o PIT (...).

Zgodnie z wyjaśnieniem Ministerstwa Finansów i stanowiskiem organów podatkowych, o zastosowaniu zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy o pdof decyduje data urodzin.

Przychody otrzymane:

- ⇒ **do dnia 26 urodzin włącznie:**
są zwolnione od podatku
- ⇒ **otrzymane po tym dniu:**
podlegają opodatkowaniu



HR Training & Consulting
Jeżek Przemysław

▣ Szkolenia ▣ Doradztwo

www.szkoleniaprawopracy.com

Przykład

Umowa zlecenia zawarta została z dniem 19 sierpnia 2020 r. na okres 6 miesięcy.

Z dniem 10 października 2020 r. zleceniobiorca kończy 26 lat.

*Zwolnienie z opodatkowania uzyskanych przychodów z zawartej umowy zlecenia będzie obejmować przychody faktycznie uzyskane przez zleceniobiorcę **do dnia 10 października 2020 r.** (zgodnie z powyższym stanowiskiem Ministerstwa Finansów).*

Nie ma w tym wypadku znaczenia kiedy faktycznie zawarta została umowa ani długość okresu, na jaki zawarto umowę.