

Opodatkowanie stypendiów

Wszelkiego rodzaju dochody osiągnane przez obywateli podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, chyba że są one objęte innym podatkiem, na przykład podatkiem od spadków i darowizn. Art. 20 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wskazuje, że za przychody podatkowe z tak zwanych innych źródeł uważa się między innymi stypendia. Zazwyczaj stypendia wypłacane przez jednostki samorządu terytorialnego i organizacje pozarządowe są więc kwalifikowane jako przychody podlegające podatkowi dochodowemu. Niekiedy jednak stypendia mogą zostać uznane za darowiznę podlegającą podatkowi od spadków i darowizn.

Zwolnienia podatkowe

Wyjątki od zasady powszechności opodatkowania podatkiem dochodowym zostały określone w art. 21 ustawy, zawierającym zwolnienia przedmiotowe. 6 „Środki finansowe z Fundacji (...) na cele związane z rozwojem umiejętności w zakresie tańca towarzyskiego oraz na inne wydatki związane z uczestnictwem i wyjazdami na konkursy tańca i turnieje organy podatkowe potraktowały jako nieodpłatne majątkowe wsparcie udzielone przez fundację osobie fizycznej, stanowiące darowiznę, w rozumieniu treści art. 888 kodeksu cywilnego”, interpretacja podatkowa Urzędu Skarbowego w Krośnie 2007.03.15, US.PDF/415-10/07 udzielania stypendiów dla studentów. Zgodnie z tym przepisem niektóre rodzaje dochodów o charakterze stypendialnym są w całości lub części wolne od podatku dochodowego. W myśl art. 21 ust. 1 pkt 39 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych stypendia naukowe i za wyniki w nauce wymienione w tym przepisie przyznawane przez jednostki samorządu terytorialnego oraz organizacje pozarządowe, a także inne podmioty prywatne, jeżeli zasady ich przyznawania zostały zatwierdzone przez Ministra Nauki Szkolnictwa Wyższego albo Ministra Edukacji Narodowej, są w całości zwolnione z podatku dochodowego.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych zwolnienie od podatku obejmuje 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 pozarządowe, na podstawie regulaminów zatwierdzonych przez organy statutowe podawanych do wiadomości publicznej za pomocą Internetu, środków masowego przekazu lub wykładanych (wywieszanych) dla zainteresowanych w pomieszczeniach ogólnie dostępnych – do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 3800 zł.

Ulgi podatkowe

Przekazanie przez osoby indywidualne lub firmy środków finansowych na rzecz programów stypendialnych prowadzonych przez organizacje pozarządowe uprawnia do odliczenia od podstawy opodatkowania na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych kwot przekazanych na cele stypendialne (tj. nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania, kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, wspierania i upowszechniania kultury fizycznej).

Darowizny przekazane przez firmy lub osoby indywidualne bezpośrednio na rzecz stypendystów nie uprawniają do ulgi podatkowej.