



Warszawa, dnia 03 kwietnia 2019 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW**

**Podsekretarz Stanu
Filip Świłała**

DD3.8223.67.2019

Pan
Piotr Dardziński
Sekretarz Stanu
w Ministerstwie Nauki
i Szkolnictwa Wyższego
ul. Wspólna 1/3
00-529 Warszawa

Szanowny Panie Ministrze,

odpowiadając na pismo z dnia 6 marca 2019 r. Nr DWM.WUM.072.2.2019.MH w sprawie wątpliwości w zakresie stosowania przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wobec środków finansowych przyznawanych przez Narodową Agencję Wymiany Akademickiej, uprzejmie informuję.

Katalog zwolnień przedmiotowych określony w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą PIT”, zawiera kilka regulacji dotyczących stypendiów otrzymywanych przez osoby fizyczne. Stosownie do postanowień art. 21 ust. 1 pkt 39a ustawy PIT wolne od podatku są stypendia i inne środki finansowe, o których mowa w art. 18 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o Narodowej Agencji Wymiany Akademickiej (Dz. U. poz. 1530).

W powyższej regulacji ustawy PIT ustawodawca odniósł się do przepisów ustawy o Narodowej Agencji Wymiany Akademickiej (NAWA). Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 1 ustawy o NAWA środki finansowe mogą być przyznawane w formie stypendium, finansowania lub dofinansowania do kosztów opłat za kształcenie, pomocy materialnej oraz ryczałtu na koszty podróży, utrzymania i zakwaterowania – osobom, o których mowa w ust. 1 pkt 1–5.

Omawianym zwolnieniem podatkowym objęte są zatem stypendia i inne środki finansowe wymienione w cytowanym wyżej przepisie ustawy o NAWA przeznaczone na opłaty za kształcenie, pomoc materialną oraz ryczałt na koszty podróży, utrzymania i zakwaterowania, niezależnie od tego, czy beneficjent tych świadczeń otrzymał je bezpośrednio od NAWA, czy za pośrednictwem podmiotów dystrybuujących te świadczenia. Dla stosowania zwolnienia od podatku istotne jest jedynie to, aby beneficjent otrzymał takie środki finansowe, które ustawa o NAWA wymienia w art. 18 ust. 2 pkt 1.

Również stanowisko, wyrażone w opinii NAWA, że zwolnienie z podatku dochodowego ujęte w art. 21 ust. 1 pkt 39a ustawy PIT, obejmuje zarówno osoby które bezpośrednio od Agencji otrzymały środki finansowe w formie stypendiów lub w innych formach wymienionych w art. 18 ust. 2 pkt 1 ustawy o NAWA, jak i osoby które otrzymały takie wsparcie za pośrednictwem podmiotów wypłacających stypendia ze środków przekazywanych przez NAWA na podstawie

zadań zleconych przez instytucję realizującą dany program zgodnie z art. 2 ust. 5 ustawy o NAWA, jest prawidłowe i nie budzi wątpliwości interpretacyjnych.

Nie stwierdziliśmy także, aby te przepisy były w praktyce interpretowane odmiennie. Stąd nie widzimy potrzeby przygotowywania interpretacji ogólnej.

Z poważaniem,

Filip Świtała

/-podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/