



Poznaj swoje prawa

Biuletyn

z zakresu wiedzy

**Ukończenie 26 roku życia – jak to
wpłynie na wypłatę pracownika**

BIULETYN Z ZAKRESU WIEDZY PRAWNICZEJ O TEMETYCE PRZEWAZAJACEJ PODCZAS
UDZIELENIA PORAD PRAWNYCH

przygotowany w ramach zadania publicznego w zakresie prowadzenia w 2023 roku punktu
nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego i mediacji na
terenie powiatu Łosickiego.

Strona 1

Osoby młode do 26 roku życia mogą korzystać z kilku przywilejów podczas rozliczania swoich wynagrodzeń.

W zależności od rodzaju umowy mogą być uprawnione do zwolnienia z podatku oraz składek ZUS.

Co jednak w przypadku kiedy ma miejsce ukończenie 26. roku życia?

Zwolnienie z PIT w 2023 r.

Już od dwóch lat przychody uzyskane przez młode osoby do 26. roku życia są zwolnione z podatku dochodowego.

Z ulgi z PIT mogą skorzystać osoby zatrudnione na podstawie:

- stosunku pracy;
- stosunku służbowego;
- pracy nakładczej;
- spółdzielczego stosunku pracy;
- umowy zlecenia;
- praktyki absolwenckiej, stażu.

Oznacza to, że pracodawca, obliczając wynagrodzenie osoby zatrudnionej na podstawie umowy o pracę lub umowy zlecenia, nie uwzględnia KUP, ulgi podatkowej, no i oczywiście nie pobiera podatku (PIT). Co ważne, zwolnienie to

BIULETYN Z ZAKRESU WIEDZY PRAWNICZEJ O TEMETYCE PRZEWAŻAJĄCEJ PODCZAS
UDZIELENIA PORAD PRAWNYCH

przygotowany w ramach zadania publicznego w zakresie prowadzenia w 2023 roku punktu
nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego i mediacji na
terenie powiatu Łosickiego.

nie dotyczy wykonawców zatrudnionych na podstawie umowy o dzieło, a także przedsiębiorców.

Dodatkowo, jeśli osoba młoda zarabia na tyle dużo, że w ciągu roku jej przychód przekroczy 85 528 zł, to nadwyżka będzie opodatkowana 12% stawką podatku dochodowego. W tym przypadku pracodawca przy ustalaniu kwoty zaliczki na podatek będzie uwzględniał koszt oraz ulgę podatkową. Po przekroczeniu kolejnych 85 528 zł pracownik przejdzie na drugi próg podatkowy, który wynosi 32%.

Drugą ulgą, z której mogą skorzystać młodzi do 26. roku życia, jest zwolnienie ze składek ZUS, jednak przysługuje ono znacznie mniejszej części osób.

Po pierwsze, zwolnione ze składek ZUS są osoby zatrudnione tylko na podstawie umowy zlecenia. Wynika to z faktu, że składki są obligatoryjne podczas zatrudnienia na podstawie umowy o pracę. Z kolei umowa o dzieło co do zasady nie rodzi obowiązku ubezpieczeniowego dla żadnego wykonawcy.

Kolejnym warunkiem jest posiadanie statusu ucznia lub studenta. Już nie wystarczy sam wiek poniżej 26. roku życia – konieczne jest także potwierdzenie, że zleceniobiorca się uczy. Dopiero na tej podstawie jest on zwolniony z podlegania ubezpieczeniom w ZUS-ie.

Spełnienie powyższych kryteriów oznacza, że najkorzystniejszą formą zatrudnienia dla młodej osoby jest umowa zlecenie, ponieważ wynagrodzenie

brutto równa się wynagrodzeniu netto. Z pensji uzyskanej przez osobę do 26. roku życia nie są potrącane żadne składki ani podatek.

Ukończenie 26. roku życia – co się zmieni?

26 urodziny a zwolnienie z PIT

Dokładna data urodzin będzie miała znaczenie przy określeniu, czy pracownik w danym miesiącu skorzysta z ulgi PIT, czy nie. Otóż według interpretacji Ministerstwa Finansów wszystko będzie zależało od terminu wynagrodzenia pracownika: czy będzie ono wypłacone przed, czy po jego urodzinach. Jeśli przed – pracownik skorzysta z ulgi, jeśli natomiast po, wówczas wynagrodzenie zostanie opodatkowane. Nie jest przy tym ważne, za jaki miesiąc jest uiszczane.

Nawet jeśli przelew wynagrodzenia zostanie wykonany dokładnie w dniu 26. urodzin pracownika, wynagrodzenie to będzie jeszcze mogło być zwolnione z opodatkowania. Wszystkie przychody uzyskane od pierwszego dnia po 26. urodzinach będą już jednak opodatkowane.

Po ukończeniu 26. roku życia pracownik powinien złożyć pracodawcy oświadczenie PIT-2 wskazujące na uwzględnianie ulgi podatkowej.

Ukończenie 26. roku życia a obowiązek zgłoszenia do ZUS-u

Zleceniodawca zatrudniający na podstawie umowy zlecenia osobę, która w trakcie jej trwania kończy 26. rok życia, ma obowiązek zgłosić ją do

BIULETYN Z ZAKRESU WIEDZY PRAWNICZEJ O TEMETYCE PRZEWAŻAJĄCEJ PODCZAS
UDZIELENIA PORAD PRAWNYCH

przygotowany w ramach zadania publicznego w zakresie prowadzenia w 2023 roku punktu
nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego i mediacji na
terenie powiatu Łosickiego.

ubezpieczeń społecznych (emerytalne, rentowe, wypadkowe; chorobowe jest dobrowolne) i ubezpieczenia zdrowotnego z dniem następnym po 26. urodzinach zleceniobiorcy. Powinno to nastąpić na deklaracji zgłoszeniowej ZUS ZUA.