WYTYCZNE DOTYCZĄCE WYLICZENIA DOCHODU

Jednym z głównych kryteriów podczas ubiegania się o stypendium jest dochód rodziny ucznia, który w przeliczeniu na jednego członka rodziny w 2019 roku nie może przekroczyć kwoty netto:

- **1 685,00 zł**
- lub **1 910,00 zł** – w przypadku, gdy członkiem rodziny jest dziecko w wieku do ukończenia 16 roku życia, legitymujące się orzeczeniem o niepełnosprawności albo dziecko legitymujące się orzeczeniem o umiarkowanym bądź znacznym stopniu niepełnosprawności

Przy ustalaniu uprawnień do stypendium brane są pod uwagę dochody członków rodziny osiągnięte w roku kalendarzowym 2019oraz zmiany w sytuacji dochodowej stanowiące utratę i uzyskanie dochodu w rozumieniu ustawy o świadczeniach rodzinnych (powstałe od 1.01.2019 do momentu złożenia wniosku o przyznanie stypendium).

Do członków rodziny zalicza się:

- małżonków,
- rodziców dzieci,
- opiekuna faktycznego dziecka
- oraz pozostające na utrzymaniu dzieci w wieku do ukończenia 25. roku życia, a także dziecko, które ukończyło 25. rok życia legitymujące się orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności, jeżeli w związku z tą niepełnosprawnością rodzinie przysługuje świadczenie pielęgnacyjne lub specjalny zasiłek opiekuńczy albo zasiłek dla opiekuna.

Do członków rodziny nie zalicza się:

- dziecka pozostającego pod opieką opiekuna prawnego,
- dziecka pozostającego w związku małżeńskim,
- pełnoletniego dziecka posiadającego własne dziecko.

Dochody brane pod uwagę przy ustalaniu prawa do stypendium to:

- przychody podlegające opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27, 30b, 30c, 30e i art. 30f ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, pomniejszone o koszty uzyskania przychodu, należny podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenia społeczne niezaliczone do kosztów uzyskania przychodu oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne,
- dochody z działalności podlegającej opodatkowaniu na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne,
- dochody z tytułu prowadzenia gospodarstwa rolnego,
- inne dochody niepodlegające opodatkowaniu na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych (np. alimenty na rzecz dzieci, wypłacone świadczenia z funduszu alimentacyjnego, należności otrzymywane z tytułu wynajmu pokoi gościnnych, dochody z tytułu pełnienia funkcji społecznych np. sołtysa, radnego).

Od dochodów odlicza się kwotę alimentów świadczonych na rzecz innych osób.

Uzyskanie dochodu

(1) W przypadku uzyskania dochodu przez członka rodziny po roku 2019 dochód ustala się na podstawie dochodu członka rodziny powiększonego o kwotę uzyskanego dochodu z miesiąca następującego po miesiącu, w którym dochód został osiągnięty.

Przykład:

Członek rodziny rozpoczął pracę u pewnego pracodawcy w lutym 2020 r. i pracuje tam nadal. Do wyliczenia dochodu będzie brany pod uwagę dochód netto z marca 2020 r.

(2) Natomiast w przypadku uzyskania dochodu w roku 2019, uzyskany w tym roku dochód dzieli się przez liczbę miesięcy, w których dochód ten był osiągnięty.

Uwaga: Przepisy o uzyskaniu dochodu mają zastosowanie, jeśli dochód uzyskany nadal jest uzyskiwany na dzień złożenia wniosku o przyznanie stypendium.

Uzyskanie dochodu oznacza uzyskanie dochodu spowodowane:

- zakończeniem urlopu wychowawczego,
- uzyskaniem zasiłku lub stypendium dla bezrobotnych,
- uzyskaniem zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej,
- uzyskaniem zasiłku przedemerytalnego lub świadczenia przedemerytalnego, nauczycielskiego świadczenia kompensacyjnego, a także emerytury lub renty, renty rodzinnej lub renty socjalnej,
- rozpoczęciem pozarolniczej działalności gospodarczej lub wznowieniem jej wykonywania po okresie zawieszenia,
- uzyskaniem zasiłku chorobowego, świadczenia rehabilitacyjnego lub zasiłku macierzyńskiego, przysługujących po utracie zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej,
- uzyskaniem świadczenia rodzicielskiego,
- uzyskaniem zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w przepisach o ubezpieczeniu społecznym rolników,
- uzyskaniem stypendium doktoranckiego określonego w art. 209 ust. 1 i 7 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

Utrata dochodu

W przypadku utraty dochodu przez członka rodziny w roku 2019 lub 2020 do momentu złożenia wniosku o przyznanie stypendium, ustalając dochód rodziny nie uwzględnia się kwoty dochodu, który został utracony.

Przykład:

Członek rodziny pracował nieprzerwanie od 2019 r. aż do marca 2020 r. kiedy to utracił pracę. Wówczas dochody z tego tytułu są utracone, chyba że w ciągu 3 miesięcy, tj. do końca czerwca 2020r. ten sam pracodawca ponownie zatrudnił członka rodziny, wówczas dochody nie są utracone.

Utrata dochodu oznacza utracenie dochodu spowodowane:

- uzyskaniem prawa do urlopu wychowawczego,
- utratą zasiłku lub stypendium dla bezrobotnych,
- utratą zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej,
- utratą zasiłku przedemerytalnego lub świadczenia przedemerytalnego, nauczycielskiego świadczenia kompensacyjnego, a także emerytury lub renty, renty rodzinnej lub renty socjalnej,
- wyrejestrowaniem pozarolniczej działalności gospodarczej lub zawieszeniem jej wykonywania,
- utratą zasiłku chorobowego, świadczenia rehabilitacyjnego lub zasiłku macierzyńskiego, przysługujących po utracie zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej,
- utratą świadczenia rodzicielskiego,
- utratą zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w przepisach o ubezpieczeniu społecznym rolników,
- utratą stypendium doktoranckiego określonego w art. 209 ust. 1 i 7 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

Uwaga: Przepisów o utracie i uzyskaniu dochodu nie stosuje się do dochodu z tytułu:

- zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej,
- wyrejestrowania lub rozpoczęcia pozarolniczej działalności gospodarczej,

jeżeli członek rodziny, osoba ucząca się lub dziecko pozostające pod opieką opiekuna prawnego utracili dochód z tych tytułów i w okresie 3 miesięcy, licząc od dnia utraty dochodu, uzyskali dochód u tego samego pracodawcy lub ponownie rozpoczęli pozarolniczą działalność gospodarczą.

Dochód z gospodarstwa rolnego

W przypadku ustalania dochodu z gospodarstwa rolnego, przyjmuje się, że z 1 ha przeliczeniowego uzyskuje się dochód miesięczny w wysokości 1/12 dochodu ogłaszanego corocznie w drodze obwieszczenia przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Zgodnie z treścią obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 21 września 2020 r. dochód ten w 2019 r. wyniósł 3 244 zł, tj. 270,33 zł miesięcznie.

Jeżeli rodzina lub osoba ucząca się uzyskuje dochody z gospodarstwa rolnego oraz uzyskuje pozarolnicze dochody, dochody te sumuje się.

Ustalając dochód rodziny uzyskany z gospodarstwa rolnego, do powierzchni gospodarstwa stanowiącego podstawę wymiaru podatku rolnego wlicza się obszary rolne oddane w dzierżawę z wyjątkiem:

1. oddanej w dzierżawę, na podstawie umowy dzierżawy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników, części lub całości znajdującego się w posiadaniu rodziny gospodarstwa rolnego;
2. gospodarstwa rolnego wniesionego do użytkowania przez rolniczą spółdzielnię produkcyjną;
3. gospodarstwa rolnego oddanego w dzierżawę w związku z pobieraniem renty określonej w przepisach o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich ze środków pochodzących z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej oraz w przepisach o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem Środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Ustalając dochód rodziny uzyskany przez dzierżawcę gospodarstwa rolnego oddanego w dzierżawę na powyżej wymienionych zasadach, dochód uzyskany z gospodarstwa rolnego pomniejsza się o zapłacony czynsz z tytułu dzierżawy. Natomiast ustalając dochód rodziny uzyskany z wydzierżawionego od Agencji Nieruchomości Rolnych gospodarstwa rolnego, dochód uzyskany z gospodarstwa rolnego pomniejsza się o zapłacony czynsz z tytułu dzierżawy.

Dochody dziecka pod opieką opiekuna prawnego

W przypadku gdy prawo do stypendium ustala się na dziecko pozostające pod opieką opiekuna prawnego, ustalając dochód uwzględnia się tylko dochód dziecka.

Przykładowe wyliczenia dochodu

(1) Rodzina ucznia składa się z 4 osób:

- rodziców, którzy pracowali w 2019 roku i pracują nadal (na moment składania wniosku o przyznanie stypendium) u tych samych pracodawców,
- dzieci, które się uczą i nie mają dochodów.

W tym przypadku rodzice muszą pobrać zaświadczenie z urzędu skarbowego o wysokości osiągniętego w 2019 roku dochodu netto. Jeżeli rodzice wspólnie się rozliczali (składali PIT-37) to może to być wspólne zaświadczenie dla obojga małżonków. Do wyliczenia dochodu netto niezbędna jest jeszcze informacja o wysokości składek zdrowotnych w 2019 roku, którą należy uzyskać z ZUS lub od pracodawców (zaświadczenie).

Poniżej wzory obydwu zaświadczeń.

WZÓR ZAŚWIADCZENIA Z US	WZÓR ZAŚWIADCZENIA DOT. SKŁ. ZDROWOTNYCH

Wyliczenie dochodu obydwojga rodziców na podstawie ww. zaświadczeń:

Dochód (brutto)
- podatek należny
- składki na ubezpieczenie społeczne
- składki na ubezpieczenie zdrowotne
= dochód netto

Tak wyliczony wspólny dochód rodziców należy wpisać do **oświadczenia o dochodach w cz. 2** w jednym wierszu.

UWAGA: Jeżeli w zaświadczeniu z urzędu skarbowego znajdzie się adnotacja o treści: **„Podatnik złożył także dokumenty ULG-1 dotyczące tego okresu, a nie objęte niniejszym zaświadczeniem”** należy poprosić urząd skarbowy o dodatkowe zaświadczenie dotyczące wysokości ulgi (zaśw. ULG-1), którą rodzice otrzymali do dyspozycji w 2019 roku. Kwotę należy uwzględnić w **oświadczeniu o doch.w cz. 5 wiersz 28.**

(2) Rodzina ucznia składa się z 4 osób:

- ojca, który pracował w 2019 roku i pracuje nadal (na moment składania wniosku o przyznanie stypendium) u tego samego pracodawcy,
- matki, która podjęła pracę, ale dopiero od 1.06.2019 r. i pracuje nadal u tego samego pracodawcy,
- dzieci, które się uczą i nie mają dochodów.

W tej sytuacji rodzice muszą poprosić o oddzielne zaświadczenia z urzędu skarbowego o dochodach za 2019 rok. Ojciec musi pobrać zaświadczenie o skł. zdrowotnych za 2019 r. z ZUS lub od pracodawcy. Mama musi dodatkowo poprosić swojego pracodawcę o wydanie zaświadczenia o zatrudnieniu od 1 czerwca 2019 rok do nadal i wysokości wynagrodzenia netto za okres od 1 czerwca do 31 grudnia 2019 r. Dochód należy wyliczyć następująco:

Dochód ojca:

Dochód (brutto)
- podatek należny
- składki na ubezpieczenie społeczne
- składki na ubezpieczenie zdrowotne
= dochód netto

Tak wyliczony dochód ojca należy wpisać do **oświadczenia o dochodach w cz. 2**

Dochód mamy:

Dochód netto za okres 1.06.2019-31.12.2019 należy podzielić przez liczbę miesięcy pracy czyli 7 = miesięczny dochód netto.

Tak wyliczony dochód mamy należy wpisać do **oświadczenia o dochodach w cz. 2,** z uwagą że jest to dochód za 1 miesiąc. Następnie w cz. 6 oświadczenia o dochodach należy go doliczyć dopiero w wierszu 3, tj. Średni miesięczny dochód rodziny. Nie należy go doliczać do sumy dochodów rocznych.

(3) Rodzina ucznia składa się z 4 osób:

- ojca, który pracował w 2019 roku i pracuje nadal (na moment składania wniosku o przyznanie stypendium) u tego samego pracodawcy,
- matki, która podjęła pracę, ale dopiero od 1 marca 2020 r. i pracuje nadal u tego samego pracodawcy,
- dzieci, które się uczą i nie mają dochodów.

W tej sytuacji rodzice muszą poprosić o oddzielne zaświadczenia z urzędu skarbowego o dochodach za 2019 rok. Ojciec musi pobrać zaświadczenie o skł. zdrowotnych za 2019 r. z ZUS lub od pracodawcy. Mama musi dodatkowo poprosić swojego pracodawcę o wydanie zaświadczenia o zatrudnieniu od 1 marca 2020 rok do nadal i wysokości wynagrodzenia netto za miesiąc kwiecień 2020 r. Dochód należy wyliczyć następująco:

Dochód ojca:
Dochód (brutto)
- podatek należny
- składki na ubezpieczenie społeczne
- składki na ubezpieczenie zdrowotne
= dochód netto

Tak wyliczony dochód ojca należy wpisać do **oświadczenia o dochodach w cz. 2**

Dochód mamy:

Dochód netto za kwiecień 2020 r. = miesięczny dochód netto.

Tak wyliczony dochód mamy należy wpisać do **oświadczenia o dochodach w cz. 2,** z uwagą że jest to dochód za 1 miesiąc. Następnie **w cz. 6 oświadczenia o dochodach** należy go doliczyć dopiero w wierszu 3, tj. Średni miesięczny dochód rodziny. Nie należy go doliczać do sumy dochodów rocznych.

(4) Rodzina ucznia składa się z 4 osób:

- ojca, który pracował w 2019 roku i pracuje nadal (na moment składania wniosku o przyznanie stypendium) u tego samego pracodawcy,
- matki, która pracowała do 31 maja 2020 r. a następnie utraciła pracę i do chwili obecnej, tj. do momentu złożenia wniosku nie podjęła pracy,
- dzieci, które się uczą i nie mają dochodów.

W tej sytuacji rodzice muszą poprosić o oddzielne zaświadczenia z urzędu skarbowego o dochodach za 2019 rok. Ojciec musi pobrać zaświadczenie o skł. zdrowotnych za 2019 r. z ZUS lub od pracodawcy. Jeżeli mama jest bezrobotna i zarejestrowana w urzędzie pracy, to musi dodatkowo poprosić urząd pracy o wydanie zaświadczenia, że jest bezrobotna od 1 czerwca do nadal i o wysokości netto zasiłku dla bezrobotnych za lipiec 2020 r. (jeżeli pobiera).

Dochód należy wyliczyć następująco:

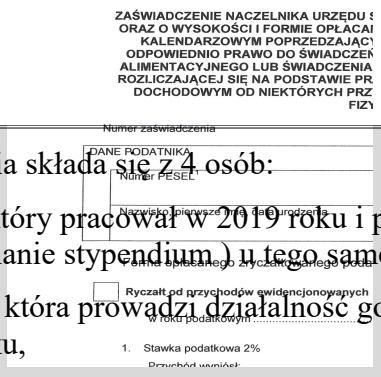
Dochód ojca:
Dochód (brutto)
- podatek należny
- składki na ubezpieczenie społeczne
- składki na ubezpieczenie zdrowotne
= dochód netto

Tak wyliczony dochód ojca należy wpisać do **oświadczenia o dochodach w cz. 2**

Dochód mamy:

Dochód netto (wysokość zasiłku dla bezrobotnych) za lipiec 2020 r. = miesięczny dochód netto.

Tak wyliczony dochód mamy należy wpisać do **oświadczenia o dochodach w cz. 2,** z uwagą że jest to dochód za 1 miesiąc. Następnie w cz. 6 oświadczenia o dochodach należy go doliczyć dopiero w wierszu 3, tj. Średni miesięczny dochód rodziny. Nie należy go doliczać do sumy dochodów rocznych.


ZAŚWIADCZENIE NACZELNIKA URZĘDU S
ORAZ O WYSOKOŚCI I FORMIE OPŁACA
KALENDARZOWYM POPRZEDZAJĄC
ODPOWIEDNIO PRAWO DO ŚWIADCZE
ALIMENTACYJNEGO LUB ŚWIADCZENIA
ROZLICZAJĄCEJ SIĘ NA PODSTAWIE PR
DOCHODOWYM OD NIEKTÓRYCH PRZ
FIZY
Numer zaświadczenia
DANE PODATNIKA
Numer PESEL
Nazwisko (pierwsze) i data urodzenia
Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych
w roku podatkowym
1. Stawka podatkowa 2%

(5) Rodzina ucznia składa się z 4 osób:

- ojca, który pracował w 2019 roku i pracuje nadal (na moment składania wniosku o przyznanie stypendium) u tego samego pracodawcy,
- matki, która prowadzi działalność gospodarczą na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku,
- dzieci, które się uczą i nie mają dochodów.

W tej sytuacji rodzice muszą poprosić o oddzielne zaświadczenia z urzędu skarbowego o dochodach za 2019 rok. Ojciec musi pobrać zaświadczenie o skł. zdrowotnych za 2019 r. z ZUS lub od pracodawcy.

Mama musi poprosić o wydanie zaświadczeniadotyczącego osoby rozliczającej się na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (wzór poniżej).

Dochód należy wyliczyć następująco:

Dochód ojca:
Dochód (brutto)
- podatek należny
- składki na ubezpieczenie społeczne
- składki na ubezpieczenie zdrowotne
= dochód netto

Tak wyliczony dochód ojca należy wpisać do **oświadczenia o dochodach w cz. 2**

Dochód mamy:

W oparciu o wydane zaświadczenie, wg wzoru powyżej, oraz obwieszczenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 21 lipca 2020 r. w sprawie wysokości dochodu za rok 2019 z działalności podlegającej opodatkowaniu na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Monitor Polski Dz. Urz. RP poz. 667) należy ustalić wysokość dochodu (który jest zależny od formy prowadzenia działalności gospodarczej, wysokości przychodu i stawki podatkowej) i wpisać w rubrykę w **cz. 3 oświadczenia o dochodach**.

(6) Rodzina ucznia składa się z 4 osób:

- ojca, który pracował od 1 stycznia 2019 roku i pracuje nadal (na moment składania wniosku o przyznanie stypendium) u pracodawcy poza granicami Rzeczypospolitej i tam też się rozlicza (np. płaci podatki itp.),
- matki, która utrzymuje się z gospodarstwa rolnego,
- dzieci, które się uczą i nie mają dochodów.

W tej sytuacji ojciec powinien poprosić swojego pracodawcę o wydanie zaświadczenia potwierdzającego od kiedy jest zatrudniony i w jakiej wysokości pobrał wynagrodzenie netto za 2019 rok. Następnie ojciec powinien na tej podstawie sporządzić pisemne oświadczenie o uzyskanych dochodach netto (czyli pomniejszonych o zapłacone za granicą Rzeczypospolitej Polskiej: podatek dochodowy oraz składki na obowiązkowe ubezpieczenie społeczne i obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne).

Tak wyliczony dochód należy wpisać w **cz. 5 wiersz 23 oświadczenia o dochodach**.

Mama w oparciu o zaświadczenie z gminy o wielkości posiadanego gospodarstwa w 2019 roku lub na podstawie nakazu płatniczego za 2019 rok powinna wyliczyć wysokość dochodu w **cz. 4 oświadczenia o dochodach**.

Uwaga: przy wyliczaniu dochodu z gospodarstwa należy wziąć pod uwagę liczbę hektarów przeliczeniowych (nie fizycznych). Dochód z gospodarstwa bierze się pod uwagę, jeżeli liczba hektarów przeliczeniowych jest równa lub większa od 1 ha.