

**INSTRUKCJA OBLICZANIA DOCHODU, rok akademicki 2016/2017**

Aby obliczyć miesięczny dochód na osobę w rodzinie na potrzeby wniosku o stypendium socjalne, należy:

- najpierw obliczyć miesięczny dochód każdego członka rodziny, sumując różne dochody miesięczne tej osoby z różnych źródeł,
- następnie zsumować te dochody poszczególnych członków rodziny i
- otrzymaną kwotę (jest to kwota miesięcznych dochodów całej rodziny) podzielić na liczbę członków rodziny.

**UWAGA: miesięczny dochód na osobę w rodzinie nie może wynosić więcej niż 1043,90 zł.**

Proszę oprzeć się na zał. 1A członków rodziny oraz na dokumentach z kwotami.

**MIESIĘCZNY DOCHÓD CZŁONKA RODZINY NALEŻY POLICZYĆ W NASTĘPUJĄCY SPOSÓB - zasady ogólne**

Należy ustalić jaki jest miesięczny dochód danej osoby na podstawie:

1. dochodów wpisanych w pkt. 1 zał.1A (zał. 1B, czyli oświadczenie o dochodzie),
2. dochodów wpisanych w pkt. 2 zał.1A,
3. dochodów wpisanych w pkt. 3 zał.1A,
4. dochodów wpisanych w pkt. 4 zał.1A,

Cztery kwoty obliczone dla każdego z ww. rodzajów dochodu, po zsumowaniu dadzą miesięczny dochód tej osoby, który należy wpisać na str. 2 wniosku o stypendium socjalne. Przy czym obliczenie miesięcznej kwoty na podstawie np. pkt 1 zał.1A może wymagać najpierw zsumowania kilku kwot miesięcznych z różnych źródeł, wykazanych w tym punkcie.

Przykład

*Na podstawie odpowiednich dokumentów, dochód (netto), którego źródło zostało wykazane w pkt. 1 zał. 1A, wynosi 1.200,00 zł. (osoba wpisała, że była przez cały rok 2015 i jest nadal zatrudniona w firmie X na umowę o pracę, miesięczny dochód z tego źródła został obliczony na podstawie załączonych dokumentów i wynosi 1.200,00 zł.)*

*Na podstawie pkt. 2 dochód wynosi 0 zł. (osoba w pkt. 2 wpisała NIE)*

*Na podstawie pkt. 3 dochód wynosi 0 zł. (osoba w pkt. 3 wpisała NIE)*

*Na podstawie pkt. 4 dochód wynosi 520,00 zł. (osoba w pkt. 4 wpisała, że w chwili obecnej jest zatrudniona na umowę zlecenie w firmie Y, z dokumentów wynika, że pracuje tam od 01.07.2016 r., a jej miesięczny dochód z miesiąca następującego po miesiącu osiągnięcia dochodu wynosi 520,00 zł. - osiągnęła dochód w sierpniu, bo wtedy otrzymała pierwszą wypłatę za lipiec w kwocie 520,00 zł., więc miesiącem następującym po miesiącu osiągnięcia jest wrzesień: wtedy otrzymała kolejną wypłatę - za sierpień - w kwocie 520,00 zł.)*

*Razem miesięczny dochód tej osoby to 1.200,00 zł. + 0 zł. + 0 zł. + 520,00 zł. = 1.720,00 zł. (taką kwotę należy wpisać dla tej osoby na str. 2 wniosku)*

**JAK OBLICZYĆ MIESIĘCZNY DOCHÓD DANEJ OSOBY, NA PODSTAWIE DOCHODÓW WPISANYCH W PKT. 1 ZAŁ. 1A**

**UWAGA nr 1:** kwota DOCHODU rocznego, która potrzebna jest do dalszych obliczeń nie występuje na żadnym dokumencie, trzeba obliczyć ją samodzielnie. W tym celu należy wykonać następujące działanie:

- np.
- 20.000,00 zł. (kwota dochodu przed odliczeniami z zaświadczenia z US, jak również z PIT-u 11)
  - 5.000,00 zł. (kwota składki społecznej z zaświadczenia z US, jak również z PIT-u 11 )
  - 1.000,00 zł. (kwota podatku należnego z zaświadczenia z US)
  - 2.000,00 zł. (kwota składki zdrowotnej z zaświadczenia z ZUS-u lub od pracodawcy) 12.000,00 zł. kwota dochodu po odliczeniach (netto)

Otrzymana kwota (np. 12.000,00 zł.) jest kwotą DOCHODU rocznego (netto), który należy podzielić przez liczbę miesięcy, przez które osiągany był dochód w 2015 r. (czyli np. czas trwania umowy w ramach 2015 r., okres prowadzenia działalności gospodarczej, okres na jaki przyznany był zasiłek).

**UWAGA nr 2:** jeśli w roku 2015 osoba miała dochód z wynajmu to DOCHÓD roczny po odliczeniach (netto) zawsze trzeba podzielić na 12 m-cy, niezależnie od tego ile trwał wynajem i niezależnie od tego, czy trwa nadal.

**UWAGA nr 3:** jeśli w pkt. 1 przy danym źródle dochodu widnieje NIE – czyli informacja, że dochód już nie jest osiągany w chwili obecnej, należy ten fakt oraz wysokość dochodu udokumentować (np. świadectwo pracy, w którym jest data rozwiązania umowy oraz PIT-11 za 2015 rok od pracodawcy) i nie należy uwzględniać tego dochodu w obliczeniach.

jest to tzw. „dochód utracony” omówiony w „Dodatkowe informacje do wyliczania stypendium socjalnego”; miesięczny dochód danej osoby na podstawie tego źródła dochodu wynosi 0 zł.

**UWAGA nr 4:** jeśli w pkt. 1 zał.1A wpisanych jest kilka źródeł dochodów (w pkt. 1.1, 1.2, 1.3, etc.), które łącznie składają się na kwotę dochodu widniejącą na zaświadczeniu z US to można w obliczeniach oprzeć się na kwocie z zaśw. z US i policzyć miesięczny dochód zgodnie ze wskazówkami z UWAGI nr 1 i nr 2 TYLKO WÓWCZAS, jeśli wszystkie te dochody występowały przez tę samą liczbę m-cy i wszystkie są osiągnane nadal (wpisano TAK w przedostatniej kolumnie pkt 1 zał.1A).

**UWAGA nr 5:** jeśli w pkt. 1 zał.1A wpisanych jest kilka źródeł dochodów (w pkt. 1.1, 1.2, 1.3, etc.), które łącznie składają się na kwotę dochodu widniejącą na zaświadczeniu z US, ale informacje w kolumnach „liczba m-cy” i „TAK/NIE” w pkt. 1 zał.1A. są zróżnicowane to NIE MOŻNA w obliczeniach oprzeć się na kwocie z zaśw. z US, ale trzeba dla każdego rodzaju dochodu z pkt.1.1, 1.2, 1.3 obliczyć dochód miesięczny, a następnie zsumować je, żeby otrzymać kwotę dochodu miesięcznego danej osoby, na podstawie dochodów wpisanych w pkt. 1 zał.1A

Przykład obliczania miesięcznego dochodu Jana Kowalskiego wg dochodów z pkt. 1 zał.1A

	źródło dochodu - nazwa płatnika	podstawa uzyskiwania dochodu <sup>1)</sup>	Liczba m-cy <sup>2)</sup>	TAK/NIE <sup>3)</sup>	Data utraty <sup>4)</sup>
<b>1.1</b>	Firma X	Umowa o pracę	12	TAK	
<b>1.2</b>	Firma Y	Umowa zlecenie	2	TAK	
<b>1.3</b>	Firma Z	Umowa zlecenie	5	NIE	31.10.2015

Na zaświadczeniu dla Jana Kowalskiego z US o dochodzie widnieją kwoty: dochód 38.213,10 zł., składki na ubezpieczenia społeczne 4.011,65 zł., podatek należny 560,00 zł. Na zaświadczeniu dla Jana Kowalskiego z ZUS-u o wys. składki zdrowotnej widnieje kwota składki zdrowotnej z 2015 roku 4.588,94 zł., ze wskazaniem, że z firmy X jest to kwota 3.043,44 zł., z firmy Y: 116,50 zł., z firmy Z: 1.429,00 zł.

Trzeba ustalić jakie kwoty dochodu z poszczególnych źródeł (1.1, 1.2, 1.3) złożyły się na kwotę 38.213,10 zł, jakie kwoty składek społecznych na kwotę 4.011,65 zł. oraz jak rozkłada się kwota podatku 560,00 zł. na te 3 źródła.

(poniższa tabela ma jedynie pomóc w dokonaniu obliczeń, które nie pojawiają się w tej formie we wniosku)

	1.1 Firma X	1.2 Firma Y	1.3 Firma Z	Wg zaśw z US/ZUS (razem)
dochód przed odliczeniami	20.204,35 (kwota znajduje się w PIT 11 za rok 2015 otrzymanym od firmy X)	943,75 (kwota znajduje się w PIT 11 za rok 2015 otrzymanym od firmy Y)	17.065,00 (kwota znajduje się w PIT 11 za rok 2015 otrzymanym od firmy Z)	38.213,10
Składka społeczna	1.283,36 (kwota – w PIT 11 j.w.)	205,65 (kwota – w PIT 11 j.w.)	2.522,64 (kwota – w PIT 11 j.w.)	4.011,65
składka zdrowotna	3.043,44 (kwota znajduje się na zaśw. z ZUS lub od pracodawcy o wysokości składki zdrowotnej)	116,50 (kwota znajduje się na zaśw. z ZUS lub od pracodawcy o wysokości skl. zdrowotnej)	1.429,00 (kwota znajduje się na zaśw. z ZUS lub od pracodawcy o wysokości)	4.588,94
podatek należny	296,08 (kwota obliczona samodzielnie: 20.204,35/38.213,10x 560, czyli taki sam udział procentowy z kwoty podatku 560 zł jak dochód z firmy X stanowi w dochodach razem)	13,83 (kwota obliczona samodzielnie: 943,75/38.213,10x 560, czyli taki sam udział procentowy z kwoty podatku 560 zł jak dochód z firmy Y stanowi w dochodach razem)	250,08 (kwota obliczona samodzielnie: 17.065,00/38.213,10x 560, czyli taki sam udział procentowy z kwoty podatku 560 zł jak dochód z firmy Z stanowi w dochodach razem)	560,00
DOCHÓD roczny na potrzeby wniosku	15.581,47 (obliczony samodzielnie: 20.204,35-1.283,36-3.043,44-296,08)	607,77 (obliczony samodzielnie: 943,75-205,65-116,5-13,83)	12.863,28 (obliczony samodzielnie: 17.065-2.522,64-1.429,00-250,08)	29.052,51*

miesięczny dochód z danego źródła	1.298,45 (15.581,47/12 m-cy)	303,88 (607,77/2 m-ce)	0 zł (dochód utracony, nie uwzględniany; nie trzeba liczyć DOCHODU rocznego tu policzony tylko na potrzeby ukazania odpowiednich działań matematycznych dla całości przykładu)	<b>1.602,33</b> (1.298,45+303,88+0)
-----------------------------------	---------------------------------	---------------------------	---	--

\*Kwota 29.052,51 zł. jest sumą kwot 15.581,47+607,77+12.863,28, ale także wynikiem działania 38.213,10-4.011,65-4.588,94-560,00.

Miesięczny dochód Jana Kowalskiego na podstawie dochodów z pkt. 1 zał.1A. wynosi 1.602,33 zł. (jeśli w pkt 2, 3 i 4 zał.1A nie widnieją inne dochody, które należałoby dodać to dochód 1.602,33 zł. będzie dochodem, który trzeba wpisać na str. 2 wniosku).

#### JAK OBLICZYĆ MIESIĘCZNY DOCHÓD DANEJ OSOBY, NA PODSTAWIE DOCHODÓW WPISANYCH W PKT. 2 ZAŁ. 1A

**UWAGA nr 6:** kwota DOCHODU rocznego (netto), która potrzebna jest do dalszych obliczeń znajduje się w pkt. 2.1 zał.1A

Jest to kwota zadeklarowana przez daną osobę, nie widniejąca na żadnym dokumencie. Należy ją podzielić przez liczbę miesięcy, przez które osiągnął dochód w 2015 r. (czyli np. okres prowadzenia działalności gospodarczej).

**UWAGA nr 7:** jeśli w roku 2015 osoba miała dochody z wynajmu opodatkowanego ryczałtem, ale nie w ramach działalności gospodarczej to DOCHÓD roczny zawsze trzeba podzielić na 12 m-cy, niezależnie od tego ile trwał wynajem i niezależnie od tego, czy trwa nadal, czy się skończył.

**UWAGA nr 8:** jeśli w pkt. 2.1 widnieje NIE – czyli informacja, że dochód już nie jest osiągniany w chwili obecnej, należy ten fakt udokumentować (np. zaśw. o wyrejestrowaniu działalności gospodarczej i nie należy uwzględniać tego dochodu w obliczeniach, jest to tzw. „dochód utracony” omówiony w § 5 zał. nr 5 do Regulaminu na stronie w „Do wniosku o stypendium socjalne – informacje i wskazówki”; miesięczny dochód danej osoby na podstawie tego źródła dochodu wynosi 0 zł. (nie dotyczy to wynajmu prowadzonego nie w ramach działalności gospodarczej – taki dochód należy zawsze uwzględnić).

#### JAK OBLICZYĆ MIESIĘCZNY DOCHÓD DANEJ OSOBY, NA PODSTAWIE DOCHODÓW WPISANYCH W PKT. 3 ZAŁ. 1A

**UWAGA nr 9:** lista dochodów niepodlegających opodatkowaniu, które należy uwzględnić w zał.1A i w obliczeniach znajduje się w ust. 3 § 2 zał. nr 5 do Regulaminu oraz na stronie w „Dodatkowe informacje do wyliczania stypendium socjalnego”.

**UWAGA nr 10:** kwota DOCHODU rocznego, która potrzebna jest do dalszych obliczeń znajduje się w pkt. 3 zał.1A oraz na odpowiednich dokumentach, należy ją podzielić przez 12 m-cy.

**UWAGA nr 11:** jeśli w roku 2015 osoba była właścicielem gospodarstwa rolnego, to liczbę hektarów przeliczeniowych widniejącą na odpowiednim zaświadczeniu należy pomnożyć przez **1975 zł.**, by otrzymać DOCHÓD roczny, który następnie należy podzielić na 12.

**UWAGA nr 12:** jeśli właścicielami gospodarstwa rolnego są np. rodzice studenta, to każde z rodziców wpisuje swoją część hektarów przeliczeniowych w pkt 3 zał. 1A i oblicza dochód ze swojej części gospodarstwa.

**UWAGA nr 13:** w przypadku, gdy dana osoba otrzymała zwrot ulgi na dzieci z US, ale nie w ramach rozliczenia podatku, tylko na podstawie PIT/UZ i zostało to wykazane na zaśw. z US– należy tę kwotę wpisać w pkt 3 i opisać następująco:”doch. na podst. art. 27f ust.8-10 ustawy o pod.doch - zwrot ulgi na dzieci wg PIT/UZ”.

**UWAGA nr 14:** jeśli dana osoba ma zasądzone alimenty, twierdzi, że ich nie otrzymywała w roku 2015, ale nie zostało dołączone do wniosku zaświadczenie od komornika o bezskutecznej egzekucji alimentów w roku 2015 – trzeba uwzględnić kwotę alimentów jako dochód, zgodnie z kwotą zasądzoną.

#### MIESIĘCZNY DOCHÓD DANEJ OSOBY, NA PODSTAWIE DOCHODÓW WPISANYCH W PKT. 4 ZAŁ. 1A

Nie należy niczego obliczać, miesięczny dochód widnieje na odpowiednim zaświadczeniu, trzeba go tylko dodać do pozostałych dochodów miesięcznych danej osoby (patrz przykład na początku niniejszych Wskazówek). Jest to tzw. „dochód uzyskany” omówiony w § 5 zał. nr 5 do Regulaminu oraz na stronie w „Dodatkowe informacje do wyliczania stypendium socjalnego”. Na ogół jest to kwota drugiej wypłaty, jeśli wypłaty były comiesięczne.

##### **UWAGA nr 15**

Jeśli dochód wykazany w pkt 4 zał.1A pochodzi z alimentów, z gospodarstwa rolnego, z wynajmu (o ile wynajem nie jest prowadzony w ramach działalności gospodarczej) – to nie należy go dodawać do pozostałych miesięcznych dochodów danej osoby – nie jest to wówczas „dochód uzyskany” i w ogóle nie uwzględnia się go w wyliczeniach.