

## 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 2023 roku nie może przekroczyć kwoty netto:

- **2 022 zł**
- lub **2 292 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 2023, przy czym 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.

### 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 20 września 2024 r. dochód ten w 2023 r. wyniósł 5 451 zł, tj. 454,25 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 osiągnęli w 2023 roku dochód z pracy zarobkowej,
- dzieci, które się uczą i nie mają dochodów.

W tym przypadku rodzice muszą pobrać zaświadczenie z urzędu skarbowego o wysokości osiągniętego w 2023 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 informacja o wysokości składek zdrowotnych w 2023 roku, którą należy uzyskać np. z informacji podatkowej PIT11. Zaświadczenie z US wraz z zeznaniem PIT należy załączyć do oświadczenia o dochodach.

Poniżej wzór zaświadczenia z US.

Załącznik nr 2

ZAŚWIADCZENIE Z URZĘDU SKARBOWEGO O DOCHODZIE CZŁONKA RODZINY  
PODLEGAJĄCYM OPODATKOWANIU PODATKIEM DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH  
NA ZASADACH OKREŚLONYCH W ART. 27, 30b, 30c I 30e USTAWY Z DNIA 26 LIPCA 1991 R.  
O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH,  
UZYSKANYM W ROKU KALENDARZOWYM POPRZEDZAJĄCYM OKRES ŚWIADCZENIOWY

Numer zaświadczenia

DANE PODATNIKA	
Numer PESEL <sup>1)</sup>	
Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia	

DANE MAŁŻONKA <sup>2)</sup>	
Numer PESEL <sup>1)</sup>	
Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia	

W roku podatkowym .....

1. dochód<sup>3)</sup> wyniósł ..... zł ..... gr;
2. podatek należny wyniósł ..... zł ..... gr;
3. składki na ubezpieczenia społeczne odliczone od dochodu wyniosły ..... zł ..... gr;

.....  
(pieczęć urzędowa)

.....  
(podpis, z podaniem imienia,  
nazwiska i stanowiska służbowego)

<sup>1)</sup>W przypadku, gdy nie nadano tego numeru lub w przypadku cudzoziemców - serię i numer dowodu osobistego, paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość.

<sup>2)</sup>Wypełnić w przypadku łącznego rozliczania się małżonków z osiągniętego dochodu.

<sup>3)</sup>Przychód pomniejszony o koszty uzyskania przychodu, bez pomniejszenia o składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz bez pomniejszenia o należny podatek dochodowy.

Wyliczenie dochodu obydwójga rodziców na podstawie ww. dokumentów:

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 2023 roku.

Kwotę należy uwzględnić w **oświadczeniu o doch. w cz. 5 wiersz 28.**

### Przykład wzoru zaświadczenia ULG-1

ZAŚWIADCZENIE Z URZĘDU SKARBOWEGO O DOCHODZIE CZŁONKA RODZINY PODLEGAJĄCYM OPODATKOWANIU PODATKIEM DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH NA ZASADACH OKREŚLONYCH W ART. 27, 30b, 30c, I 30e USTAWY Z DNIA 26 LIPCA 1991 r. O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH, UZYSKANYM W ROKU KALENDARZOWYM POPRZEDZAJĄCYM OKRES ŚWIADCZENIOWY

Numer zaświadczenia

DANE PODATNIKA	
Nr PESEL <sup>1)</sup>	
Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia	

DANE MAŁŻONKA <sup>2)</sup>	
Nr PESEL	
Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia	

W roku podatkowym 20<sup>3)</sup> (rok otrzymania środków do dyspozycji: 202 )

1) dochód<sup>4)</sup> wyniósł.....zł.....gr;

2) podatek należny wyniósł.....zł.....gr;

3) składki na ubezpieczenia społeczne odliczone od dochodu wyniosły.....zł.....gr.

(pieczęć urzędowa)

Godziną, z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska służbowego)

<sup>1)</sup> W przypadku gdy nie nadano tego numeru lub w przypadku cudzoziemców - serię i numer dowodu osobistego, paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość.  
<sup>2)</sup> Wyjątek w przypadku łącznego rozliczania się małżonków z osiągniętego dochodu.  
<sup>3)</sup> Przychód pomniejszony o koszty uzyskania przychodu, bez pomniejszenia o składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz inne pomniejszenia o należny podatek dochodowy.

(2) Rodzina ucznia składa się z 4 osób:

- ojca, który pracował w 2023 roku,
- 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 2023 rok. Ojciec musi określić wysokość składek zdrowotnych za 2023 r. na podstawie PIT11.

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

**ZASWIADCZENIE NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO O WYSOKOŚCI PRZYCHODU ORAZ O WYSOKOŚCI I FORMIE OPLACANEGO PODATKU DOCHODOWEGO W ROKU KALENDARZOWYM POPRZEDZAJĄCYM OKRES, NA KTÓRY USTALANE JEST ODPOWIEDNIO PRAWO DO ŚWIADCZEN RODZINNYCH, ŚWIADCZEŃ Z FUNDUSZU ALIMENTACYJNEGO LUB ŚWIADCZENIA WYCHOWAWCZEGO, DOTYCZĄCE OSOBY ROZLICZAJĄCEJ SIĘ NA PODSTAWIE PRZEPISÓW O ZRYCZAŁTOWANYM PODATKU DOCHODOWYM OD NIEKTÓRYCH PRZYCHODÓW OSIĄGANÝCH PRZEZ OSOBY FIZYCZNE**

Numer zaświadczenia

DANE PODATNIKA	
Numer PESEL <sup>1)</sup>	
Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia	

Forma opłacanego zryczałtowanego podatku dochodowego

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

W roku podatkowym .....

1. Stawka podatkowa 2%  
Przychód wyniósł: .....zł .....gr
2. Stawka podatkowa 3%  
Przychód wyniósł: .....zł .....gr
3. Stawka podatkowa 5,5%  
Przychód wyniósł: .....zł .....gr
4. Stawka podatkowa 8,5%  
Przychód wyniósł: .....zł .....gr
5. Stawka podatkowa 10%  
Przychód wyniósł: .....zł .....gr
6. Stawka podatkowa 17%  
Przychód wyniósł: .....zł .....gr
7. Stawka podatkowa 20%  
Przychód wyniósł: .....zł .....gr

Karta podatkowa  
W roku podatkowym ..... opłacony podatek wyniósł: .....zł .....gr

Podatek dochodowy w formie ryczałtu od przychodów osób duchownych  
W roku podatkowym ..... opłacony podatek wyniósł: .....zł .....gr

(pieczęć urzędowa) (podpis, z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska służbowego)

1) W przypadku gdy nie nadano tego numeru lub w przypadku cudzoziemców należy podać serię i numer, paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość.

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 i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2024 r. w sprawie wysokości dochodu za rok 2023 z działalności podlegającej opodatkowaniu na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Monitor Polski Dz. Urz. RP poz. 715) 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**.

(3) Rodzina ucznia składa się z 4 osób:

- ojca, który pracował w 2023 roku 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 2023 rok. Następnie ojciec powinien na tej podstawie sporządzić pisemne oświadczenie o uzyskanych dochodach netto (czyli

pomniejszych o zapłacone za granicą Rzeczypospolitej Polskiej: podatek dochodowy oraz składki na obowiązkowe ubezpieczenie społeczne i obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne).

Obliczenie wysokości dochodu z tytułu pracy poza granicami Rzeczypospolitej może nastąpić również na podstawie innych niż zaświadczenie pracodawcy dokumentów, np. zeznanie podatkowe, deklaracja itp., przy czym musi być ono przetłumaczone na język polski i na jego podstawie sporządzone pisemne oświadczenie o uzyskanych dochodach netto.

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 2023 roku lub na podstawie nakazu płatniczego za 2023 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.