

INSTRUKCJA WYLICZANIA DOCHODÓW

Podstawą do przyznania świadczeń z ZFŚS jest określenie **średniego miesięcznego dochodu przypadającego na jedną osobę pozostającą we wspólnym gospodarstwie domowym**. Na tej podstawie zostanie ustalona wysokość świadczenia wypłacona pracownikowi.

średni miesięczny dochód przypadający na jedną osobę pozostającą we wspólnym gospodarstwie domowym:

suma rocznych dochodów wszystkich osób w gospodarstwie domowym uzyskanych w minionym roku kalendarzowym, pomniejszonych o składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz podatek należny, podzielona przez 12 miesięcy i przez liczbę osób

Aby ustalić, jaki jest średni miesięczny dochód przypadający na jedną osobę w gospodarstwie domowym, należy:

- podać liczbę osób prowadzących wspólne gospodarstwo domowe, tj. osoby zamieszkujące wspólnie pod tym samym adresem, powiązane zależnościami rodzinnymi lub pozostające faktycznie we wspólnym pożyciu
- zsumować dochody każdej osoby prowadzącej wspólne gospodarstwo domowe, obliczone wg dalszych wskazówek.

Wyliczenie dochodu

Do rocznego dochodu wlicza się między innymi: dochody pracownika osiągnięte w Uczelni i poza nią, dochody małżonka, dzieci oraz pozostałych osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, np. konkubiny, konkubenta (zarówno ze stosunku pracy jak i innych tytułów), emerytury, renty oraz świadczenia alimentacyjne i inne dochody niepodlegające opodatkowaniu.

Przy obliczaniu dochodu należy uwzględnić wszystkie wymienione dochody:

- **dochody podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych na zasadach ogólnych** (zgłoszony do opodatkowania dochód pomniejszamy o odprowadzone obowiązkowe składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz kwotę podatku należnego)
np.: PIT 36, 37, 40A

W przypadku małżonków wspólnie rozliczających PIT, na wniosku w kolumnie „dochód roczny (netto)”, należy wpisać przy jednym z nich, sumę dochodów osiągniętych przez obojga małżonków, bez dzielenia tej kwoty na dochody osiągnięte przez jedną i drugą osobę (przy drugim ze współmałżonków pole w kolumnie „dochód roczny (netto)” należy pozostawić niewypełnione).

Intercyza - jeżeli pracownik mieszka ze współmałżonkiem (prowadzą wspólne gospodarstwo domowe) dochód współmałżonka wliczamy do dochodu rodziny, nawet jeśli ustanowili między sobą rozdzielność majątkową małżeńską.

- **dochód opodatkowany zryczałtowanym podatkiem dochodowym**, pomniejszony o należyty zryczałtowany podatek dochodowy i składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne (ryczałt ewidencjonowany, karta podatkowa)
np.: PIT 28
- **inne dochody niepodlegające opodatkowaniu** na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, np.:
 - **świadczenia alimentacyjne** - alimenty otrzymywane powiększają kwotę dochodu, a płacone pomniejszają kwotę dochodu.
 - **dochody uzyskane z gospodarstwa rolnego** - przyjmuje się, że z 1 ha przeliczeniowego uzyskuje się roczny dochód w wysokości 2715 zł. zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS-u z dnia 23 września 2019 r. (aby dochód z gospodarstwa był brany pod uwagę musi ono mieć 1 ha fizyczny lub przynajmniej 1 ha przeliczeniowy, dochód z mniejszych gospodarstw nie jest wliczany)
 - **dochody uzyskane za granicą Rzeczypospolitej Polskiej** – dokonuje się ich przeliczenia na złotówki na podstawie średniego kursu walut ogłaszanego przez Prezesa NBP z ostatniego dnia roboczego 2019 roku.
 - **kwoty diet** otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich.

Do dochodu nie zalicza się kwot:

- świadczeń wychowawczych (500 +)
- świadczeń pomocy materialnej dla studentów i doktorantów otrzymywanych na podstawie ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce
- świadczeń pomocy materialnej dla uczniów, otrzymywanych na podstawie Ustawy o systemie oświaty

Przykłady wyliczeń na podstawie PIT:

PIT 36: suma dochodów (poz. 59, 60, 61, 62, 118, 175, 222 i 223) minus składki na ubezpieczenie społeczne (poz. 188 i 189) minus składki na ubezpieczenie zdrowotne (poz. 230 i 231) minus podatek należny (poz. 238), [PIT 36-wzór](#)

PIT 37: suma dochodów (poz. 36, 37, 38, 39, 71 i 104) minus składki na ubezpieczenie społeczne (poz. 106 i 107) minus składki na ubezpieczenie zdrowotne (poz. 116 i 117) minus podatek należny (poz. 122), [PIT 37-wzór](#)

PIT 40A: suma dochodów (poz. 38, 40, 45) minus składki na ubezpieczenie zdrowotne (poz. 43) minus podatek należny (poz. 47), [PIT 40A-wzór](#)

PIT 28: ogółem przychody (poz. 46) minus składki na ubezpieczenie społeczne (poz. 73) minus składki na ubezpieczenie zdrowotne (poz. 113) minus kwota należnego ryczałtu (poz. 118), [PIT 28-wzór](#)

| PIT | DOCHÓD | | | SKŁADKI SPOŁECZNE | SKŁADKI ZDROWOTNE | PODATEK |
|----------------|--|------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------|
| | Przychody zwolnione z podatku na podstawie art. 21 ust.1 | Dochód | Dochody osiągnięte za granicą | | | |
| PIT 36 | Poz. 59, 60, 61, 62 | Poz. 118, 175 | Poz. 222, 223 | Poz. 188, 189 | Poz. 230, 231 | Poz. 238 |
| PIT 37 | Poz. 36, 37, 38, 39 | Poz. 71, 104 | | Poz. 106, 107 | Poz. 116, 117 | Poz. 122 |
| PIT 28 | | poz. 46 | | Poz. 73 | Poz. 113 | Poz. 118 |
| PIT 40A | poz. 45 | Poz. 38, 40 | | | Poz. 43 | Poz. 47 |