

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 3244 zł. zgodnie z obwieszczeniem **Prezesa GUS-u z dnia 23 września 2020 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 2020 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. 63, 64, 65, 66, 122, 179, 254 i 255) minus składki na ubezpieczenie społeczne (poz. 192 i 193) minus składki na ubezpieczenie zdrowotne (poz. 262 i 263) minus podatek należny (poz. 270), [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. 36, 38, 43) minus składki na ubezpieczenie zdrowotne (poz. 41) minus podatek należny (poz. 45), [PIT 40A-wzór](#)

PIT 28: ogółem przychody (poz. 46) minus składki na ubezpieczenie społeczne (poz. 73) minus składki na ubezpieczenie zdrowotne (poz. 150) minus kwota należnego ryczałtu (poz. 155), [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. 63, 64, 65, 66	Poz. 122, 179	Poz. 254, 255	Poz. 192, 193	Poz. 262, 263	Poz. 270
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. 150	Poz. 155
PIT 40A	poz. 43	Poz. 36, 38			Poz. 41	Poz. 45