

Zasady weryfikacji dochodu do stypendium Miasta Kalisza im. Św. Jana Pawła II za r.szk. 2021/2022

Zgodnie z nowym regulaminem przyznawania Stypendium zmieniło się pojęcie **dochodu rodziny**.

Obecnie rozumie się przez to sumę przychodów wszystkich członków rodziny z okresu pięciu miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku bez względu na tytuł i źródło ich uzyskania, pomniejszoną o:

- a) obciążenie podatkiem dochodowym od osób fizycznych i koszty uzyskania przychodu;
- b) składki na ubezpieczenie zdrowotne określone w przepisach o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz ubezpieczenia społeczne określone w odrębnych przepisach;
- c) kwotę alimentów świadczonych na rzecz innych osób.

Do dochodu nie wlicza się dochodów określonych w art. 8 ust. 4 i 4a Ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 2268).

Przy obliczaniu dochodu mają również zastosowanie uregulowania zawarte w art. 8 ust. 5-13 Ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

W szczególności chodzi o następujące dochody, które sumujemy z okresu 5 miesięcy przed miesiącem złożenia wniosku (wniosek złożony w czerwcu – dochody od I 2022 do V 2022):

- dochody netto z: umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, pracy dorywczej, płatnych praktyk, staży itp.
[brutto – podatek – składki ustawowe (zdrowotne i społeczne) – koszty uzyskania przychodu = netto]
(prosić pracodawcę o tak wyglądające zaświadczenie!)
- emerytury i renty [brutto – podatek - składki ustawowe (zdrowotne i społeczne) = netto]

(Proszę zwrócić uwagę, że kwota wypłacanego wynagrodzenia emerytury, czy renty (tzw. na rękę), nie jest kwotą dochodu netto! - nie należy uwzględniać potrącanych pożyczek, składek, ubezpieczeń)

- zasiłki z MOPS - okresowe i stałe z pomocy społecznej
- zasiłki dla bezrobotnych
- dodatki, stypendia szkoleniowe
- dodatki mieszkaniowe
- Świadczenia rodzinne:
 - 1) zasiłek rodzinny oraz dodatki do zasiłku rodzinnego;
 - 2) świadczenia opiekuńcze: zasiłek pielęgnacyjny, specjalny zasiłek opiekuńczy oraz świadczenie pielęgnacyjne;
 - 3) zapomoga wypłacana przez gminy, na podstawie art. 22a ustawy o świadczeniach rodzinnych (np. becikowe);
 - 4) świadczenia wypłacane przez gminy na podstawie art. 22b ustawy o świadczeniach rodzinnych (inna pomoc na rzecz rodziny);
 - 5) jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka;
 - 6) świadczenie rodzicielskie,
- alimenty: dobrowolne; otrzymywane z wyroku sądowego; z funduszu alimentacyjnego,
- dochody z darowizn, spadków, najmu, dzierżawy, odszkodowań, udziałów, dywidend itp.,
- dochód ze sprzedaży majątku, dóbr materialnych
- stypendia inne niż szkolne stypendia socjalne (np. studenckie socjalne i mieszkaniowe , marszałka, naukowe, sportowe, doktoranckie itp.)
- działy specjalne produkcji rolnej (dochód jak z działalności gospodarczej)
- w przypadku posiadania gospodarstwa rolnego przyjmuje się, że z 1 ha przeliczeniowego uzyskuje się dochód miesięczny w wysokości 345 zł. (zaświadczyć o wielkości gospodarstwa rolnego lub nakaz płatniczy)
(dochodu z gospodarstwa rolnego o wielkości poniżej 1 ha nie doliczamy do dochodu)
- dochody z pozarolniczej działalności gospodarczej,
W stosunku do osób prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą:
 - 1) przy działalności opodatkowanej podatkiem dochodowym od osób fizycznych na zasadach określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych - za dochód przyjmuje się

przychód z tej działalności pomniejszony o koszty uzyskania przychodu, obciążenie podatkiem należnym określonym w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych i składkami na ubezpieczenie zdrowotne określonymi w przepisach o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, związane z prowadzeniem tej działalności oraz odliczonymi od dochodu składkami na ubezpieczenia społeczne niezaliczonymi do kosztów uzyskania przychodów, określonymi w odrębnych przepisach, z tym że dochód ustala się, dzieląc kwotę dochodu z działalności gospodarczej wykazanego w zeznaniu podatkowym złożonym za poprzedni rok kalendarzowy przez liczbę miesięcy, w których podatnik prowadził działalność, a jeżeli nie prowadził działalności, za dochód przyjmuje się kwotę zadeklarowaną w oświadczeniu tej osoby;

Dochód obliczamy na podstawie **zaświadczenia wydanego przez naczelnika właściwego urzędu skarbowego** za rok poprzedzający rok, w którym składany jest wniosek o stypendium. (czyli obecnie 2021, bo za taki okres US wystawi zaświadczenie)

Przychód z działalności gospodarczej – koszty uzyskania przychodu – składki społeczne – podatek – składki zdrowotne (na podstawie odrębnego zaświadczenia z ZUS) = **dochód z działalności gospodarczej za rok**, który należy podzielić przez liczbę miesięcy, w których podatnik w 2021r. prowadził działalność oraz pomnożyć przez 5 (miesiące) i doliczyć do innych dochodów zadeklarowanych we wniosku o stypendium.

2) przy działalności opodatkowanej na zasadach określonych w przepisach o ryczałtowym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne - za dochód przyjmuje się kwotę zadeklarowaną w oświadczeniu tej osoby.

(naczelnik Urzędu Skarbowego wydaje zaświadczenie o formie opodatkowania - ryczałtowe, a wnioskodawca w oświadczeniu pod odpowiedzialnością karną sam określa wysokość dochodu za określone 5 miesięcy i przedstawia dowód opłacenia składek do ZUS)

W sytuacji gdy podatnik łączy przychody z działalności gospodarczej z innymi przychodami lub rozlicza się wspólnie z małżonkiem, przez podatek należny, o którym mowa w ust. 5 pkt 1, rozumie się podatek wyliczony w takiej **proporcji**, w jakiej pozostaje dochód podatnika z pozarolniczej działalności gospodarczej wynikający z deklaracji podatkowych do sumy wszystkich wykazanych w nich dochodów.

- W przypadku uzyskania w ciągu 12 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku dochodu jednorazowego przekraczającego pięciokrotnie kwoty kryterium dochodowego rodziny, (tj. obecnie 3000 zł.)
- kwotę tego dochodu rozlicza się w równych częściach na 12 kolejnych miesięcy, poczynając od miesiąca, w którym dochód został wypłacony (np. spadki, sprzedaż majątku, darowizny, odszkodowania, dywidendy itp.)
Jeżeli taki dochód będzie dotyczył okresu branego do wyliczeń (np. I-V 2022) należy taki dochód w odpowiednich miesiącach doliczyć do dochodu rodziny.
Przykład: Rodzina w kwietniu 2021 r otrzymała spadek w kwocie 12.000zł, wówczas w okresie od kwietnia 2021 r do marca 2022 r. do dochodu rodziny doliczane będzie po 1.000 zł miesięcznie. Czyli w przypadku dochodu za I-V/22 doliczymy łącznie 3.000 zł (po 1.000zł do stycznia, lutego i marca 2022)
- W przypadku uzyskania jednorazowo dochodu należnego za dany okres, kwotę tego dochodu uwzględnia się w dochodzie rodziny w miesiącach, za które ten dochód się należy.
Przykłady poniższe dotyczą dochodu liczonego z okresu I-V 2022 :
1 przykład: w marcu 2022 r. otrzymano roczny zwrot podatku za wychowanie dzieci dotyczący roku 2021 – ten zwrot nie dotyczy okresu I-V 2022 więc do dochodu tego nie doliczamy.
2 przykład: rodzina otrzymała w lutym 2022 r. zasiłek okresowy wypłacony przez MOPS jednorazowo za okres 3 miesięcy (XII/21, I/22, II/22), wówczas do dochodu branego pod uwagę od stycznia 2022r do maja 2022 doliczamy tylko kwoty należne za styczeń i luty 2022 r.

- W przypadku uzyskiwania dochodu w walucie obcej, wysokość tego dochodu ustala się według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego z dnia wydania decyzji administracyjnej w sprawie świadczenia z pomocy społecznej.

Do dochodu ustalanego wg powyższych zasad nie wlicza się:

- 1) jednorazowego pieniężnego świadczenia socjalnego;
- 2) zasiłku celowego;
- 3) pomocy materialnej mającej charakter socjalny albo motywacyjny, przyznawanej na podstawie przepisów o systemie oświaty (szkolnych stypendiów socjalnych) ;
- 4) wartości świadczenia w naturze;
- 5) świadczenia przysługującego osobie bezrobotnej na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy z tytułu wykonywania prac społecznie użytecznych;
- 6) świadczenia przysługującego osobie bezrobotnej na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy z tytułu wykonywania prac społecznie użytecznych;
- 7) świadczenia pieniężnego, o którym mowa w ustawie z dnia 20 marca 2015 r. o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1255), i pomocy pieniężnej, o której mowa w art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 24 stycznia 1991 r. o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji i okresu powojennego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1858), w art. 7a ust. 2 ustawy z dnia 2 września 1994 r. o świadczeniu pieniężnym i uprawnieniach przysługujących żołnierzom zastępczej służby wojskowej przymusowo zatrudnianym w kopalniach węgla, kamieniołomach, zakładach md uranu i batalionach budowlanych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1774), w art. 5a ust. 2 ustawy z dnia 31 maja 1996 r. o osobach deportowanych do pracy przymusowej oraz osadzonych w obozach pracy przez III Rzeszę i Związek Socjalistycznych Republik Radzieckich (Dz. U. z 2021 r. poz. 1818), w art. 10a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o świadczeniu pieniężnym i uprawnieniach przysługujących cywilnym niewidomym ofiarom działań wojennych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1820) oraz w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 20 marca 2015 r. o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych;
- 8) dochodu z powierzchni użytków rolnych poniżej 1 ha przeliczeniowego;
- 9) świadczenia wychowawczego, o którym mowa w ustawie z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2019 r. poz. 2407 oraz z 2021 r. poz. 1162 i 1981); 500+
- 10) świadczenia pieniężnego, o którym mowa w art. 8a ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o Karcie Polaka (Dz. U. z 2019 r. poz. 1598);
- 11) świadczenia pieniężnego przyznawanego na podstawie art. 9 ustawy z dnia 22 listopada 2018 r. o grobach weteranów walk o wolność i niepodległość Polski (Dz. U. poz. 2529);
- 12) nagrody specjalnej Prezesa Rady Ministrów przyznawanej na podstawie art. 31a ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2021 r. poz. 178, 1192 i 1535);
- 13) pomocy finansowej przyznawanej repatriantom, o której mowa w ustawie z dnia 9 listopada 2000 r. o repatriacji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1472);
- 14) środków finansowych przyznawanych w ramach działań podejmowanych przez organy publiczne, mających na celu poprawę jakości powietrza lub ochronę środowiska naturalnego;
- 15) zwrotu kosztów, o których mowa w art. 39a ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082);
- 16) rodzinnego kapitału opiekuńczego, o którym mowa w ustawie z dnia 17 listopada 2021 r. o rodzinnym kapitale opiekuńczym (Dz. U. poz. 2270);
- 17) dofinansowania obniżenia opłaty rodzica za pobyt dziecka w żłobku, klubie dziecięcym lub u dziennego opiekuna, o którym mowa w art. 64c ust. 1 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2021 r. poz. 75, 952, 1901 i 2270);
- 18) kwotę dodatku energetycznego, o którym mowa w art. 5c ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 716, z późn. zm.);
- 19) kwotę dodatku osłonowego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1).

Dochód uprawniający do Stypendium Miasta Kalisza im. Św. Jana Pawła obliczony wg powyższych zasad nie powinien przekraczać 2 000 zł w przeliczeniu na miesiąc i osobę w rodzinie.