**Załącznik nr 3**

do Regulaminu przyznawania stypendiów w ramach projektu *„*Śląskie. Inwestujemy w talenty PLUS – I edycja”, realizowanego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021 – 2027.

ZASADY DOTYCZĄCE WYLICZENIA DOCHODU

1. **RODZINA UCZNIA/UCZENNICY**

**Wnioskodawca zobowiązany jest przedstawić skład osobowy rodziny na dzień złożenia wniosku o przyznanie stypendium.**

Do członków rodziny zalicza się:

1. małżonków,
2. rodziców dzieci,
3. opiekuna faktycznego dziecka,
4. 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 przysługuje świadczenie pielęgnacyjne lub specjalny zasiłek opiekuńczy albo zasiłek dla opiekuna.

Do członków rodziny nie zalicza się:

1. dziecka pozostającego pod opieką opiekuna prawnego,
2. dziecka pozostającego w związku małżeńskim,
3. pełnoletniego dziecka posiadającego własne dziecko.
4. **DOCHÓD RODZINY UCZNIA/UCZENNICY**

**Dochód rodziny ucznia/uczennicy, w przeliczeniu na jednego członka rodziny w roku kalendarzowym, poprzedzającym rok szkolny, na który przyznawane jest stypendium, nie może przekroczyć kwoty 3 033,00 zł lub 3 438,00 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 albo dziecko legitymujące się orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, wydanym ze względu na dany rodzaj niepełnosprawności przez zespół orzekający, działający w publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej, w tym poradni specjalistycznej).

Przy ustalaniu uprawnień do stypendium brane są pod uwagę dochody członków rodziny osiągnięte w roku kalendarzowym, poprzedzającym rok szkolny, na który przyznawane jest stypendium.

Należy przedłożyć obowiązkowo, zaświadczenie o wysokości przychodu, dochodu, podatku należnego oraz składek na ubezpieczenia wykazane w PIT wszystkich pełnoletnich na dzień złożenia wniosku członków rodziny.

**Zaświadczenie do celów stypendialnych** o wysokości przychodu, dochodu, podatku należnego oraz składek na ubezpieczenie społeczne za określony rok **jest wydawane przez Urząd Skarbowy.**

**Nie jest dopuszczalne przedłożenie pisma, które zostało wygenerowane automatycznie   
w e-Urzędzie Skarbowym**.

Dopuszczalne jest złożenie wniosku o wydanie przedmiotowego zaświadczenia **za pomocą pisma ogólnego** złożonego przez e-Urząd Skarbowy[[1]](#footnote-1).

Dodatkowo należy przedłożyć, w stosunku do wszystkich pełnoletnich na dzień złożenia wniosku członków rodziny, zaświadczenia z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub zaświadczenie od pracodawcy[[2]](#footnote-2) o wysokości składek na ubezpieczenie zdrowotne odprowadzonych w roku kalendarzowym poprzedzającym rok szkolny, na który przyznawane jest stypendium lub inny dokument poświadczający wysokość składek zdrowotnych, odprowadzonych w roku kalendarzowym poprzedzającym rok szkolny, na który przyznawane jest stypendium.

Dopuszczalne jest złożenie wniosku o wydanie przedmiotowego zaświadczenia **za pomocą platformy PUE.**

1. **DOCHÓD - oznacza, po odliczeniu kwot alimentów świadczonych na rzecz innych osób:**
2. 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,
3. dochody z działalności podlegającej opodatkowaniu na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne,
4. dochody z tytułu prowadzenia gospodarstwa rolnego,
5. inne dochody niepodlegające opodatkowaniu na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych (np. pobrane 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).

**Ad. A**

**Dochód członka rodziny ucznia/uczennicy podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych**.

Sposób wyliczenia:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Roczny przychód podlegający opodatkowaniu** | **-** | koszty uzyskania przychodu | **-** | należny podatek dochodowy od osób fizycznych | **-** | składki na ubezpieczenia społeczne | **-** | składki na ubezpieczenie zdrowotne | **=** | **roczny dochód netto** |

lub

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Roczny dochód** | **-** |  | **-** | podatek należny **-** | składki na ubezpieczenie społeczne | **-** | składki na ubezpieczenie zdrowotne | **=** | **roczny dochód netto** |

***Średni miesięczny dochód netto członka rodziny = roczny dochód netto członka rodziny/12 miesięcy***

**Ad. B**

**Dochód członka rodziny ucznia/uczennicy z działalności podlegającej opodatkowaniu na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne – dochód opodatkowany w formie ryczałtu lub karty podatkowej**.

W przypadku ustalania dochodu z działalności podlegającej opodatkowaniu na podstawie [przepisów](https://sip.lex.pl/#/search-hypertext/17066846_art(5)_5?pit=2018-07-09) o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne w roku kalendarzowym, poprzedzającym rok szkolny, na który przyznane jest stypendium, przyjmuje się dochód miesięczny w wysokości 1/12 dochodu ogłaszanego corocznie, w drodze obwieszczenia, przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" w terminie do 1 sierpnia każdego roku.

Dochód tego rodzaju, członek rodziny ustala na podstawie zaświadczenia naczelnika właściwego urzędu skarbowego zawierającego informacje o:

1. formie opłacanego podatku,
2. wysokości przychodu,
3. stawce podatku,
4. wysokości opłaconego podatku.

***Średni miesięczny dochód netto członka rodziny = 1/12 dochodu ogłaszanego corocznie, w drodze obwieszczenia, przez ministra właściwego do spraw rodziny w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski".***

**Ad. C**

**Dochód członka rodziny ucznia/uczennicy z tytułu prowadzenia gospodarstwa rolnego.**

Za gospodarstwo rolne uważa się obszar gruntów, o łącznej powierzchni przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy, stanowiących własność lub znajdujących się w posiadaniu osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej, w tym spółki, nieposiadającej osobowości prawnej.

W przypadku ustalania dochodu z gospodarstwa rolnego, przyjmuje się, że za „1 ha” gospodarstwa rolnego uzyskuje się dochód miesięczny w wysokości 1/12 dochodu ogłaszanego corocznie w drodze obwieszczenia przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w terminie do dnia 1 października każdego roku.

W naborze Wniosków stypendialnych na rok szkolny 2023/2024 obowiązywać będzie dochód ogłoszony w 2023 r. za rok 2022.

W naborze Wniosków stypendialnych na rok szkolny 2024/2025 obowiązywać będzie dochód ogłoszony w 2024 r. za rok 2023.

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.

**Średni miesięczny dochód z gospodarstwa rolnego = liczba ha przeliczeniowych \* …….. zł/ 12 m-cy**

**\*Kwota dochodu ogłaszanego corocznie w drodze obwieszczenia przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w terminie do dnia 1 października każdego roku.**

**Ad. D**

**Inne dochody członka rodziny ucznia/uczennicy, niepodlegające opodatkowaniu na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, w tym:**

- renty określone w przepisach o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin,

- renty wypłacone osobom represjonowanym i członkom ich rodzin, przyznane na zasadach określonych w przepisach o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin,

- świadczenie pieniężne, dodatek kompensacyjny oraz ryczałt energetyczny określone w przepisach o świadczeniu pieniężnym i uprawnieniach przysługujących żołnierzom zastępczej służby wojskowej przymusowo zatrudnianym w kopalniach węgla, kamieniołomach, zakładach rud uranu i batalionach budowlanych,

- dodatek kombatancki, ryczałt energetyczny i dodatek kompensacyjny określone w przepisach o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego,

- świadczenie pieniężne określone w przepisach o świadczeniu pieniężnym przysługującym osobom deportowanym do pracy przymusowej oraz osadzonym w obozach pracy przez III Rzeszę Niemiecką lub Związek Socjalistycznych Republik Radzieckich,

- ryczałt energetyczny, emerytury i renty otrzymywane przez osoby, które utraciły wzrok w wyniku działań wojennych w latach 1939-1945 lub eksplozji pozostałych po tej wojnie niewypałów i niewybuchów,

- renty inwalidzkie z tytułu inwalidztwa wojennego, kwoty zaopatrzenia otrzymywane przez ofiary wojny oraz członków ich rodzin, renty wypadkowe osób, których inwalidztwo powstało w związku z przymusowym pobytem na robotach w III Rzeszy Niemieckiej w latach 1939-1945, otrzymywane z zagranicy,

- zasiłki chorobowe określone w przepisach o ubezpieczeniu społecznym rolników oraz w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych,

- środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej otrzymywane od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych lub międzynarodowych instytucji finansowych, pochodzące ze środków bezzwrotnej pomocy przyznanych na podstawie jednostronnej deklaracji lub umów zawartych z tymi państwami, organizacjami lub instytucjami przez Radę Ministrów, właściwego ministra lub agencje rządowe, w tym również w przypadkach, gdy przekazanie tych środków jest dokonywane za pośrednictwem podmiotu upoważnionego do rozdzielania środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej na rzecz podmiotów, którym służyć ma ta pomoc,

- należności ze stosunku pracy lub z tytułu stypendium osób fizycznych mających miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, przebywających czasowo za granicą - w wysokości odpowiadającej równowartości diet z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju ustalonych dla pracowników zatrudnionych w państwowych lub samorządowych jednostkach sfery budżetowej na podstawie ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz.U. z 2023 r. poz. 1465),

- należności pieniężne wypłacone policjantom, żołnierzom, celnikom i pracownikom jednostek wojskowych i jednostek policyjnych użytych poza granicami państwa w celu udziału w konflikcie zbrojnym lub wzmocnienia sił państwa albo państw sojuszniczych, misji pokojowej, akcji zapobieżenia aktom terroryzmu lub ich skutkom, a także należności pieniężne wypłacone żołnierzom, policjantom, celnikom i pracownikom pełniącym funkcje obserwatorów w misjach pokojowych organizacji międzynarodowych i sił wielonarodowych,

- należności pieniężne ze stosunku służbowego otrzymywane w czasie służby kandydackiej przez funkcjonariuszy Policji, Państwowej Straży Pożarnej, Straży Granicznej, Biura Ochrony Rządu i Służby Więziennej, obliczone za okres, w którym osoby te uzyskały dochód,

- dochody członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej, pomniejszone o składki na ubezpieczenia społeczne,

- alimenty na rzecz dzieci,

- stypendia doktoranckie przyznane na podstawie art. 209 ust. 1 i 7 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz.U. z 2023 r. poz. 742, z późn. zm.), stypendia sportowe przyznane na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz.U. z 2023 r. poz. 2048) oraz inne stypendia o charakterze socjalnym przyznane uczniom lub studentom,

- kwoty diet nieopodatkowane podatkiem dochodowym od osób fizycznych, otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich,

- należności pieniężne otrzymywane z tytułu wynajmu pokoi gościnnych w budynkach mieszkalnych położonych na terenach wiejskich w gospodarstwie rolnym osobom przebywającym na wypoczynku oraz uzyskane z tytułu wyżywienia tych osób,

- dodatki za tajne nauczanie określone w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2023 r. poz. 984, 1234, 1586, 1672 i 2005),

- dochody uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej określonej w przepisach o specjalnych strefach ekonomicznych,

- ekwiwalenty pieniężne za deputaty węglowe określone w przepisach o komercjalizacji, restrukturyzacji i prywatyzacji przedsiębiorstwa państwowego "Polskie Koleje Państwowe",

- ekwiwalenty z tytułu prawa do bezpłatnego węgla określone w przepisach o restrukturyzacji górnictwa węgla kamiennego w latach 2003-2006,

- świadczenia określone w przepisach o wykonywaniu mandatu posła i senatora,

- dochody uzyskane z gospodarstwa rolnego,

- dochody uzyskiwane za granicą Rzeczypospolitej Polskiej, pomniejszone odpowiednio   
o zapłacone za granicą Rzeczypospolitej Polskiej: podatek dochodowy oraz składki na obowiązkowe ubezpieczenie społeczne i obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne,

- renty określone 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,

- zaliczkę alimentacyjną określoną w przepisach o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej,

- świadczenia pieniężne wypłacane w przypadku bezskuteczności egzekucji alimentów,

- pomoc materialną o charakterze socjalnym określoną w art. 90c ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2022 r. poz. 2230 oraz z 2023 r. poz. 1234 i 2005) oraz świadczenia, o których mowa w art. 86 ust. 1 pkt 1-3 i 5 oraz art. 212 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce,

- kwoty otrzymane na podstawie art. 27f ust. 8-10 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,

- świadczenie pieniężne określone w ustawie z dnia 20 marca 2015 r. o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 388 i 1641),

- świadczenie rodzicielskie,

- zasiłek macierzyński, o którym mowa w przepisach o ubezpieczeniu społecznym rolników,

- stypendia dla bezrobotnych finansowane ze środków Unii Europejskiej lub Funduszu Pracy, niezależnie od podmiotu, który je wypłaca,

- przychody wolne od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, pomniejszone o składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na ubezpieczenia zdrowotne,

- przychody wolne od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 152 lit. a, b i d oraz pkt 153 lit. a, b i d ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, oraz art. 21 ust. 1 pkt 154 tej ustawy w zakresie przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, pomniejszone o składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na ubezpieczenia zdrowotne,

- przychody wolne od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 152 lit. c, pkt 153 lit. c oraz pkt 154 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanych według zasad określonych w art. 27 i art. 30c tej ustawy, pomniejszone o składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na ubezpieczenia zdrowotne,

- dochody z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152 lit. c, pkt 153 lit. c i pkt 154 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustalone na podstawie oświadczenia dotyczącego każdego członka rodziny.

**Do dochodu nie wlicza się między innymi:**

1. świadczenia wychowawczego (500+),
2. zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami z tytułu urodzenia dziecka, opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego, samotnego wychowywania dziecka, wychowywania dziecka w rodzinie wielodzietnej, kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego, rozpoczęcia roku szkolnego; podjęcia przez dziecko nauki w szkole poza miejscem zamieszkania,
3. świadczenia opiekuńczego (zasiłku pielęgnacyjnego, świadczenia pielęgnacyjnego, specjalnego zasiłku opiekuńczego, dodatku opiekuńczego),
4. jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka,
5. świadczenia z pomocy społecznej - zasiłku stałego, zasiłku celowego, zasiłku okresowego, pomocy pieniężnej na usamodzielnienie oraz na kontynuowanie nauki, świadczenia na pokrycie kosztów utrzymania dziecka w rodzinie zastępczej,
6. dodatku mieszkaniowego,
7. dodatku energetycznego,
8. dodatku dla sieroty zupełnej,
9. dodatku pielęgnacyjnego,
10. świadczenia uzupełniającego dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji,
11. świadczenia z rodzinnego kapitału opiekuńczego.

***Roczny dochód członka rodziny niepodlegający opodatkowaniu/12 miesięcy = średni miesięczny dochód niepodlegający opodatkowaniu członka rodziny***

**Średni miesięczny dochód netto członka rodziny =A+B+C+D**

1. Wniosek o wydanie zaświadczenia oraz instrukcja znajdują się pod adresem: <https://www.podatki.gov.pl/zaswiadczenia/pliki-do-pobrania/> [↑](#footnote-ref-1)
2. W sytuacji zatrudnienia u więcej niż jednego pracodawcy informację o wysokości składek na ubezpieczenie zdrowotne należy przedstawić od każdego pracodawcy. [↑](#footnote-ref-2)