

Zasady weryfikacji dochodu zgodnie z ustawą o pomocy społecznej. (na dzień 15.01.2021)

Zaświadczenia o dochodzie bierzemy za styczeń, jeśli wnioski wpłyną w lutym, a za grudzień do wniosków ze stycznia.

Za dochód uważa się **sumę miesięcznych przychodów** z miesiąca poprzedzającego złożenie wniosku (obecnie z grudnia jeśli wniosek składają w styczniu) lub w przypadku utraty dochodu z miesiąca, w którym wniosek został złożony (czyli ze stycznia), **bez względu na tytuł i źródło ich uzyskania**, jeżeli ustawa nie stanowi inaczej, **pomniejszoną o:**

- 1) miesięczne obciążenie podatkiem dochodowym od osób fizycznych;
- 2) składki na ubezpieczenie zdrowotne określone w przepisach o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz ubezpieczenia społeczne określone w odrębnych przepisach;
- 3) kwotę alimentów świadczonych na rzecz innych osób.

W szczególności chodzi o następujące dochody netto;

- z pracy na umowę o pracę (etat), umowę zlecenia, umowę o dzieło, pracę dorywczą, płatne praktyki (brutto – składki ustawowe – podatek = netto),
- emerytury i renty (brutto – składki ustawowe – podatek = netto),

Proszę zwrócić uwagę, że kwota **wypłacanego** wynagrodzenia, emerytury, czy renty **nie jest kwotą dochodu netto**, jeśli zawiera jakieś potrącenia poza alimentami np. składki na związki, ubezpieczenia, spłatę kredytów itp.

- zasiłki okresowe i stałe z pomocy społecznej (w całości, dotyczące danego miesiąca),
- dodatki mieszkaniowe i energetyczne,
- zasiłki rodzinne wraz z dodatkami,
- świadczenie pielęgnacyjne, specjalne zasiłki opiekuńcze,
- świadczenie rehabilitacyjne,
- spadki, darowizny, dochód ze sprzedaży majątku, dóbr materialnych,
- alimenty: dobrowolne, otrzymywane z wyroku sądowego, z funduszu alimentacyjnego,
- stypendia (np. studenckie socjalne i mieszkaniowe , marszałka, naukowe, sportowe, doktoranckie itp.) poza szkolnymi stypendiami socjalnymi i wypłacane w ramach nagrody specjalnej Prezesa Rady Ministrów,
- 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 308 zł. (zaświadc. o wielkości gospodarstwa rolnego lub nakaz płatniczy) (gospodarstwa poniżej 1 ha nie przeliczamy),
- dochód z pozarolniczej działalności gospodarczej w sposób:
 - 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 miesiąc, w którym składany jest wniosek o stypendium. (czyli obecnie 2019, bo za taki okres US wystawi zaświadczenie)

Dochód z działalności gospodarczej za rok = przychód – składki społeczne – podatek – składki zdrowotne (na podstawie odrębnego zaświadczenia z ZUS),
Dochód ten należy podzielić przez liczbę miesięcy, w których podatnik w 2019 r. prowadził działalność i doliczyć do miesięcznych - wszystkich dochodów zadeklarowanych we wniosku o stypendium.

2) przy działalności opodatkowanej na zasadach określonych w przepisach o zryczałtowanym 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 prowadzeniu działalności opodatkowanej ryczałtem, a wnioskodawca w oświadczeniu pod odpowiedzialnością karną sam określa wysokość dochodu za dany miesiąc 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 ustawy, 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 lub w okresie pobierania świadczenia z pomocy społecznej dochodu jednorazowego przekraczającego pięciokrotnie kwoty:
 - 1) kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej, w przypadku osoby samotnie gospodarującej,
 - 2) kryterium dochodowego rodziny, w przypadku osoby w rodzinie (tj. obecnie 2640 zł.)- kwotę tego dochodu rozlicza się w równych częściach na 12 kolejnych miesiący, poczynając od miesiąca, w którym dochód został wypłacony. (np. spadki, sprzedaż majątku, darowizny, dywidendy itp.)
- W przypadku uzyskania jednorazowo dochodu należnego za dany okres, kwotę tego dochodu uwzględnia się w dochodzie osoby lub rodziny przez okres, za który uzyskano ten dochód. (np. w styczniu, jednorazowo wypłacono premię za XI, XII, I to do dochodu za styczeń doliczamy 1/3 tej wypłaty)
- 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 (zasiłek pogrzebowy, jednorazowe odszkodowanie związane z uszczerbkiem na zdrowiu wypłacane z ubezpieczenia społecznego, zapomoga z tytułu urodzenia dziecka, pomoc z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych; jeżeli świadczenie tego rodzaju nie jest świadczeniem okresowym, ani też świadczeniem stałym, nie podlega uwzględnieniu w sumie dochodów),
- 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 pieniężnego i pomocy pieniężnej, o których mowa w ustawie z dnia 20 marca 2015 r. o działaczach opozycji antykomunistycznej oraz osobach represjonowanych z powodów politycznych (Dz. U. poz. 693 i 1220),
- 7) dochodu z powierzchni użytków rolnych poniżej 1 ha przeliczeniowego,
- 8) świadczenia wychowawczego, o którym mowa w ustawie z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. poz. 195), oraz dodatku wychowawczego, o którym mowa w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 575); (tzw. 500+),
- 9) świadczenia pieniężnego, o którym mowa w art. 8a ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o Karcie Polaka (Dz. U. z 2014 r. poz. 1187, z 2015 r. poz. 1274 oraz z 2016 r. poz. 753),
- 10) świadczenia uzupełniającego dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji.