

Załącznik nr 2 do pisma okólnego nr 8 kanclerza Szkoły Głównej Handlowej w Warszawie z dnia 6 lipca 2023 r.

INSTRUKCJA WYLICZANIA DOCHODÓW

Podstawą do przyznania świadczeń z ZFŚS jest średni miesięczny dochód przypadający na jedną osobę pozostającą we wspólnym gospodarstwie domowym. Na jego 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:

- 1) podać liczbę osób prowadzących wspólne gospodarstwo domowe, tj. osoby zamieszkujące wspólnie pod tym samym adresem, powiązane zależnościami rodzinnymi lub pozostające faktycznie we wspólnym pożyciu;
- 2) 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:

- 1) 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, (składki zdrowotne wykazane są w PIT 11)

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.

2) dochód opodatkowany zryczałtowanym podatkiem dochodowym, pomniejszony o należny zryczałtowany podatek dochodowy i składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne (ryczałt ewidencjonowany, karta podatkowa) np.: PIT 28

3) 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 3288 zł. zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS-u z dnia 22 września 2022 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 2022 roku.
- kwoty diet otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich.

Do dochodu nie zalicza się kwot:

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

Przykłady wyliczeń na podstawie PIT:

PIT 36: suma dochodów (poz. 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86,87, 88, 149, 211, 213, 214, 303, 304) minus składki na ubezpieczenie społeczne (poz. 220 i 221) minus podatek należny (poz. 316), [PIT 36-wzór](#) (*kliknij na hiperłącze żeby wyświetlić wzór PIT ze wskazówkami*) minus składki na ubezpieczenie zdrowotne z PIT 11 (dla formularzy składanych przed 30.06.2022 poz. 109, dla formularzy składanych po 30.06.2022 poz. 122)

PIT 37: suma dochodów (poz. 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50,51, 85, 120) minus składki na ubezpieczenie społeczne (poz. 122 i 123) minus podatek należny (poz. 137), [PIT 37-wzór](#) (*kliknij na hiperłącze żeby wyświetlić wzór PIT ze wskazówkami*) minus składki na ubezpieczenie zdrowotne z PIT 11 (dla formularzy składanych przed 30.06.2022 poz. 109, dla formularzy składanych po 30.06.2022 poz. 122)

PIT 40A: suma dochodów (poz. 36, 38,40,42,44,46,47,48,49,50) minus składki na ubezpieczenie zdrowotne (poz. 53) minus podatek należny (poz. 55), [PIT 40A-wzór](#) (*kliknij na hiperłącze żeby wyświetlić wzór PIT ze wskazówkami*)

UWAGA: w przypadku braku wykazania kwoty podatku należnego (poz. 55), należy odjąć kwotę zaliczki na podatek pobranej i odprowadzonej przez płatnika (poz. 37)

PIT 28: ogółem przychody (poz. 62) minus składki na ubezpieczenie społeczne (poz. 97) minus składki na ubezpieczenie zdrowotne (poz. 104) minus kwota należnego ryczałtu (poz. 231), [PIT 28-wzór](#) (*kliknij na hiperłącze żeby wyświetlić wzór PIT ze wskazówkami*)

PIT 38: dochód (poz. 26,37) minus podatek należny (poz.33,43), [PIT 38-wzór](#) (*kliknij na hiperłącze żeby wyświetlić wzór PIT ze wskazówkami*)

PIT 36L: dochód (poz. 30,35) minus składki na ubezpieczenie społeczne (poz. 40) minus składki na ubezpieczenie zdrowotne (poz. 41) minus podatek należny (poz. 81), [PIT 36L-wzór](#) (kliknij na hiperłącze żeby wyświetlić wzór PIT ze wskazówkami)

PIT 36LS : dochód (poz.22) minus podatek należny (poz. 55), [PIT 36LS – wzór](#) (kliknij na hiperłącze żeby wyświetlić wzór PIT ze wskazówkami)

PIT	DOCHÓD	DOCHÓD	DOCHÓD	SKŁADKI SPOŁECZNE	SKŁADKI ZDROWOTNE	PODATEK
	Przychody zwolnione z podatku na podstawie art. 21 ust.1	Dochód	Dochody osiągnięte za granicą			Podatek należny
PIT 36	Poz. 79,80,81,82,83,84,85,86,87,88	Poz. 149, 211, 213, 214	Poz. 303, 304	Poz. 220, 221	PIT 11 (dla formularzy składanych przed 30.06.2022 poz. 109, dla formularzy składanych po 30.06.2022 poz. 122)	Poz. 316
PIT 37	Poz. 44,45,46,47,48,49,50,51	Poz. 85,120		Poz. 122, 123	PIT 11 dla formularzy wystawionych przez 30.06.2022 poz. 109, dla formularzy	Poz. 137

PIT	DOCHÓD	DOCHÓD	DOCHÓD	SKŁADKI SPOŁEC ZNE	SKŁADKI ZDROWOTNE	PODATEK
					wystawionych po 30.06.2022 poz. 122)	
PIT 28		poz. 62		Poz. 97	Poz. 104	Poz. 231
PIT 40A	poz. 46,47,48,49,5 0	Poz. 36, 38,40,42, 44			Poz. 53	Poz. 55
PIT 38		Poz. 26,37				poz. 33,43
PIT 36L		Poz. 30,35		Poz. 40	Poz. 41	poz.81
PIT 36LS		Poz. 22				Poz.55