

Załącznik nr 1 do pisma okólnego nr 6 kanclerza Szkoły Głównej Handlowej w Warszawie z dnia 28 czerwca 2024 r.

### **Instrukcja wyliczania dochodu**

Podstawą do przyznania dofinansowania do wypoczynku oraz świadczenia bożonarodzeniowego w 2024 r. z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych jest średni miesięczny dochód przypadający na jedną osobę pozostającą we wspólnym gospodarstwie domowym. W oparciu o niego ustalana jest wysokość świadczenia przysługująca osobie uprawnionej.

#### Średni miesięczny dochód

Średni miesięczny dochód przypadający na jedną osobę pozostającą we wspólnym gospodarstwie domowym stanowi suma rocznych dochodów wszystkich osób w gospodarstwie domowym uzyskanych w minionym roku kalendarzowym, pomniejszonych o odprowadzone obowiązkowe składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i kwotę podatku należnego, podzielona przez 12 miesięcy oraz przez liczbę osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym.

Aby ustalić, jaki jest średni miesięczny dochód przypadający na jedną osobę pozostającą we wspólnym 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 oraz dochody małżonka i dzieci, a także 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 i kwotę podatku należnego), np.: PIT 36, PIT 37, PIT 40A.

/UWAGA:

- a) składki zdrowotne wykazywane są w PIT 11, a kwoty w nim określone należy uwzględnić wyliczając średni miesięczny dochód,
  - b) osoby, które osiągnęły wyłącznie dochody z prowadzenia jednoosobowej działalności gospodarczej (PIT 36), w celu udokumentowania wysokości składek zdrowotnych mogą przedstawić zaświadczenie wystawione przez osobę wykonującą zawód księgowego lub wygenerowane z platformy elektronicznej ZUS PUE,
  - c) dokumenty PIT (w tym również PIT 11) wszystkich osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym należy złożyć, wraz z wnioskiem o świadczenie, do weryfikacji Działu Socjalnego (dotyczy wnioskodawców z I, II i III grupy dochodowej); wnioskodawcy, których dochody przekraczają najwyższy próg dochodowy zwolnione są z obowiązku dołączenia do wniosku o świadczenie dokumentów potwierdzających osiągnięte dochody,
  - d) w przypadku małżonków wspólnie rozliczających PIT – we wniosku o świadczenie, 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); jeżeli pracownik prowadzi ze współmałżonkiem wspólne gospodarstwo domowe, dochód współmałżonka należy wliczyć do dochodu rodziny, nawet jeśli ustanowili oni między sobą rozdzielność majątkową małżeńską./;
- 2) dochód opodatkowany zryczałtowanym podatkiem dochodowym, pomniejszony o należny zryczałtowany podatek dochodowy oraz odprowadzone obowiązkowe 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.:
- a) świadczenia alimentacyjne (alimenty otrzymywane powiększają kwotę dochodu, a płacone – pomniejszają kwotę dochodu),

- b) dochody uzyskane z gospodarstwa rolnego (dotyczy to wyłącznie gospodarstw rolnych o powierzchni przekraczającej 1 ha fizyczny lub przynajmniej 1 ha przeliczeniowy; przyjmuje się, że z 1 ha przeliczeniowego uzyskuje się roczny dochód w wysokości 5 549 zł – zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 21 września 2023 r. w sprawie wysokości przeciętnego dochodu z pracy w indywidualnych gospodarstwach rolnych z 1 ha przeliczeniowego w 2022 r. /M. P. z 2023 r. poz. 1030/),
- c) dochody uzyskane za granicą Rzeczypospolitej Polskiej (podlegają one przeliczeniu na złotówki na podstawie kursów średnich walut obcych ogłaszanych przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego ostatniego dnia roboczego 2023 r.),
- d) kwoty diet otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich.

Do rocznego dochodu nie zalicza się kwot:

- 1) świadczeń wychowawczych (500+);
- 2) świadczeń pomocy materialnej dla studentów i doktorantów otrzymywanych na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2023 r. poz. 742, z późn. zm.<sup>1)</sup>);
- 3) świadczeń pomocy materialnej dla uczniów otrzymywanych na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2024 r. poz. 750 i 854).

#### Przykłady wyliczania dochodu na podstawie PIT

A. PIT 36 ([PIT 36/wzór](#) – kliknij na hiperłącze żeby wyświetlić wzór PIT ze wskazówkami):

Suma dochodów (poz. 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 133, 191, 193, 194, 283 i 284) minus wysokość składki na ubezpieczenie społeczne (poz. 200 i 201) minus kwota podatku należnego (poz. 296) minus wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne z PIT 11 (poz. 122).

---

<sup>1)</sup>Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 1088, 1234, 1672, 1872 i 2005 oraz z 2024 r. poz. 124 i 227.

- B. PIT 37 ([PIT 37/wzór](#) – kliknij na hiperłącze żeby wyświetlić wzór PIT ze wskazówkami):  
Suma dochodów (poz. 50, 51, 85 i 120) minus wysokość składki na ubezpieczenie społeczne (poz. 122 i 123) minus kwota podatku należnego (poz. 137) minus wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne z PIT 11 (poz. 122).
- C. PIT 28 ([PIT 28/wzór](#) – kliknij na hiperłącze żeby wyświetlić wzór PIT ze wskazówkami):  
Przychody objęte zwolnieniem od podatku (poz. 20, 22 i 24) plus suma kwot stanowiących ogółem przychody (poz. 62) minus wysokość składki na ubezpieczenie społeczne (poz. 97) minus wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne (poz. 104) minus kwota należnego ryczału (poz. 231).
- D. PIT 40A ([PIT 40A/wzór](#) – kliknij na hiperłącze żeby wyświetlić wzór PIT ze wskazówkami):  
Suma dochodów (poz. 36, 38, 40, 42, 44, 46, 47, 48, 49 i 50) minus wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne (poz. 53) minus kwota podatku należnego (poz. 55).  
/UWAGA: w przypadku braku wykazania kwoty podatku należnego (poz. 55), należy odjąć kwotę zaliczki na podatek pobranej przez płatnika (poz. 37, 39, 41, 43 i 45)./.
- E. PIT 38 ([PIT 38/wzór](#) – kliknij na hiperłącze żeby wyświetlić wzór PIT ze wskazówkami):  
Dochód (poz. 26 i 37) minus kwota podatku należnego (poz. 33 i 43).
- F. PIT 36L ([PIT 36L/wzór](#) – kliknij na hiperłącze żeby wyświetlić wzór PIT ze wskazówkami):  
Przychody objęte zwolnieniem od podatku (poz. 23, 25 i 27) plus dochód (poz. 30 i 35) minus wysokość składki na ubezpieczenie społeczne (poz. 40) minus wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne (poz. 41) minus kwota podatku należnego (poz. 80).
- G. PIT 36LS ([PIT 36LS/wzór](#) – kliknij na hiperłącze żeby wyświetlić wzór PIT ze wskazówkami):  
Dochód (poz. 22) minus kwota podatku należnego (poz. 54).

PIT	DOCHÓD	DOCHÓD	DOCHÓD	SKŁADKI SPOŁECZNE	SKŁADKI ZDROWOTNE	PODATEK
	Przychody zwolnione z podatku na podstawie art. 21 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226, z późn. zm. <sup>2)</sup> )	Dochód	Dochody uzyskane za granicą Rzeczypospolitej Polskiej			Podatek należny
PIT 36	Poz. 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75 i 76	Poz. 133, 191, 193 i 194	Poz. 283 i 284	Poz. 200 i 201	PIT 11 (poz. 122)	Poz. 296
PIT 37	Poz. 50 i 51	Poz. 85 i 120		Poz. 122 i 123	PIT 11 (poz. 122)	Poz. 137
PIT 28	Poz. 20, 22 i 24	Poz. 62		Poz. 97	Poz. 104	Poz. 231
PIT 40A	Poz. 46, 47, 48, 49 i 50	Poz. 36, 38, 40, 42 i 44			Poz. 53	Poz. 55
PIT 38		Poz. 26 i 37				Poz. 33 i 43

<sup>2)</sup>Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2024 r. poz. 232, 854, 858, 859 i 863.

PIT	DOCHÓD	DOCHÓD	DOCHÓD	SKŁADKI SPOŁECZNE	SKŁADKI ZDROWOTNE	PODATEK
PIT 36L	Poz. 23, 25 i 27	Poz. 30 i 35		Poz. 40	Poz. 41	Poz. 80
PIT 36LS		Poz. 22				Poz. 54