

Załącznik nr 7. Definiowanie dochodu

1. Dochód (ustawa z 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych) – oznacza to, po odliczeniu kwot alimentów świadczonych na rzecz innych osób:

- a) przychody podlegające opodatkowaniu na zasadach ogólnych na podstawie przepisów 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,
- b) deklarowany w oświadczeniu dochód z działalności podlegającej opodatkowaniu na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, pomniejszony o należny zryczałtowany podatek dochodowy i składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne,
- c) inne dochody niepodlegające opodatkowaniu na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych:
 - 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,
 - świadczenia pieniężne 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,
 - 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 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.2)),
 - 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 sojusznicznych, 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 i Biura Ochrony Rządu, 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,
 - 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 2006 r. Nr 97, poz. 674),
 - 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;
2. Dochody niepodlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych dokumentuje się: oświadczeniami osób osiągających takie dochody oraz zaświadczeniami podmiotów wypłacających te dochody albo innymi zaświadczeniami lub dowodami.
3. W celu obliczenia wysokości dochodu w rodzinie doktoranta sumuje się wszystkie dochody uzyskane przez doktoranta i rodzinie doktoranta w roku kalendarzowym przed złożeniem wniosku o przyznanie świadczeń pomocy materialnej.
4. Jeżeli osoba prowadząca działalność opodatkowana na zasadach określonych w przepisach o zryczałtowanym podatku dochodowym osiągała również dochody opodatkowane na zasadach ogólnych (np. z tytułu pobierania świadczeń w razie choroby i macierzyństwa), dochody te także podlegają uwzględnieniu w dochodzie rodziny.
5. W przypadku uzyskania dochodu, dochód rodziny doktoranta powiększa się o dochód uzyskany dodając do przeciętnego miesięcznego dochodu rodziny z poprzedniego roku kalendarzowego miesięczną kwotę uzyskanego dochodu. Do wniosku należy dołączyć dokument określający datę uzyskania dochodu oraz miesięczną wysokość uzyskanego dochodu przez członka rodziny.
6. Dochód z prowadzenia gospodarstwa rolnego ustala się na podstawie powierzchni użytków rolnych wyrażonych w hektarach przeliczeniowych i wysokości przeciętnego dochodu z pracy w indywidualnych gospodarstwach rolnych z 1 ha przeliczeniowego, ogłaszanego na podstawie art. 18 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2006 r., Nr 136, poz. 969 ze zm.).
7. Ustalając dochód z prowadzenia gospodarstwa rolnego, do powierzchni gospodarstwa stanowiącego podstawę wymiaru podatku rolnego wlicza się także jego część oddaną w dzierżawę, z trzema wyjątkami wymienionymi poniżej. Dzierżawy nie wlicza się do powierzchni gospodarstwa tylko w następujących przypadkach:
- a) oddania w dzierżawę części lub całości znajdującego się w posiadaniu rodziny gospodarstwa rolnego na podstawie umowy dzierżawy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników;
 - b) wniesienia gospodarstwa rolnego do użytkowania przez rolniczą spółdzielnię produkcyjną;

c) oddania gospodarstwa rolnego 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.

8. Zgodnie z art. 28 ust. 4 ustawy z dnia 20 grudnia 1990r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (DzU z 2008 r. nr 50, poz. 291 ze zm.) umowa dzierżawy powinna być zawarta w formie pisemnej na okres co najmniej 10 lat i zgłoszona do ewidencji gruntów i budynków. Umowa dzierżawy nie może być zawarta z:

- a. małżonkiem wydzierżawiającego;
 - b. zstępnym lub pasierbem wydzierżawiającego;
 - c. osobą pozostającą z wydzierżawiającym we wspólnym gospodarstwie domowym;
 - d. małżonkiem zstępnego lub pasierba wydzierżawiającego;
 - e. małżonkiem osoby pozostającej z wydzierżawiającym we wspólnym gospodarstwie domowym.
9. Ustalając dochód z prowadzenia gospodarstwa rolnego w przypadku oddania gospodarstwa w dzierżawę na zasadach wymienionych w ust. 22 pkt 1-3, wydzierżawiona część nie jest wliczana do powierzchni gospodarstwa, natomiast dochodem jest czynsz uzyskany z dzierżawy.
10. Ustalając dochód z prowadzenia gospodarstwa rolnego uzyskany przez dzierżawcę gospodarstwa rolnego oddanego w dzierżawę na zasadach wymienionych w ust. 22 pkt 1-3, dochód uzyskany z tego gospodarstwa pomniejsza się o czynsz zapłacony z tytułu dzierżawy. Ustalając dochód z prowadzenia gospodarstwa rolnego wydzierżawionego od Agencji Nieruchomości Rolnych, dochód uzyskany z tego gospodarstwa także pomniejsza się o czynsz zapłacony z tytułu dzierżawy.
11. Przy ustalaniu prawa do stypendium socjalnego, w dochodzie rodziny doktoranta uwzględnia się także kwotę zasądzonego świadczenia alimentacyjnego na rzecz dziecka, studenta lub innego członka jego rodziny, pod warunkiem, że dziecko to pobiera naukę.
12. W przypadku, gdy członek rodziny ma ustalone prawo do alimentów, ale ich nie otrzymuje lub otrzymuje w wysokości niższej lub wyższej od ustalonej wyrokiem, ugodą sądową lub ugodą przed mediatorem, do dochodu rodziny stanowiącego podstawę ustalenia prawa do stypendium wlicza się alimenty w otrzymywanej wysokości.
13. Jeżeli kwota otrzymywanych alimentów jest niższa od kwoty podanej w wyroku lub ugodzie sądowej lub ugodzie przed mediatorem na potwierdzenie wysokości alimentów należy przedłożyć: przekazy lub przelewy pieniężne oraz zaświadczenie komornika o całkowitej lub częściowej bezskuteczności egzekucji alimentów lub o wysokości alimentów wyegzekwowanych.
14. Jeżeli kwota świadczonych alimentów podana w przekazach lub przelewach jest wyższa od kwoty alimentów ustalonej w wyroku sądu lub ugodzie sądowej lub ugodzie przed mediatorem jako kwotę świadczonych alimentów przyjmuje się kwotę podaną w przekazach lub przelewach. Wysokość alimentów otrzymywanych w kwocie wyższej od kwoty podanej w wyroku sądu lub ugodzie sądowej przyjmuje się na podstawie oświadczenia uprawnionego.
15. W przypadku niemożności wyegzekwowania alimentów na dziecko uczące się w szkole wyższej – do 25 roku życia – rodzic doktoranta lub doktorant powinien wystąpić, za pośrednictwem komornika, z wnioskiem o zaliczkę alimentacyjną. Kopia decyzji o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej i o jej wysokości powinna być dołączona do dokumentacji o dochodach rodziny doktoranta. Zaliczka alimentacyjna jest dochodem nieopodatkowanym i jest wliczana do dochodu rodziny doktoranta.
16. W przypadku jeśli doktorant nie otrzymywał zaliczki alimentacyjnej, uwzględnia się zaświadczenie od komornika o całkowitej lub częściowej niemożności egzekucji alimentów (obowiązuje za okres od dnia 30 września 2008 r.).
17. Ze względu na przywrócenie Funduszu Alimentacyjnego, do dochodów nieopodatkowanych wlicza się również świadczenia uzyskane z Funduszu Alimentacyjnego (obowiązuje od dnia 1 października 2008 r.).
18. W przypadku nieotrzymywania świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego, do dochodu rodziny doktoranta wlicza się dochody uzyskiwane przez tego z rodziców doktoranta, który był zobowiązany wyrokiem sądu lub ugodą sądową do alimentacji.
19. Przy ustalaniu dochodu rodziny doktoranta fakt świadczenia alimentów na rzecz osób spoza rodziny doktoranta i wysokość kwot tych alimentów dokumentuje się kopią odpisu prawomocnego wyroku sądu lub kopia odpisu protokołu posiedzenia zawierającego treść ugody sądowej oraz przekazami lub

przelewami pieniężnymi potwierdzającymi świadczenie alimentów na rzecz osób spoza rodziny. Kwoty alimentów świadczonych na rzecz osób spoza rodziny doktoranta odejmuje się od dochodu rodziny doktoranta.

20. W przypadku braku możliwości egzekucji alimentów doktorant lub członek jego rodziny może zwrócić się z wnioskiem do Funduszu Alimentacyjnego o przyznanie i wypłatę świadczenia z Funduszu.
21. Jeżeli rodzic doktoranta lub doktorant, który ubiega się o świadczenia pomocy materialnej, jest jednocześnie opiekunem prawnym innego dziecka, w dochodzie jego rodziny nie uwzględnia się dochodu dziecka pozostającego pod opieką prawną, a w liczbie członków rodziny nie uwzględnia się tego dziecka.
22. Nie uważa się za członka rodziny doktoranta rodzeństwa lub dziecka doktoranta w wieku powyżej 26 lat, nawet jeżeli pozostaje na utrzymaniu, chyba że legitymuje się orzeczeniem o niepełnosprawności.
23. Jeżeli w roku kalendarzowym, z którego dokumentuje się dochody nastąpiło przekazanie gospodarstwa rolnego i uzyskanie z tego tytułu renty strukturalnej, ustalając dochód w rodzinie doktoranta za ten rok należy uwzględnić dochód z gospodarstwa rolnego za miesiące przed przekazaniem gospodarstwa i dodać rentę strukturalną za pozostałe miesiące roku.
24. W przypadku, gdy członek rodziny osiąga dochody poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, dokonuje się ich przeliczenia na podstawie średniego kursu walut ogłaszanego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego, z ostatniego dnia roboczego roku kalendarzowego, z którego dochód członków rodziny stanowi podstawę ustalenia prawa do stypendium socjalnego.
25. W przypadku, gdy członek rodziny uzyska poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej dochód, którego nie osiągał w roku kalendarzowym stanowiącym podstawę ustalenia prawa do stypendium socjalnego, przeliczenia dokonuje się na podstawie średniego kursu walut z ostatniego dnia roboczego pełnego miesiąca, w którym uzyskał dochód.
26. W przypadku, gdy członek rodziny doktoranta ubiegającego się o świadczenia pomocy materialnej zaginął, doktorant składając wniosek o te świadczenia dołącza zaświadczenie właściwej w sprawie jednostki policji o przyjęciu zgłoszenia o zaginięciu członka rodziny doktoranta.
27. Ustalając dochód rodziny nie uwzględnia się dochodu uzyskiwanego przez zaginionego członka rodziny doktoranta, a ustalając dochód w przeliczeniu na osobę w rodzinie nie uwzględnia się tego członka rodziny.
28. W przypadku, gdy doktorant spełnia wskazane w ustawie Prawo o szkolnictwie wyższym (art. 179 ust. 6) warunki do uznania go za samodzielnie finansowo, nie bierze się pod uwagę dochodów rodziców i rodzeństwa doktoranta przy ustalaniu jego sytuacji materialnej, a jedynie dochody własne doktoranta, jego małżonka i dzieci.
29. Przy określaniu samodzielności finansowej doktoranta, za źródło stałego dochodu doktoranta może być uznane wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę, a także między innymi: renta po zmarłym rodzicu, renta inwalidzka, alimenty, cyklicznie zawierane umowy zlecenia, umowy o dzieło.
30. Stałe źródło dochodu oznacza generalnie nieprzerwane źródło dochodu w roku, czyli dla ostatniego roku podatkowego przez 12 miesięcy w roku. Uczelnia może jednak w szczególnych przypadkach uznać źródło dochodu jako stałe np. w sytuacji rozpoczęcia pracy przez doktoranta później niż w styczniu, pod warunkiem, że przy liczeniu miesięcznego dochodu doktoranta dochód z ostatniego roku podatkowego będzie traktowany jako dochód z 12 miesięcy.
31. Doktoranta, który założył swoją rodzinę i nie jest samodzielnie finansowo, a współmałżonek nie jest doktorantem i nie posiada żadnych źródeł dochodu może otrzymać stypendium socjalne na podstawie dochodów swoich rodziców. Do rodziny doktoranta może on wówczas wliczyć współmałżonka oraz swoje dziecko (dzieci).
32. W przypadku, gdy doktorant zawarł związek małżeński po roku kalendarzowym, z którego dokumentuje się dochody, ale przed dniem złożenia wniosku o pomoc materialną, w celu ustalenia prawa do stypendium socjalnego należy uwzględnić dochody małżonka za ten rok.
33. Ciężar udowodnienia posiadania stałego źródła dochodu spoczywa na doktorancie. Może on udokumentować powyższe przedstawiając m. in. zaświadczenie z zakładu pracy o zatrudnieniu, umowy cywilnoprawne (zlecenia, o dzieło), decyzje właściwego organu o przyznaniu renty, wyrok sądowy zasądzający alimenty, ponadto zaświadczenia o wysokości osiągniętego dochodu

(zaświadczenia z urzędu skarbowego, zaświadczenia z zakładu pracy o wysokości osiągniętego dochodu i inne).

34. Fakt zawarcia małżeństwa dokumentuje się odpisem skróconym aktu małżeństwa.
35. Każdy członek rodziny doktoranta, który ukończył 18 rok życia, jest zobowiązany przedłożyć oddzielne zaświadczenie o dochodach z urzędu skarbowego (dotyczy to również osób, którym przysługuje prawo wspólnego rozliczania się).
36. Jeśli doktorant wychowywał się w rodzinie zastępczej, wówczas po uzyskaniu przez niego pełnoletności, za dochód do celów stypendialnych przyjmuje się tylko dochody przez niego osiągnięte.
37. Do rodziny doktoranta nie wlicza się konkubenta doktoranta lub konkubenta członka rodziny doktoranta.
38. Za opiekuna prawnego i faktycznego rodziny doktoranta uznaje się osoby, które dla udowodnienia tego faktu mogą przedłożyć wyrok sądu rodzinnego. Wówczas dochody tych osób wlicza się do dochodu rodziny doktoranta.
39. Za opiekuna prawnego uważa się osobę, której powierzono sprawowanie opieki na zasadach określonych w kodeksie rodzinnym i opiekuńczym.
40. Za opiekuna faktycznego uważa się osobę, której powierzono sprawowanie opieki na zasadach określonych w ustawie o świadczeniach rodzinnych tj. osobę faktycznie opiekującą się dzieckiem, jeżeli wystąpiła z wnioskiem do sądu rodzinnego o przysposobienie dziecka.
41. Za opiekuna prawnego rodziny doktoranta nie uznaje się osoby, która wyrokiem sądu sprawuje tylko kuratele nad członkiem (członkami) rodziny doktoranta
42. W przypadku, gdy osobie samotnie wychowującej dziecko (doktorantowi i lub jednemu z rodziców doktoranta), nie zostało zasądzone świadczenie alimentacyjne na rzecz dziecka (doktoranta) od drugiego z rodziców, stypendium socjalne nie może zostać przyznane doktoranta, chyba że:
 - a/drugi z rodziców nie żyje;
 - b/ojciec dziecka jest nieznany;
 - c/powództwo o ustalenie świadczenia alimentacyjnego od drugiego z rodziców zostało oddalone;
 - d/sąd zobowiązał jednego z rodziców do ponoszenia całkowitych kosztów utrzymania dziecka i nie zobowiązał drugiego z rodziców do świadczenia alimentacyjnego na rzecz tego dziecka.
43. Za osobę samotnie wychowującą dziecko uznaje się pannę, kawalera, wdowę, wdowca, osobę pozostającą w separacji orzeczonej prawomocnym wyrokiem sądu, osobę rozwiedziona. Nie można jednak uznać za samotnie wychowującą dziecko wymienionej osoby, jeśli wychowuje wspólnie co najmniej jedno dziecko z jego rodzicem.
44. W przypadku, gdy jedno z rodziców doktoranta nie pracuje i nigdy nie pracowało i nie osiąga żadnych dochodów, stypendium socjalne może być przyznane pod warunkiem, że osoba ta przedstawiła zaświadczenie z urzędu skarbowego o braku dochodu lub niezłożeniu rozliczenia za ostatni rok podatkowy lub rozliczyła się z małżonkiem (jeśli przepisy podatkowe to umożliwiają), a także złożyła oświadczenie o niezyskiwaniu dochodów niepodlegających opodatkowaniu.