

# JAK POLICZYĆ DOCHÓD WE WNIOSKU W PROGRAMIE CZYSTE POWIETRZE

## MIESIĘCZNY ŚREDNI DOCHÓD NA OSOBĘ W GOSPODARSTWIE DOMOWYM

### I. DEFINICJE

Definicje dotyczące ustalania miesięcznego średniego dochodu w gospodarstwie domowym opierają się na definicjach z ustawy z dnia 11 lutego 2016r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2017 r., poz. 1851, z późn. zm.), ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1952, z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1769, z późn. zm.) oraz definicji stosowanej w statystyce publicznej i zakładają, że:

przez **Gospodarstwo domowe** rozumie się zespół osób zamieszkujących razem i wspólnie utrzymujących się. Osoby samotne utrzymujące się samodzielnie tworzą jednoosobowe gospodarstwa domowe.

**Miesięczny dochód na osobę w gospodarstwie domowym** - jest to suma dochodów wszystkich osób w gospodarstwie domowym Wnioskodawcy za wskazany rok podatkowy/kalendarzowy poprzedzający datę złożenia wniosku, podzielona na 12 miesięcy oraz na liczbę osób w gospodarstwie domowym.

Metodyka liczenia dochodu, w tym wskazanie roku podatkowego/kalendarzowego, za który wyliczany jest dochód oraz dołączane są do wniosku o dofinansowanie dokumenty potwierdzające ten dochód, opisana została w części III niniejszego dokumentu.

**Jakie dochody brane są pod uwagę przy wyliczaniu średniego miesięcznego dochodu w gospodarstwie domowym.**

#### Katalog dochodów:

**Dochód** stanowią, po odliczeniu kwot alimentów świadczonych na rzecz innych osób:

- a) przychody podlegające opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27, art. 30b, art. 30c, art. 30e i art. 30f ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.), 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) dochód z działalności podlegającej opodatkowaniu na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne,
- c) inne dochody niepodlegające opodatkowaniu na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych wymienione w art. 3 pkt 1 lit. c ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 2220, z późn. zm.):
  - 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

## **JAK POLICZYĆ DOCHÓD WE WNIOSKU W PROGRAMIE CZYSTE POWIETRZE**

służby wojskowej przymusowo zatrudnianym w kopalniach węgla, kamieniołomach, zakładach miedzi i batalionach budowlanych,

- dodatek kombatancki, ryczałt energetyczny i dodatek kompensacyjny określone w przepisach o kombatanach 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 2018 r. poz. 917, 1000, 1076, 1608 i 1629),
- 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 sojuszników, 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. poz. 1668 i 2024), stypendia sportowe przyznane na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2018 r. poz. 1263 i 1669) oraz inne stypendia o charakterze socjalnym przyznane uczniom lub studentom,

## **JAK POLICZYĆ DOCHÓD WE WNIOSKU W PROGRAMIE CZYSTE POWIETRZE**

- 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 2018 r. poz. 967),
- 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 2018 r. poz. 1457, 1560 i 1669) 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 2018r. poz. 690 oraz z 2019 r. poz. 730),
- świadczenie rodzicielskie,
- zasiłek macierzyński, o którym mowa w przepisach o ubezpieczeniu społecznym rolników,
- stypendia dla bezrobotnych finansowane ze środków Unii Europejskiej;

### **Do dochodu nie są wliczane m.in.:**

- świadczenia wychowawcze, o których mowa w ustawie z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz.U. z 2018 r. poz. 2134, z późn.zm.),
- świadczenia rodzinne wymienione w art. 2 pkt. 1-4 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2220, z późn.zm.).

# JAK POLICZYĆ DOCHÓD WE WNIOSKU W PROGRAMIE CZYSTE POWIETRZE

## II. INTENSYWNOŚĆ DOFINANSOWANIA

W tabelach nr 1 i nr 2 w ust.7.2 Programu „Intensywność dofinansowania” wskazano intensywność dofinansowania z uwzględnieniem możliwości skorzystania przez Wnioskodawców z ulgi termomodernizacyjnej. Dotacja w Programie stanowi uzupełnienie korzyści wynikających z ulgi termomodernizacyjnej.

**Tabela nr 1**

Grupa	Kwota średniego miesięcznego dochodu / osoba [zł]	Dotacja	Pożyczka	
		(procent kosztów kwalifikowanych przewidzianych do wsparcia dotacyjnego)	uzupełnienie do wartości dotacji	pozostałe koszty kwalifikowane (uzupełnienie do wysokości maksymalnych jednostkowych kosztów kwalifikowanych)
1	2	3	4	5
I	do 600	do 90%	do 10%	do 100%
II	601 – 800	do 80%	do 20%	do 100%
III	801 – 1000	do 70%	do 30%	do 100%
IV	1001 – 1200	do 60%	do 40%	do 100%
V	1201 – 1400	do 50%	do 50%	do 100%
VI	1401 – 1600	do 40%	do 60%	do 100%
VII	powyżej 1600	do 30%	do 70%	do 100%

**Tabela nr 2**

Grupa	Kwota średniego miesięcznego dochodu / osoba [zł]	Dotacja	Pożyczka		Kwota rocznego dochodu wnioskodawcy [zł]
		(procent kosztów kwalifikowanych przewidzianych do wsparcia dotacyjnego)	uzupełnienie do wartości dotacji	pozostałe koszty kwalifikowane (uzupełnienie do wysokości maksymalnych jednostkowych kosztów kwalifikowanych)	
1	2	4	5	6	7
I	do 600	do 90%	do 10%	do 100%	Nie dotyczy
II	601 – 800	do 80%	do 20%	do 100%	
III	801 – 1000	do 67%	do 33%	do 100%	
IV	1001 – 1200	do 55%	do 45%	do 100%	
V	1201 – 1400	do 43%	do 57%	do 100%	
VI	1401 – 1600	do 30%	do 70%	do 100%	

## JAK POLICZYĆ DOCHÓD WE WNIOSKU W PROGRAMIE CZYSTE POWIETRZE

		do 18%	do 82%	do 100%	do 85 528
VII	powyżej 1600				
		do 15%	do 85%	do 100%	od 85 529 do 125 528
		0%	do 100%	do 100%	powyżej 125 528

### Jeżeli nie możesz skorzystać z ulgi termomodernizacyjnej

- Tabela nr 1 dotyczy Wnioskodawców, którzy nie mają prawnej możliwości skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej** na zasadach określonych w ustawie z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2018 r. poz. 2246).

#### Osoby fizyczne:

- korzystające z dofinansowania dotyczącego nowo budowanych budynków jednorodzinnych,
- opłacające podatek dochodowy w formie karty podatkowej (PIT-16A),
- inne niewymienione w pkt 2.

### Jeżeli będziesz mógł skorzystać z ulgi termomodernizacyjnej

- Tabela nr 2 dotyczy Wnioskodawców, którzy rozliczając się indywidualnie lub wspólnie z małżonkiem, będą mogli skorzystać z ulgi termomodernizacyjnej** na zasadach określonych w ustawie z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2018 r. poz. 2246).

#### Osoby fizyczne opodatkowane (płacące PIT):

- według skali podatkowej,
- lub według jednolitej 19% stawki podatku,
- opłacające ryczałt od przychodów ewidencjonowanych,

które będą mogły skorzystać z ulgi termomodernizacyjnej na zasadach określonych w ustawie z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2018 r. poz. 2246).

#### Intensywność dofinansowania uzależniona jest:

- od możliwości odliczenia ulgi termomodernizacyjnej wprowadzonej Ustawą o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz
- średniego miesięcznego dochodu na osobę w gospodarstwie domowym wnioskodawcy,
- w przypadku możliwości skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej przez Wnioskodawcę (podatnika), którego średni miesięczny dochód na osobę w gospodarstwie domowym kwalifikuje do Grupy VII, intensywność dofinansowania jest uzależniona dodatkowo od osiągniętego, przez Wnioskodawcę lub Wnioskodawcę i małżonka (w przypadku wspólnego

## **JAK POLICZYĆ DOCHÓD WE WNIOSKU W PROGRAMIE CZYSTE POWIETRZE**

rozliczenia podatkowego) rocznego dochodu stanowiącego podstawę do opodatkowania za wskazany rok podatkowy poprzedzający datę złożenia wniosku. Jeżeli roczny dochód stanowiący podstawę do opodatkowania przekracza kwotę 125 528 dofinansowanie w formie dotacji nie jest przyznawane.

Wszelkie wątpliwości dotyczące możliwości korzystania z ulgi termomodernizacyjnej powinny być wyjaśnione z właściwym urzędem skarbowym lub Krajową Informacją Skarbową.

Aby wyliczyć dochód członka gospodarstwa domowego należy zapoznać się z metodykami opisanymi w Części III niniejszego dokumentu.

Zmiana kwoty miesięcznego lub rocznego dochodu w trakcie oceny wniosku lub w trakcie realizacji przedsięwzięcia, nie wpływa na zmianę intensywności dofinansowania.

Członków gospodarstwa domowego określa wnioskodawca poprzez wypełnienie oświadczenia w sekcji C1.1, według stanu na dzień składania wniosku.

W przypadku składania wniosków o dofinansowanie dla wielu budynków jednorodzinnych należących do tego samego wnioskodawcy, w każdym z wniosków przyjmuje się dochód na osobę w gospodarstwie domowym wnioskodawcy.

**Uwaga!** Dotacje wypłacone w ramach Programu po 1 stycznia 2019 r. zwolnione są z podatku dochodowego od osób fizycznych.

### **III. RODZAJE DOCHODÓW I METODYKI ICH WYLICZANIA**

#### **Metodyka nr 1**

**(1) Dotyczy członków gospodarstwa domowego rozliczających się na podstawie ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych - art. 27, art. 30b, art. 30c, art. 30e i art. 30f domowym, którzy:**

- **rozliczają się na podstawie** PIT-36, PIT-36L, PIT-37, PIT-38, PIT-39, PIT-CFC,
- **uzyskują dochody z tytułu:** umowa o pracę, umowa zlecenie, wynagrodzenie z tytułu praw autorskich, wynagrodzenie z tytułu umów cywilnoprawnych lub kontraktów menedżerskich, emerytura, renta, świadczenie lub zasiłek przedemerytalny, zasiłek macierzyński, chorobowy i inne wypłacane z ubezpieczenia społecznego, stypendium, należności z umowy aktywizacyjnej, pozarolnicza działalność gospodarcza opodatkowana przy zastosowaniu skali podatkowej 18% lub 32%, pozarolnicza działalność gospodarcza opodatkowana stawką 19%, przychody z najmu, podnajmu, dzierżawy, działły specjalne produkcji rolnej opodatkowane stawką 19%, sprzedaż akcji, obligacji oraz innych instrumentów finansowych, objęcie akcji w spółkach mających osobowość prawną, sprzedaż nieruchomości, sprzedaż spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego, sprzedaż gruntu, przychody uzyskiwane z zagranicy, przychody z zagranicznych spółek kontrolowanych i inne.

W przypadku, jeśli jedynym dochodem jest świadczenie z ZUS/KRUS i członek gospodarstwa domowego nie składa odrębnej deklaracji podatkowej, rozliczenie następuje na podstawie formularza PIT-40A wystawionego przez ZUS/KRUS.

## JAK POLICZYĆ DOCHÓD WE WNIOSKU W PROGRAMIE CZYSTE POWIETRZE

W przypadku, jeśli członkowie gospodarstwa domowego składają wspólnie rozliczenie roczne, dochód we wniosku o dofinansowanie w polu 201, wpisuje osoba oznaczona w deklaracji podatkowej PIT, jako podatnik.

### Dla wniosków składanych:

- **do 30 kwietnia danego roku**, należy przedłożyć deklarację podatkową (z uwzględnieniem korekt, jeśli dotyczy) lub zaświadczenie o uzyskanym dochodzie wystawione przez Urząd Skarbowy, za przedostatni rok podatkowy, licząc od daty złożenia wniosku,
- **od 1 maja danego roku**, należy przedłożyć deklarację podatkową (z uwzględnieniem korekt, jeśli dotyczy) lub zaświadczenie o uzyskanym dochodzie wystawione przez Urząd Skarbowy, za ostatni rok podatkowy, licząc od daty złożenia wniosku.

### Za dochód uznaje się, po odliczeniu kwot alimentów świadczonych na rzecz innych osób:

przychody podlegające opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27, art. 30b, art. 30c, art. 30e i art. 30f ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.) pomniejszone o:

- a) koszty uzyskania przychodu,
- b) należny podatek dochodowy od osób fizycznych,
- c) składki na ubezpieczenia społeczne niezaliczone do kosztów uzyskania przychodu,
- d) składki na ubezpieczenie zdrowotne.

### Metodyka wyliczenia rocznego dochodu członka gospodarstwa domowego (pole nr 201 wniosku):

1. Przychody podlegające opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Nr pozycji w PIT-37/36 (2018 rok)	Rozliczenie indywidualne		Rozliczenie wspólne	
	PIT-37	PIT-36	PIT-37	PIT-36
Przychód	62	94	62+93	94+149
pomniejszony o Koszty uzyskania przychodu	63	95	63+94	95+150
pomniejszony o Składki na ubezpieczenie społeczne	97	165	97+98	165+166
pomniejszony o Składki na ubezpieczenie zdrowotne*	107	207	107+108	207+208
pomniejszony o Podatek należny	113	215	113	215
= Dochód do wniosku (wpisz w pole 201 wniosku)				
Roczny dochód stanowiący podstawę opodatkowania (wpisz w pole 210 wniosku)	104	201	104	201

2. Przychody podlegające opodatkowaniu na zasadach określonych w art.30 c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

## JAK POLICZYĆ DOCHÓD WE WNIOSKU W PROGRAMIE CZYSTE POWIETRZE

*Dla działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej*

Nr pozycji w PIT-36L		
(rozliczenie indywidualne, 2018 rok)		
	Przychód	13+18
pomniejszony o	Koszty uzyskania przychodu	14+19
pomniejszony o	Składki na ubezpieczenie społeczne	27
pomniejszony o	Składki na ubezpieczenie zdrowotne *	47
pomniejszony o	Podatek należny	52
=	Dochód do wniosku (wpisz w pole 201 wniosku)	
	Roczny dochód stanowiący podstawę opodatkowania (wpisz w pole 210 wniosku)	42

\*) Prawo do odliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne ustala się na podstawie dokumentów stwierdzających ich poniesienie (np. PIT, zaświadczenie z ZUS/KRUS).

3. Przychody podlegające opodatkowaniu na zasadach określonych w art.30 b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

*Dla przychodów ze zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych*

Nr pozycji w PIT-38		
(rozliczenie indywidualne, 2018 rok)		
	Przychód	23
pomniejszony o	Koszty uzyskania przychodu	24
pomniejszony o	Podatek należny	32
=	Dochód do wniosku (wpisz w pole 201 wniosku)	
	Roczny dochód stanowiący podstawę opodatkowania (wpisz w pole 210 wniosku)	28

4. Przychody podlegające opodatkowaniu na zasadach określonych w art.30 e ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

*Dla przychodów ze zbycia nieruchomości i praw majątkowych*

Nr pozycji w PIT-39		
(rozliczenie indywidualne, 2018 rok)		
	Przychód	20
pomniejszony o	Koszty uzyskania przychodu	21
pomniejszony o	Podatek należny	29
=	Dochód do wniosku (wpisz w pole 201 wniosku)	
	Roczny dochód stanowiący podstawę opodatkowania (wpisz w pole 210 wniosku)	26

Roczny dochód stanowiący podstawę opodatkowania wpisywany jest we wniosku wyłącznie w przypadku, gdy kwota średniego miesięcznego dochodu ma osobę w gospodarstwie domowym przekracza 1600 zł.

Uwaga!: Aby automatycznie wyliczyć dochód do wniosku (pole nr 201) skorzystaj z interaktywnych arkuszy zamieszczonych na Portalu Beneficjenta Programu Czyste Powietrze.

## JAK POLICZYĆ DOCHÓD WE WNIOSKU W PROGRAMIE CZYSTE POWIETRZE

**Lista wymaganych dokumentów potwierdzających wysokość uzyskanego dochodu, załączanych do wniosku (pole nr 203 wniosku):**

- a) oryginał zaświadczenia z urzędu skarbowego (z terminem ważności 3 miesiące od daty wystawienia) o wysokości dochodu członka gospodarstwa domowego, osiągniętego w wskazanym w Metodycie roku lub
- b) kopia ostatniej deklaracji podatkowej PIT potwierdzającej wysokość dochodu członka gospodarstwa domowego, osiągniętego w wskazanym w Metodycie roku, z pieczęcią urzędu skarbowego, potwierdzającą złożenie deklaracji lub z pocztowym potwierdzeniem nadania a w przypadku rozliczania elektronicznego – do PIT powinno być dołączone Urzędowe Potwierdzenie Odbioru (UPO) lub
- c) kopia dokumentu potwierdzającego wysokość dochodu, osiągniętego w wskazanym w Metodycie roku, wystawionego przez organ rentowy lub podmiot uprawniony do dokonania rozliczenia rocznego.

### **Metodyka nr 2**

**(2) Dotyczy członków gospodarstwa domowego rozliczających się na podstawie ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne:** Osiągające przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, które mogą opłacać zryczałtowany podatek dochodowy w formie:

- ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych: PIT-28 (ryczałt);
  - karty podatkowej PIT-16A,
- 1) Osiągające przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej, które mogą opłacać ryczałt od przychodów ewidencjonowanych,
  - 2) Osiągające przychody ze sprzedaży, o której mowa w art. 20 ust. 1c ustawy o podatku dochodowym, które mogą opłacać ryczałt od przychodów ewidencjonowanych,
  - 3) Osoby duchowne, prawnie uznanych wyznań, które opłacają zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów osób duchownych.

Do wniosku o dofinansowanie należy dołączyć:

- zeznanie podatkowe złożone w urzędzie skarbowym za przedostatni lub ostatni rok podatkowy licząc od daty złożenia wniosku, odpowiednio do obowiązującego na dzień składania wniosku obwieszczenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości dochodu za dany rok z działalności podlegającej opodatkowaniu na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

**Metodyka wyliczenia wartości rocznego dochodu członka gospodarstwa domowego (pole nr 201 wniosku):**

<b>Wartość rocznego dochodu w PLN</b> członka gospodarstwa domowego	=	Dochód z działalności podlegającej opodatkowaniu na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, ogłaszany corocznie w drodze obwieszczenia przez ministra właściwego do spraw rodziny w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” w terminie do 1 sierpnia każdego roku, po odliczeniu kwot alimentów świadczonych na rzecz innych osób
--	---	--

## **JAK POLICZYĆ DOCHÓD WE WNIOSKU W PROGRAMIE CZYSTE POWIETRZE**

**Do wniosków o dofinansowanie składanych w danym roku zastosowanie ma obowiązujące na dzień składania wniosku obwieszczenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości dochodu za dany rok z działalności podlegającej opodatkowaniu na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.**

**Dochód za dany rok** z działalności podlegającej opodatkowaniu na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne odpowiada wysokości dochodu ustalonej zgodnie z wartościami określonymi w Załączniku do obwieszczenia.

Załącznik do obwieszczenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 lipca 2018 r. w sprawie wysokości dochodu za rok 2017 z działalności podlegającej opodatkowaniu na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne określa:

- Tabela nr 1 - Wysokość dochodu w przypadku podatku opłacanego w formie karty podatkowej
- Tabela nr 2 - Wysokość dochodu w przypadku podatku opłacanego w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych dla stawki podatkowej wynoszącej 2% lub 3% osiąganych przychodów
- Tabela nr 3 - Wysokość dochodu w przypadku podatku opłacanego w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych dla stawki podatkowej wynoszącej 5,5% osiąganych przychodów
- Tabela nr 4 - Wysokość dochodu w przypadku podatku opłacanego w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych dla stawki podatkowej wynoszącej 8,5% lub 10% osiąganych przychodów
- Tabela nr 5 - Wysokość dochodu w przypadku podatku opłacanego w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych dla stawki podatkowej wynoszącej 17% osiąganych przychodów
- Tabela nr 6 - Wysokość dochodu w przypadku podatku opłacanego w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych dla stawki podatkowej wynoszącej 20% osiąganych przychodów.

**Przykład:** Członek gospodarstwa domowego płaci podatek w formie karty podatkowej (PIT-16A) w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. Kwotę zapłaconego rocznego podatku za 2017 rok porównujemy z **tabelą nr 1** zawartą w załączniku do Obwieszczenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 lipca 2018 r. (M.P. z 2018 r., poz.721), z której odczytujemy z kolumny 3 wysokość dochodu rocznego odpowiadającą zapłaconemu podatkowi. Dochód ten przyjmowany jest, jako wartość rocznego dochodu członka gospodarstwa domowego i wpisywany w pole nr 201 wniosku.

**Przykład:** Członek gospodarstwa domowego płaci podatek w formie w formie ryczałtu (PIT-28) w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. Kwotę przychodów z pozycji Ogółem przychody z deklaracji PIT 28 za 2017 r. porównujemy z odpowiednimi **tabelami od nr 2 do nr 6** zawartymi w załączniku do Obwieszczenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 lipca 2018 r. (M.P. z 2018 r., poz.721), z których odczytujemy z kolumny 3 wysokość dochodu rocznego odpowiadającą osiągniętej kwocie przychodu ogółem. Dochód ten przyjmowany jest, jako wartość dochodu rocznego członka gospodarstwa domowego i wpisywany w pole nr 201 oraz jako roczny dochód stanowiący podstawę opodatkowania wpisywany w pole nr 210 wniosku.

Każdego roku w terminie do 1 sierpnia Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej wydaje nowe obwieszczenie dotyczące wysokości dochodu za roku ubiegły.

**Lista wymaganych dokumentów potwierdzających wysokość uzyskanego dochodu - załączniki wskazane w polu nr 203 wniosku:**

- a) oryginał zaświadczenia z urzędu skarbowego (z terminem ważności 3 miesiące od daty wystawienia) zawierającego informację odpowiednio: o formie opodatkowania (ryczałt

## JAK POLICZYĆ DOCHÓD WE WNIOSKU W PROGRAMIE CZYSTE POWIETRZE

- ewidencjonowany lub karta podatkowa), wysokości przychodu, stawce podatku i wysokości opłaconego podatku dochodowego w roku wskazanym w Metodyce lub
- b) kopię ostatniej deklaracji podatkowej PIT potwierdzającej wysokość dochodu członka gospodarstwa domowego, osiągniętego w wskazanym w Metodyce, złożonej przez członka gospodarstwa domowego we właściwym urzędzie skarbowym, potwierdzonej pieczęcią urzędu skarbowego lub z pocztowym potwierdzeniem nadania a w przypadku rozliczania elektronicznego – do PIT powinno być dołączone Urzędowe Potwierdzenie Odbioru (UPO).

### Metodyka nr 3

#### **(3) Dotyczy członków gospodarstwa domowego posiadających gospodarstwo /gospodarstwa rolne**

**Dochód z prowadzenia gospodarstwa rolnego**, po odliczeniu kwot alimentów świadczonych na rzecz innych osób, stanowi iloczyn liczby hektarów przeliczeniowych (własnych i dzierżawionych na wskazanych zasadach) oraz stawki przeciętnego dochodu z pracy w indywidualnych gospodarstwach rolnych w danym roku.

#### **Metodyka wyliczenia wartości rocznego dochodu członka gospodarstwa domowego (pole nr 201 wniosku):**

##### *Dla przychodów z gospodarstwa rolnego*

Dochód z prowadzenia gospodarstwa rolnego, ustala się przyjmując, że z 1 ha przeliczeniowego uzyskuje się dochód roczny w wysokości dochodu ogłaszanego corocznie, w drodze obwieszczenia, przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 18 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892, z późn. zm.).

**Dochód roczny = ha przeliczeniowe x przeciętny dochód z 1 ha przeliczeniowego wg. obowiązującego na dzień składania wniosku obwieszczenia Prezesa GUS.**

**Liczba ha przeliczeniowych (użytki rolne)** określana jest na podstawie:

- zaświadczenia właściwego organu gminy o wielkości powierzchni gospodarstwa rolnego lub
- nakazu płatniczego wystawionego przez właściwy organ gminy z roku kalendarzowego poprzedzającego rok złożenia wniosku o dofinansowanie,
- umowy/ów dzierżawy (jeśli dotyczy).

W przypadku, gdy osoby tworzące gospodarstwo domowe uzyskują dochody z gospodarstwa rolnego oraz dochody pozarolnicze, dochody te sumuje się.

Ustalając dochód uzyskany:

1. z prowadzenia 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;

## **JAK POLICZYĆ DOCHÓD WE WNIOSKU W PROGRAMIE CZYSTE POWIETRZE**

- 3) gospodarstwa rolne oddane 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;
2. przez dzierżawcę gospodarstwa rolne oddane w dzierżawę na zasadach wskazanych w pkt.1 powyżej, dochód uzyskany z gospodarstwa rolne pomniejsza się o zapłacony czynsz z tytułu dzierżawy;
3. z wydzierżawionego od Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa gospodarstwa rolne, dochód uzyskany z gospodarstwa rolne pomniejsza się o zapłacony czynsz z tytułu dzierżawy.

Dochód z prowadzenia gospodarstwa rolne, stanowi iloczyn ilości ha przeliczeniowych (własnych i dzierżawionych na wskazanych zasadach) oraz stawki przeciętnego dochodu z indywidualnego gospodarstwa rolne w danym roku, powiększony o inne dochody uzyskane na podstawie odrębnych przepisów.

**Przykład:** Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 21 września 2018 r. w sprawie wysokości przeciętnego dochodu z pracy w indywidualnych gospodarstwach rolnych z 1 ha przeliczeniowego w 2017 r. określa jego wysokość na 3 399 zł. Dochód roczny obliczamy mnożąc liczbę ha przeliczeniowych użytków rolnych (własnych i dzierżawionych) przez 3 399 zł i uzyskaną wartość wpisujemy w pole nr 201 wniosku.

**Lista wymaganych dokumentów potwierdzających wysokość uzyskanego dochodu - załączniki wskazane w polu nr 203 wniosku:**

- oryginał zaświadczenia właściwego organu gminy o wielkości powierzchni gospodarstwa rolne, wyrażonej w hektarach przeliczeniowych (z terminem ważności 3 miesiące od daty wystawienia) lub
- kopia nakazu płatniczego w sprawie podatku rolne i leśne wystawionego przez właściwy organ gminy, z roku kalendarzowego poprzedzającego rok złożenia wniosku o dofinansowanie;
- umowa dzierżawy – w przypadku oddania części lub całości znajdującego się w posiadaniu rodziny gospodarstwa rolne w dzierżawę, na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników, albo oddania gospodarstwa rolne 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,
- umowa o wniesieniu wkładów gruntowych – w przypadku wniesienia gospodarstwa rolne do użytkowania przez rolniczą spółdzielnię produkcyjną.

Dodatkowo Wnioskodawca prowadzący gospodarstwo rolne oświadcza we wniosku, że do niniejszego wniosku dołączył dokumenty potwierdzające wysokość uzyskanego dochodu z posiadanych przez niego gospodarstw rolnych oraz, że nie posiada innego gospodarstwa rolne, z którego uzyskuje dochody.

W przypadku uzyskiwania dochodów z gospodarstwa rolne oraz dochodów pozarolniczych, dochody te sumuje się.

## JAK POLICZYĆ DOCHÓD WE WNIOSKU W PROGRAMIE CZYSTE POWIETRZE

### **Metodyka nr 4**

**(4). Dotyczy członków gospodarstwa domowego osiągających dochody inne niż podlegające opodatkowaniu** na zasadach określonych w art. 27, art. 30b, art. 30c, art. 30e i art. 30f ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

**Za dochód uznaje się**, po odliczeniu kwot alimentów świadczonych na rzecz innych osób:

- Inne dochody niepodlegające opodatkowaniu na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, wymienione w art. 3 pkt 1 lit c) ustawy o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2220, z późn. zm.).

**Metodyka wyliczenia wartości rocznego dochodu członka gospodarstwa domowego (pole 201 wniosku):**

<b>Wartość rocznego dochodu w PLN</b> członka gospodarstwa domowego	<b>=</b>	<b>Dochód osiągnięty w roku kalendarzowym poprzedzającym rok złożenia wniosku o dofinansowanie,</b> wykazany w odpowiednim dokumencie
--	----------	--

**Uwaga!** Szczegółowa lista ww. dochodów wymieniona została w Katalogu dochodów.

Wnioskodawca wypełnia tabelę z listą niezbędnych załączników do wniosku (dokumentów potwierdzających wysokość uzyskanego dochodu) odpowiednio do sposobu rozliczania się i rodzaju prowadzonej działalności tj. dla:

**Lista wymaganych dokumentów potwierdzających wysokość uzyskanego dochodu - załączniki wskazane w polu nr 203 wniosku:**

- dokument załączony do Wniosku o dofinansowanie o dochodach własnych lub osób wchodzących w skład gospodarstwa domowego, osiągniętych w roku kalendarzowym poprzedzającym rok złożenia wniosku o dofinansowanie (w zależności od rodzaju dochodu – np. decyzja, zaświadczenie, deklaracja, orzeczenie o niepełnosprawności, orzeczenie sądu, wyrok sądu, potwierdzenie przelewu świadczenia lub inny dokument potwierdzający osiągnięty dochód).

Załączniki wskazane w polu nr 203. Rodzaj dokumentu potwierdzającego dochód należy dołączyć do przysyłanego wniosku w formie elektronicznej lub papierowej w oryginale lub kopii poświadczonej przez właściwy organ.

Dodatkowo:

- Wnioskodawca wykazujący alimenty dołącza do wniosku prawomocny wyrok sądu zasądzający alimenty, przekazy lub przelewy pieniężne dokumentujące wysokość zapłaconych alimentów we wskazanym roku.
- Wnioskodawca wykazujący średni miesięczny dochód na osobę w gospodarstwie domowym (pole nr 209.) w wysokości 0 dołącza do wniosku zaświadczenie z Urzędu Skarbowego potwierdzające wysokość dochodów osiągniętych przez członków gospodarstwa domowego.