



INSTRUKCJA WYPEŁNIANIA
wniosku o dofinansowanie przedsięwzięcia w ramach programu priorytetowego
„Ciepłe Mieszkanie”

ZALECENIA OGÓLNE

1. Przed rozpoczęciem wypełniania formularza wniosku o dofinansowanie należy zapoznać się z treścią programu priorytetowego „Ciepłe Mieszkanie” oraz Regulaminu określającego zasady naboru wniosków oraz tryb postępowania w sprawie udzielania i rozliczania dofinansowania dla osób fizycznych na realizację przedsięwzięć w ramach programu priorytetowego „Ciepłe Mieszkanie” na terenie gminy Kęty.
2. Informacje zawarte w złożonym wniosku o dofinansowanie powinny być aktualne i zgodne ze stanem faktycznym.

INSTRUKCJA WYPEŁNIANIA POSZCZEGÓLNYCH CZĘŚCI WNIOSKU
O DOFINANSOWANIE

A. Informacje ogólne o Wnioskodawcy:

A.1 W odpowiednich polach wniosku należy uzupełnić dane Wnioskodawcy: nazwisko, imię, numer PESEL, a także numer telefonu kontaktowego do Wnioskodawcy. Zaleca się wpisanie numeru telefonu komórkowego.

A.2 Należy wpisać adres zamieszkania Wnioskodawcy.

A.3 Należy wybrać jedną z opcji, właściwą dla posiadanego tytułu prawnego do lokalu mieszkalnego, w którym zaplanowana została realizacja przedsięwzięcia w ramach programu.

Jeśli Wnioskodawca jest współwłaścicielem lub współuprawnionym, konieczne jest dołączenie do składanego wniosku zgody na realizację przedsięwzięcia wszystkich pozostałych współwłaścicieli lub współuprawnionych.

A.4 Należy wybrać właściwą opcję, zgodnie z poziomem dofinansowania, o który ubiega się Wnioskodawca.

A.5 Należy wpisać numer rachunku bankowego, należącego do Wnioskodawcy.

B. Lokal mieszkalny w budynku wielorodzinnym, w którym planowane jest przedsięwzięcie

B.1 Należy wybrać właściwą opcję dotyczącą adresu lokalu mieszkalnego, w którym planowana jest realizacja przedsięwzięcia w ramach programu. Jeżeli wybrano TAK należy przejść do części B.3 wniosku, natomiast jeżeli wybrano NIE, uzupełnić część B.2 wniosku.

B.2 Należy wpisać adres lokalu mieszkalnego, w którym planowana jest realizacja przedsięwzięcia.

B.3 Należy wpisać nr księgi wieczystej (zalecany format KR2E/*****/*) oraz całkowitą powierzchnię lokalu mieszkalnego (w m²), znajdującego się w budynku wielorodzinnym, w którym planowana jest realizacja przedsięwzięcia w ramach programu.

B.4 Należy wybrać właściwą opcję dotyczącą prowadzenia w lokalu mieszkalnym, w którym planowana jest realizacja przedsięwzięcia, działalności gospodarczej w rozumieniu programu, tj. zgodnie z unijnym prawem konkurencji. Jeżeli wybrano NIE należy przejść do części C wniosku, natomiast jeżeli wybrano TAK, należy uzupełnić kolejne pola części B.4, wpisując powierzchnię lokalu (w m²) wykorzystywaną na prowadzenie działalności gospodarczej oraz liczbę miesięcy w roku, w których prowadzona jest działalność gospodarcza w lokalu.

Jeżeli działalność prowadzona jest w sposób ciągły należy wpisać 12 miesięcy, natomiast w przypadku prowadzenia działalności gospodarczej okresowo (przez mniej niż 12 miesięcy w ciągu roku) należy podać liczbę miesięcy określaną na podstawie ostatnich 12 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

C. Informacje o planowanym przedsięwzięciu

C.1 Należy wpisać liczbę nieefektywnych źródeł ciepła na paliwo stałe służących do ogrzewania lokalu mieszkalnego, które będą podlegać wymianie i likwidacji w ramach przedsięwzięcia (wszystkich źródeł ciepła na paliwo stałe służących do ogrzewania lokalu i niespełniających wymagań programu).

C.2 Należy wybrać właściwą opcję dotyczącą podłączenia lokalu do sieci ciepłowniczej.

Jeśli w okresie 12 miesięcy przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie została wydana decyzja dotycząca warunków przyłączenia do sieci ciepłowniczej dla budynku wielorodzinnego, w którym będzie realizowane przedsięwzięcie, konieczne jest dołączenie tej decyzji do składanego wniosku.

C.3 W tej części wniosku należy zaznaczyć planowany do realizacji zakres przedsięwzięcia.

W części dotyczącej wymiany źródła ciepła można wybrać tylko jedną opcję, rozumianą jako nowe źródło ciepła przeznaczone do centralnego ogrzewania lub centralnego ogrzewania i ciepłej wody użytkowej. Jeśli istnieją techniczne i ekonomiczne warunki przyłączenia budynku, w którym znajduje się lokal, do sieci ciepłowniczej lub jeśli jest on już podłączony do sieci ciepłowniczej można wybrać tylko opcję dotyczącą podłączenia lokalu do efektywnego źródła ciepła w budynku (w tym do węzła cieplnego znajdującego się w budynku).

W części dotyczącej dodatkowego zakresu przedsięwzięcia należy zaznaczyć elementy, których wykonanie jest planowane w ramach przedsięwzięcia.

D. Dochód Wnioskodawcy

Należy wybrać, zaznaczyć i uzupełnić o wszystkie niezbędne informacje oświadczenie zawarte tylko w części D.1 lub tylko w części D.2 lub tylko w części D.3 wniosku o dofinansowanie w zależności poziomu dofinansowania, o który ubiega się Wnioskodawca.

Uwaga: Do wniosku nie trzeba dołączać dokumentów potwierdzających zadeklarowany dochód, jednak od momentu złożenia wniosku o dofinansowanie do zakończenia okresu trwałości przedsięwzięcia (w przypadku podpisania umowy o dofinansowanie) należy przechowywać te dokumenty. Mogą one podlegać kontroli aż do zakończenia okresu trwałości.

D.1 - dotyczy osób uprawnionych do podstawowego poziomu dofinansowania

Przy wypełnianiu tej części wniosku należy wziąć pod uwagę dochód wyłącznie Wnioskodawcy (w przypadku wspólnego rozliczenia w PIT uwzględniony jest podział dochodu na połowę).

Jeśli Wnioskodawca jest uprawniony do podstawowego poziomu dofinansowania należy zaznaczyć oświadczenie znajdującego się w części D.1 wniosku i uzupełnić je o informację z jakiego tytułu lub tytułów Wnioskodawca uzyskuje dochód.

SPOSÓB POSTĘPOWANIA PRZY WYPEŁNIANIU WNIOSKU W CZĘŚCI D.1:

W przypadku, gdy Wnioskodawca uzyskuje dochody z różnych źródeł należy wypełnić wszystkie właściwe pola we wniosku.

Dochód roczny ustalany na podstawie PIT-36, PIT-36L, PIT-37, PIT-38, PIT-39, PIT-CFC, PIT-40A

Oświadczenie o uzyskaniu dochodu rocznego stanowiącego podstawę obliczenia podatku zaznacza Wnioskodawca, który uzyskał dochód roczny stanowiący podstawę obliczenia podatku i rozlicza się na podstawie PIT-36, PIT-36L, PIT-37, PIT-38, PIT-39, PIT-CFC oraz rozliczający się na podstawie PIT-40A, w przypadku, jeśli jedynym dochodem Wnioskodawcy jest świadczenie z ZUS/KRUS i Wnioskodawca nie składa odrębnego zeznania podatkowego.

Należy wpisać wartość dochodu rocznego, tj. kwotę z pozycji PIT - „Podstawa obliczania podatku”. W przypadku wspólnego rozliczenia rocznego Wnioskodawcy w PIT w pozycji „Podstawa obliczenia podatku” jest już uwzględniona połowa dochodu. Następnie należy wpisać rodzaj złożonego zeznania podatkowego PIT oraz rok, którego dotyczy zeznanie podatkowe PIT.

Przy dodatkowym źródle dochodu, rozliczanym w oddzielnym PIT, Wnioskodawca powinien wskazać wszystkie PIT, na podstawie których się rozliczył za dany rok.

Dokumentem potwierdzającym wysokość dochodu rocznego stanowiącego podstawę obliczenia podatku (wartość z poz. PIT „Podstawa obliczenia podatku”) jest zeznanie podatkowe PIT (korekta zeznania) złożone w urzędzie skarbowym lub zaświadczenie z urzędu skarbowego o wysokości dochodu stanowiącego podstawę obliczenia podatku w roku wskazanym we wniosku.

Dochód roczny ustalany na podstawie PIT-16, PIT-28

Jeżeli Wnioskodawca osiągał przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej i opłaca zryczałtowany podatek dochodowy w formie:

- karty podatkowej PIT 16,
- ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych: PIT-28,

to oświadcza, że w roku wskazanym w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw rodziny w sprawie wysokości dochodu za dany rok z działalności podlegającej opodatkowaniu na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne, poprzedzającym rok złożenia wniosku uzyskał dochód roczny ustalony:

- zgodnie z wartościami określonymi w załączniku do ww. obwieszczenia, obowiązującego na dzień złożenia wniosku oraz

- na podstawie dokumentów potwierdzających wysokość uzyskanego dochodu, zawierających informacje o: wysokości przychodu i stawce podatku lub wysokości opłaconego podatku dochodowego (zeznanie podatkowe, zaświadczenie z urzędu skarbowego o wysokości przychodu, stawce podatku oraz wysokości i formie opłacanego podatku dochodowego, w roku wskazanym we wniosku).

Należy wpisać wartość dochodu rocznego Wnioskodawcy.

Przykład PIT – 16: Wnioskodawca podlega opodatkowaniu w formie karty podatkowej PIT-16. Wartość dochodu rocznego dla wniosków, do których ze względu na dzień złożenia wniosku zastosowanie ma Obwieszczenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości dochodu za 2021 rok z działalności podlegającej opodatkowaniu na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne ustala się poprzez odniesienie wysokości opłaconego rocznego podatku za 2021 rok do wysokości dochodu rocznego wykazanego w tabeli nr 1 zawartej w załączniku do ww. Obwieszczenia z dnia 29 lipca 2022 roku. Dochód roczny odpowiadający wysokości opłaconego podatku, ustalony na podstawie tabeli nr 1, przyjmowany jest, jako wartość dochodu rocznego Wnioskodawcy i wpisywany we wniosku.

Przykład PIT-28: Wnioskodawca podlega opodatkowaniu w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych PIT-28. Wartość dochodu rocznego dla wniosków, do których ze względu na dzień złożenia wniosku ma zastosowanie Obwieszczenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości dochodu za 2021 rok z działalności podlegającej opodatkowaniu na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, ustala się poprzez odniesienie kwoty przychodów z pozycji „Ogółem przychody” z zeznania podatkowego PIT - 28 za 2021 rok do wysokości dochodu rocznego wykazanego w tabelach od nr 2 do nr 6 (odpowiednio do stawki podatku PIT - 28) zawartych w załączniku do ww. Obwieszczenia z dnia 29 lipca 2022 roku.

Dochód roczny odpowiadający wysokości przychodu ogółem z zeznania podatkowego PIT – 28, ustalony na podstawie tabel od numeru 2 do numeru 6 (w zależności od opłacanej stawki podatku), przyjmowany jest jako wartość dochodu rocznego Wnioskodawcy i wpisywany we wniosku.

W przypadku wykazania w jednym PIT -28 przychodów opodatkowanych różnymi stawkami podatku, dochód roczny do wniosku ustalany jest poprzez zsumowanie poszczególnych dochodów rocznych wyliczonych zgodnie z powyżej opisaną metodyką i wpisywany we wniosku.

Do wniosków o dofinansowanie zastosowanie ma obwieszczenie obowiązujące na dzień składania wniosku. Każdego roku w terminie do 1 sierpnia Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej wydaje nowe obwieszczenie dotyczące wysokości dochodu za rok ubiegły.

Należy wpisać rodzaj zeznania podatkowego PIT oraz rok, którego dotyczy zeznanie podatkowe PIT. Jeżeli wpisano „PIT-16”, należy także wpisać wysokość opłaconego podatku za wskazany rok. Jeżeli wybrano „PIT-28” należy wpisać wysokość przychodów ogółem za wskazany rok. Należy wpisać wartość z pozycji PIT „Przychody ogółem” oraz stawkę podatku dla wykazanych przychodów za wskazany rok z zeznania podatkowego. W przypadku wykazania w jednym PIT- 28 więcej niż jednej stawki podatku, należy wskazać najwyższą stawkę podatku z PIT -28.

Przy dodatkowym źródle dochodu, rozliczanym w oddzielnym PIT, Wnioskodawca powinien wskazać wszystkie PIT, na podstawie których się rozliczył za dany rok.

Dochód roczny ustalany z tytułu prowadzenia gospodarstwa rolnego na podstawie ha przeliczeniowych

Jeżeli Wnioskodawca posiada gospodarstwo/gospodarstwa rolne zaznacza oświadczenie o uzyskiwaniu dochodu rocznego z tytułu prowadzenia gospodarstwa rolnego.

Dochód roczny z tytułu prowadzenia gospodarstwa rolnego wylicza się, przyjmując, że z 1 ha przeliczeniowego uzyskuje się dochód roczny w wysokości dochodu ogłaszanego corocznie, w drodze obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie ustawy o podatku rolnym, obowiązującego na dzień złożenia wniosku o dofinansowanie.

Dochód z prowadzenia gospodarstwa rolnego, stanowi iloczyn liczby ha przeliczeniowych (własnych i dzierżawionych na wskazanych zasadach) oraz stawki przeciętnego dochodu z indywidualnego gospodarstwa rolnego w danym roku.

Należy wpisać liczbę ha przeliczeniowych (użytki rolne) własnych i dzierżawionych z roku kalendarzowego poprzedzającego rok złożenia wniosku o dofinansowanie, określoną na podstawie:

- zaświadczenia właściwego organu gminy o wielkości powierzchni gospodarstwa rolnego lub nakazu płatniczego wystawionego przez właściwy organ gminy,
- umowy/ów dzierżawy (jeśli dotyczy).

Ustalając dochód uzyskany z prowadzenia gospodarstwa rolnego, do powierzchni gospodarstwa stanowiącego podstawę wymiaru podatku rolnego wlicza się obszary rolne oddane w dzierżawę, z wyjątkiem:

- oddanej w dzierżawę, na podstawie umowy dzierżawy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników, części lub całości znajdującego się w posiadaniu Wnioskodawcy gospodarstwa rolnego;
- gospodarstwa rolnego wniesionego do użytkowania przez rolniczą spółdzielnię produkcyjną;
- gospodarstwa rolnego oddanego 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.

W przypadku gdy gospodarstwo rolne objęte jest małżeńską ustawową wspólnością majątkową liczbę ha przeliczeniowych dzieli się na pół.

Należy wpisać wysokość przeciętnego dochodu z 1 ha przeliczeniowego wg obowiązującego na dzień składania wniosku obwieszczenia Prezesa GUS.

Dokumentem potwierdzającym liczbę ha przeliczeniowych jest:

- zaświadczenie właściwego organu gminy o wielkości powierzchni gospodarstwa rolnego, wyrażonej w hektarach przeliczeniowych lub
- nakaz płatniczy w sprawie podatku rolnego i leśnego wystawiony przez właściwy organ gminy;
- umowa dzierżawy – w przypadku oddania części lub całości znajdującego się w posiadaniu Wnioskodawcy gospodarstwa rolnego w dzierżawę, na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników, albo 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,

- umowa o wniesieniu wkładów gruntowych – w przypadku wniesienia gospodarstwa rolnego do użytkowania przez rolniczą spółdzielnię produkcyjną.

Dochód roczny Wnioskodawcy niepodlegający opodatkowaniu na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych

Oświadczenie o uzyskiwaniu dochodu rocznego niepodlegającego opodatkowaniu należy zaznaczyć jeżeli w roku kalendarzowym poprzedzającym rok złożenia wniosku o dofinansowanie Wnioskodawca uzyskał dochód roczny niepodlegający opodatkowaniu na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i mieszczący się pod względem rodzaju w katalogu zawartym w art.3 lit. c) ustawy o świadczeniach rodzinnych.

Wnioskodawca osiągający dochody poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, dokonuje ich przeliczenia na podstawie średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia poprzedniego roku, pod warunkiem, że za okres podatkowy przyjmuje się rok kalendarzowy. W pozostałych sytuacjach, przyjmuje się kurs z ostatniego dnia okresu podatkowego. Wnioskodawca wpisuje dochód na podstawie dokumentu poświadczającego dochód roczny, właściwego dla danego kraju.

Powyższe nie dotyczy Wnioskodawców, którzy podlegają nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce, mają miejsce zamieszkania na terytorium Polski i są zobowiązani do rozliczenia tych dochodów również w Polsce.

Dochody osiągnięte poza granicami jeżeli nie zostały uwzględnione w zeznaniu podatkowym w polu PIT „Podstawa obliczenia podatku” należy wykazać w tej części wniosku.

Należy wpisać wartość dochodu rocznego Wnioskodawcy zgodnie z rodzajem dochodu uzyskanym za wskazany rok kalendarzowy. Rodzaje dochodu zostały wymienione w katalogu dochodów znajdującym się na końcu niniejszej instrukcji.

Dokumentem potwierdzającym wysokość dochodu jest np. decyzja, orzeczenie, zaświadczenie lub inny dokument potwierdzający dochód Wnioskodawcy osiągnięty w roku kalendarzowym poprzedzającym rok złożenia wniosku o dofinansowanie, odpowiednio do wskazanego we wniosku rodzaju dochodu.

D.2 Dotyczy osób uprawnionych do podwyższonego poziomu dofinansowania

Należy zaznaczyć oświadczenie znajdujące się w części D.2 wniosku w celu potwierdzenia uprawnienia do podwyższonego poziomu dofinansowania i uzupełnić je o informację dotyczącą prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej.

Jeśli Wnioskodawca prowadzi pozarolniczą działalność gospodarczą powinien także wpisać wartość rocznego przychodu z tego tytułu na podstawie zeznania podatkowego (korekty zeznania) złożonego w urzędzie skarbowym lub zaświadczenia z urzędu skarbowego. Jeśli Wnioskodawca nie osiąga żadnego przychodu z tego tytułu należy wpisać „0”.

Do wniosku konieczne jest dołączenie zaświadczenia o przeciętnym dochodzie na jednego członka gospodarstwa domowego Wnioskodawcy.

D.3 Dotyczy osób uprawnionych do najwyższego poziomu dofinansowania

Należy zaznaczyć oświadczenie znajdujące się w części D.3 wniosku w celu potwierdzenia uprawnienia do najwyższego poziomu dofinansowania i uzupełnić je o informację czy Wnioskodawca jest uprawniony do tego poziomu dofinansowania w związku z ustalonym prawem do otrzymywania zasiłku stałego, zasiłku okresowego, zasiłku rodzinnego lub specjalnego zasiłku opiekuńczego potwierdzonym odpowiednim zaświadczeniem czy na podstawie zaświadczenia o wysokości przeciętnego miesięcznego dochodu przypadającego na jednego członka gospodarstwa domowego.

W drugim z ww. przypadków oświadczenie należy uzupełnić także o informację dotyczącą prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej. Jeśli Wnioskodawca prowadzi taką działalność wpisuje do wniosku również wartość rocznego przychodu z tego tytułu na podstawie zeznania podatkowego (korekty zeznania) złożonego w urzędzie skarbowym lub zaświadczenia z urzędu skarbowego. Jeśli Wnioskodawca nie osiąga żadnego przychodu z tego tytułu należy wpisać „0”.

Do wniosku konieczne jest dołączenie zaświadczenia o przeciętnym dochodzie na jednego członka gospodarstwa domowego Wnioskodawcy lub o ustalonym prawie do otrzymywania zasiłku stałego, zasiłku okresowego, zasiłku rodzinnego lub specjalnego zasiłku opiekuńczego.

E. Oświadczenia

W tej części wniosku o dofinansowanie zostały umieszczone oświadczenia Wnioskodawcy dotyczące ustalenia stanu faktycznego dotyczącego lokalu mieszkalnego oraz Wnioskodawcy, a także zawierające zobowiązania związane z prawidłowością realizacji przedsięwzięcia. Podpisanie wniosku jest potwierdzeniem złożenia zawartych w nim oświadczeń, w takim zakresie, w jakim dotyczą one danych podanych we wniosku o dofinansowanie. Złożone oświadczenia są podstawą do podjęcia decyzji o przyznaniu dofinansowania.

F. Załączniki

Należy zaznaczyć pola tych załączników, które Wnioskodawca dołącza do wniosku.

WYKAZ DOCHODÓW W ZAKRESIE NIEODLEGAJĄCYM OPODATKOWANIU NA PODSTAWIE PRZEPISÓW O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH WYMIENIONYCH W ART. 3 PKT 1 LIT. C USTAWY Z DNIA 28 LISTOPADA 2003 R. O ŚWIADCZENIACH RODZINNYCH (DZ. U. Z 2023 R. POZ. 390.):

- 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 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,
- 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 niewybuchów 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 2022 r. poz. 1510, 1700 i 2140 z 2023 r. poz. 240),
- 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, 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. z 2022 r. poz. 574, z późn. zm.), stypendia sportowe przyznane na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1599) oraz inne stypendia o charakterze socjalnym przyznane uczniom lub studentom,
- 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 2021 r. poz. 1762 oraz z 2022 r. poz. 935, 1116, 1700 i 1730),
- 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 2022 r. poz. 2230) 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 2023 r. poz. 388),
- świadczenie rodzicielskie,
- zasiłek macierzyński, o którym mowa w przepisach o ubezpieczeniu społecznym rolników,
- stypendia dla bezrobotnych finansowane ze środków Unii Europejskiej lub Funduszu Pracy, niezależnie od podmiotu, który je wypłaca,
- przychody wolne od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, pomniejszone o składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na ubezpieczenia zdrowotne,
- przychody wolne od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 152 lit. a, b i d oraz pkt 153 lit. a, b i d ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, oraz art. 21 ust. 1 pkt 154 tej ustawy w zakresie przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, pomniejszone o składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na ubezpieczenia zdrowotne,
- przychody wolne od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 152 lit. c, pkt 153 lit. c oraz pkt 154 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanych według zasad określonych w art. 27

i art. 30c tej ustawy, pomniejszone o składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na ubezpieczenia zdrowotne,
– dochody z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152 lit. c, pkt 153 lit. c i pkt 154 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustalone zgodnie z art. 5 ust. 7a.

Do dochodu nie są wliczane m.in.:

- Świadczenia wychowawcze, o których mowa w ustawie z dnia 11 lutego 2016r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci,
- Świadczenia rodzinne wymienione w art.2 pkt 1-4 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych.