

Porada aktualna na dzień 14-12-2017

Czy do dochodu pracownika, od którego zależy wysokość świadczeń z zfsś, należy wliczać świadczenie wychowawcze (tzw. 500+)

W naszym przedsiębiorstwie działa zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Zgodnie z regulaminem tego funduszu pracownicy mogą ubiegać się o różne świadczenia, m.in. o dofinansowanie do ferii zimowych swoich dzieci. Niektóre osoby zgłaszają nam, że są uprawnione do świadczenia wychowawczego (500+). Czy powinny one doliczyć to świadczenie do dochodu, od którego zależy wysokość wsparcia z zfsś? Obowiązujący u nas regulamin funduszu nie normuje tej kwestii – pyta Czytelniczka z Grodziska Mazowieckiego.

Tak. Państwa pracownicy powinni doliczyć świadczenie wychowawcze do swojego dochodu. Oznacza to, że przy ocenie ich sytuacji finansowej to świadczenie będzie miało wpływ na wysokość przysługującego im wsparcia z zfsś. Kwestia ta nie została bowiem inaczej unormowana ani w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, ani w obowiązującym w firmie regulaminie tego funduszu.

Każdy pracodawca tworzący zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala własny regulamin przyznawania świadczeń z tego funduszu. W regulaminie zfsś określa się zasady i warunki korzystania z funduszu, a przyznanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z zfsś uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej pracowników. Przyjmuje się, że im trudniejsza sytuacja pracownika, tym większa powinna być dla niego pomoc z funduszu.

!

Pracodawca tworzący zfsś ustala regulamin określający zasady i warunki korzystania z tego funduszu.

Przepisy ustawy o zfsś nie zawierają zapisów dotyczących uwzględniania świadczenia wychowawczego w dochodach pracownika do celów ustalenia rodzaju i wysokości przysługującego mu wsparcia z funduszu. Świadczenie 500+ na drugie i kolejne dziecko przysługuje bez względu na wysokość dochodów przypadających na członka rodziny, natomiast warunkiem otrzymania świadczenia na pierwsze dziecko jest spełnienie kryterium dochodu. Powodem wprowadzenia świadczenia 500+ było promowanie dużych rodzin i zwiększenie dzietności, bez możliwości pozbawienia prawa czy ograniczenia innych świadczeń przysługujących pracownikowi oraz jego rodzinie (świadczenie 500+ nie wpływa na wysokość świadczeń alimentacyjnych - art. 135 § 3 pkt 3 Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego, a ponadto nie podlega egzekucji komorniczej - art. 833 § 6 Kodeksu postępowania cywilnego).

!

Świadczenie wychowawcze (500+) nie podlega egzekucji komorniczej.

Jednak ograniczenia świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z powodu posiadania dzieci i otrzymywania z tego tytułu dodatkowego wsparcia z budżetu państwa nie można uznać za nieuzasadnione. Świadczenie wychowawcze polepsza bowiem sytuację materialną osób uprawnionych, a od niej zależy prawo do

wsparcia z funduszu. Społeczne przeznaczenie tego świadczenia trudno w tym przypadku uznać za dominujące. Ponadto z przepisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych nie wynika, że świadczenie wychowawcze podlega wyłączeniu z dochodu. Inaczej (korzystniej dla osób uprawnionych) może określać tę kwestię regulamin funduszu.

PRZYKŁAD

Spółka z o.o. prowadzi zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. W 2017 r. zasoby funduszu zgodnie z regulaminem gospodarowania zfśś mogą być wydatkowane m.in. na dofinansowanie wypoczynku pracowników oraz ich dzieci do 18 lat. Wysokość dofinansowania jest uzależniona od dochodu przypadającego na członka rodziny (zgodnie z oświadczeniem osób uprawnionych).

Wariant I

Regulamin funduszu nie definiuje dochodu na potrzeby przyznawania wsparcia z zfśś. Jednak ze wzoru oświadczenia do celów ubiegania się o pomoc z funduszu (będącego integralną częścią regulaminu zfśś) wynika, że przez dochody należy rozumieć każde przysporzenie majątkowe, z wyjątkiem świadczeń mających charakter zwrotu kosztów (w tym ekwiwalentów). Zatem osoby uprawnione powinny doliczyć świadczenie 500+ do swoich dochodów i wykazać w oświadczeniu. Świadczenie to należy włączyć do dochodu również wtedy, gdy z treści regulaminu zfśś będzie wynikać, że jest to przysporzenie majątkowe.

Wariant II

Regulamin funduszu definiuje dochód na potrzeby przyznawania wsparcia z zfśś. Wyłącza z niego m.in. świadczenia rodzinne, w tym zasiłki rodzinne i dodatki do tych zasiłków oraz świadczenie 500+. Oznacza to, że osoby uprawnione nie powinny wliczać tych świadczeń do swoich dochodów.

Aby uniknąć wątpliwości w kwestii źródeł dochodów do celów socjalnych, warto doprecyzować przepisy wewnętrzne przez zmianę regulaminu zfśś oraz zaktualizować oświadczenia o dochodach osób uprawnionych.

Wzór oświadczenia o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do świadczeń z zfśś wyłączającego świadczenie 500+ z dochodów tych osób

Podstawa prawna:

- art. 2 pkt 1, pkt 5, art. 8 ust. 1-2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz.U. z 2016 r. poz. 800; ost. zm. Dz.U. z 2016 r. poz. 2255),
- art. 4-5 ustawy z 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 1851),
- art. 21 ust. 1 pkt 8 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U. z 2016 r. poz. 2032; ost. zm. Dz.U. z 2017 r. poz. 1971),
- art. 135 § 3 pkt 3 ustawy z 25 lutego 1964 r. - Kodeks rodzinny i opiekuńczy (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 682),
- art. 833 § 6 ustawy z 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego (j.t. Dz.U. z 2016 r. poz. 1822; ost. zm. Dz.U. z 2017 r. poz. 1596).

Renata Guza-Kiliańska

ekonomistka, specjalista z zakresu prawa pracy i ubezpieczeń społecznych

Chcesz wiedzieć więcej zadaj pytanie