

ZEŚS

2017

K O M E N T A R Z

Komentarze praktyczne

Mariusz Pigulski

ZEŚS

2017

K O M E N T A R Z



INFOR
Zał. R. Piętkowski w 1987 r.

Warszawa 2017

Komentarz: Mariusz Pigulski

Pytania i odpowiedzi: Bożena Goliszewska-Chojdak – nr 2, 4; Leszek Jaworski – nr 16;
Magdalena Kasprzak – nr 14, 15; Marta Lempart – nr 10; Izabela Nowacka – nr 8;
Joanna Nowicka – nr 18; Małgorzata Nowicka – nr 19; Mariusz Pigulski – nr 3;
Anna Rąbalska – nr 5; Marek Rotkiewicz – nr 1, 6, 7, 9; Anna Sadowska – nr 17;
Aldona Salamon – nr 13, 20; Marek Skąłowski – nr 11; Jadwiga Stefaniak – nr 12;
Radosław Tyburczy – nr 21



Grupa INFOR PL

Prezes Zarządu
Ryszard Pieńkowski

Dyrektor Centrum Wydawniczego
Marzena Nikiel

Zespół redakcyjny:

Bożena Goliszewska-Chojdak – redaktor prowadzący
Joanna Pastuszka – sekretarz redakcji
Edyta Wojtecka – redaktor graficzny
Kinga Olszewska – korekta

Publikację polecają eksperci



© Copyright by INFOR PL S.A.
Warszawa 2017

INFOR PL S.A.
01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72
www.infor.pl

Biuro Opiekunów Klienta
01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72
tel. 22 761 30 30, e-mail: bok@infor.pl
Infolinia: 0 801 626 666
Księgarnia internetowa: www.sklep.infor.pl

Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii bądź powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody Wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej.

ISBN: 978-83-65789-22-8

Spis treści

Wykaz skrótów	5
USTAWA z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 800; zm.: Dz.U. z 2016 r., poz. 1984, poz. 2255).....	7
Rozdział 1. Przepisy ogólne (art. 1-2)	7
Rozdział 2. Tworzenie Funduszu (art. 3-12a)	16
Rozdział 3. Zmiany w przepisach obowiązujących oraz przepisy przejściowe i końcowe (art. 13-23)	62
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 349)	64
Pytania i odpowiedzi	72
1. Czy przyznając wsparcie z zfśś, można stosować tzw. pakietowość świadczeń? ...	72
2. Z jakiego źródła można opłacić podatek od świadczenia na wypoczynek sfinansowanego z zfśś?	74
3. Kiedy rozwiedziony pracownik może ubiegać się o świadczenia z zfśś na dziecko?	76
4. Czy koszty związane z korzystaniem z kart podarunkowych mogą zostać sfinansowane z zfśś?	78
5. Jak przyznawać pomoc socjalną osobom niewymienionym w regulaminie zfśś?	79
6. Czy niepracujących członków rodziny należy brać pod uwagę przy ustalaniu uprawnień do korzystania z zfśś?	81
7. Czy emeryci mogą otrzymywać z zfśś mniej świadczeń niż pracownicy?	82
8. Czy można zwiększyć odpis na zfśś na pracownika, którego orzeczenie o niepełnosprawności straciło ważność w trakcie roku?	84

9. Czy spłata pożyczki z zfsś może być zawieszona lub przesunięta na wniosek pracownika?	86
10. W jakiej wysokości należy wypłacać świadczenie urlopowe pracownikowi niepełnosprawnemu?	87
11. Kiedy pracownik powinien zwrócić świadczenie urlopowe?	88
12. Czy środki zfsś mogą się znajdować na wspólnym rachunku dwóch firm?	90
13. Jak dofinansować wypoczynek pracownika, który zawarł dwie umowy o pracę z jednym pracodawcą?	91
14. Jak należy dofinansować z zfsś wypoczynek pracownika zatrudnionego na część etatu?	94
15. Jak zatrudnienie pracowników tymczasowych wpływa na wysokość raty odpisu na zfsś?	95
16. Do jakich danych o pracownikach może mieć dostęp komisja socjalna?	97
17. Czy związkowcy mogą administrować zfsś?	99
18. Jak należy rozliczyć nienależnie wypłacone świadczenia z zfsś?	100
19. Czy pracownikom podczas wypowiedzenia przysługują paczki świąteczne? ..	101
20. Czy z wynagrodzenia pracownika można potrącić bez jego zgody niespłaconą pożyczkę w razie rozwiązania z nim umowy o pracę?	102
21. Czy wynajęcie busa na pogrzeb byłego pracownika może być sfinansowane ze środków zfsś?	105

Wykaz skrótów

GIODO – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych

GIP – Główny Inspektorat Pracy

Karta Nauczyciela – ustawa z 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 1379 ze zm.)

k.p., Kodeks pracy – ustawa z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 1666 ze zm.)

MRPiPS – Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

NSA – Naczelny Sąd Administracyjny

Ordynacja podatkowa – ustawa z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2017 r., poz. 201)

OSNP – Orzecznictwo Sądu Najwyższego Izba Pracy, Ubezpieczeń Społecznych i Spraw Publicznych

SA – sąd apelacyjny

SN – Sąd Najwyższy

ustawa o pdof – ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 2032 ze zm.)

ustawa o zfśś – ustawa z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 800 ze zm.)

WSA – wojewódzki sąd administracyjny

zfśś – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

USTAWA

z dnia 4 marca 1994 r.

o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

(j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 800; zm.: Dz.U. z 2016 r., poz. 1984, poz. 2255)¹⁾

Rozdział 1

Przepisy ogólne

Art. 1. [Zakres regulacji]²⁾

1. Ustawa określa zasady tworzenia przez pracodawców zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zwanego dalej „Funduszem”, i zasady gospodarowania środkami tego Funduszu, przeznaczonych na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, na dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych oraz na tworzenie zakładowych żłobków, klubów dziecięcych, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego.

2. Minister właściwy do spraw wewnętrznych w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw pracy oraz ministrem właściwym do spraw finansów publicznych, w stosunku do pracowników zatrudnionych w podległych mu jednostkach sfery budżetowej, niebędących funkcjonariuszami lub żołnierzami zawodowymi, a Minister Sprawiedliwości w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw pracy oraz ministrem właściwym do spraw finansów publicznych w stosunku do pracowników zatrudnionych w jednostkach sfery budżeto-

¹⁾ W ujednoliconym przez redakcję tekście uwzględniono wszystkie dotychczasowe zmiany. Zmiany, które obowiązują od 1 stycznia 2017 r. zostały wyróżnione szarym tłem.

²⁾ Hasła w kłammerach pochodzą od redakcji.

wej więziennictwa, niebędących funkcjonariuszami Służby Więziennej, określą, w drodze rozporządzenia:

1) sposób tworzenia i gromadzenia środków Funduszu;

2) wysokość odpisu na Fundusz, jednak nie wyższą od określonej w ustawie.

3. Minister Obrony Narodowej w porozumieniu z *Ministrami Pracy*³⁾ i *Polityki Socjalnej*⁴⁾ oraz *Finansów* może określić, w drodze rozporządzenia, sposób tworzenia i gromadzenia środków Funduszu oraz wysokość odpisu na Fundusz – jednak nie wyższą od określonej w ustawie – w stosunku do pracowników cywilnych wojska.

Ustawa z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (dalej – **ustawa o zfśś**) jest aktem prawnym regulującym działalność pracodawców podejmowaną na rzecz pozapłacowego wspierania pracowników i zaspokajania ich socjalnych potrzeb, do czego zobowiązuje art. 94 pkt 8 Kodeksu pracy i pragmatyki służbowe. W przypadku niektórych jednostek sektora finansów publicznych ustawodawca zastrzegł, że wysokość odpisu na fundusz nie może być wyższa od określonej w ustawie o zfśś.

Ustawa o zfśś określa przede wszystkim zasady:

- tworzenia i rezygnowania z zfśś oraz
- gospodarowania środkami zfśś, czyli tryb podejmowania decyzji w kwestii wydatkowania zasobów finansowych (w tym przeprowadzania konsultacji ze związkami zawodowymi), ich gromadzenia oraz sposobu przechowywania (wyrok WSA w Warszawie z 11 października 2004 r., III SA 2275/03).

Środki zfśś mogą być przeznaczone na:

- finansowanie działalności socjalnej prowadzonej przez pracodawcę,
- finansowanie zakładowych obiektów socjalnych (np. kosztów remontu lub zakupu wyposażenia),
Podstawowe koszty związane z utrzymaniem obiektów socjalnych, a dotyczące m.in. wynagrodzeń pracowników obsługi, opłat za prąd, ogrzewania itp. powinny być opłacane ze środków obrotowych pracodawcy;
- tworzenie zakładowych żłobków, klubów dziecięcych, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego (zarówno placówek, gdzie zajęcia są prowadzone w niektóre dni tygodnia, jak i tych, w których zajęcia odbywają się przez cały rok, z wyjątkiem przerw ustalonych przez podmiot prowadzący).

³⁾ Obecnie ministrem właściwym do spraw pracy i zabezpieczenia społecznego, zgodnie z art. 4 ust. 1, art. 5 pkt 16 i 26 oraz art. 21 i art. 31 ustawy z 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 543), która weszła w życie 1 kwietnia 1999 r.

⁴⁾ Obecnie ministrem właściwym do spraw finansów publicznych, zgodnie z art. 4 ust. 1, art. 5 pkt 3 i art. 8 ustawy z 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 543), która weszła w życie 1 kwietnia 1999 r.