



INFOR *lex*

KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

poleca

e-book

ZFŚS 2020

- SUPLEMENT AKTUALIZUJĄCY

stan prawny 26 czerwca 2020 r.



INFOR
Zał. R. Pierikowski w 1987 r.

1. Wyższe limity świadczeń zwolnione z opodatkowania

Od 31 marca 2020 r. obowiązują wyższe limity świadczeń o charakterze socjalnym zwolnione z opodatkowania. Nowe kwoty zwolnienia dotyczą wypłat finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, ale też zapomóg i dopłat do wypoczynku wypłacanych z innych źródeł niż z fśś. Nowe kwoty świadczeń zwolnionych z opodatkowania zostały wprowadzone ustawą z 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 568). Podniesienie kwot wsparcia zwolnionego z opodatkowania wynika z aktualnie trudnej sytuacji gospodarczej i stanowi dodatkową pomoc dla beneficjentów tych świadczeń.

Wysokość świadczeń o charakterze socjalnym finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych źródeł zwolnionych z opodatkowania od 31 marca 2020 r.

Rodzaj wypłaty	Kwota zwolnienia podatkowego
zapomogi wypłacane z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji (z wyjątkiem otrzymanych w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci)	do wysokości nieprzekraczającej w 2020 r. 3000 zł (przed zmianą była to kwota 1000 zł)
zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci finansowane z innych źródeł niż funduszy socjalnych	do wysokości nieprzekraczającej w 2020 r. 10 000 zł (przed zmianą była to kwota 6000 zł)
świadczenia otrzymane przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych o charakterze rzeczowym (rzecзовymi świadczeniami nie są bony, talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi) oraz otrzymane przez niego w tym zakresie świadczenia pieniężne, sfinansowane w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych	łącznie do wysokości nieprzekraczającej w latach 2020–2021 kwoty rocznej wynoszącej 2000 zł (przed zmianą była to kwota 1000 zł)
dopłaty do: wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych, oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu – dzieci i młodzieży do lat 18 finansowane z innych źródeł niż funduszy socjalnych	do wysokości nieprzekraczającej w latach 2020–2021 kwoty rocznej wynoszącej 3000 zł (przed zmianą była to kwota 2000 zł)

2. Zawieszenie obowiązków socjalnych w czasie epidemii

Od 24 czerwca 2020 r., na podstawie zmian w ustawie o COVID-19 wprowadzonej przez tzw. tarczę antykryzysową 4.0, w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii, ogłoszonego z powodu COVID-19, pracodawca tworzący zfśś, u którego wystąpił spadek obrotów gospodarczych lub istotny wzrost obciążenia funduszu wynagrodzeń może zawiesić obowiązki wynikające z ustawy o zfśś dotyczące:

- tworzenia lub funkcjonowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- dokonywania odpisu podstawowego,
- wypłaty świadczeń urlopowych.

Przez spadek obrotów gospodarczych w tym przypadku należy rozumieć spadek sprzedaży towarów lub usług, w ujęciu ilościowym lub wartościowym:

- nie mniej niż o 15%, obliczony jako stosunek łącznych obrotów w ciągu dowolnie wskazanych 2 kolejnych miesięcy kalendarzowych, przypadających w okresie po 1 stycznia 2020 r. w porównaniu do łącznych obrotów z analogicznych 2 kolejnych miesięcy kalendarzowych roku poprzedniego; za miesiąc uważa się także 30 kolejno po sobie następujących dni kalendarzowych, w przypadku gdy 2-miesięczny okres porównawczy rozpoczyna się w trakcie miesiąca kalendarzowego, to jest w dniu innym niż pierwszy dzień danego miesiąca kalendarzowego, lub
- nie mniej niż o 25% obliczony jako stosunek obrotów z dowolnie wskazanego miesiąca kalendarzowego, przypadającego po 1 stycznia 2020 r. w porównaniu do obrotów z miesiąca poprzedniego; za miesiąc uważa się także 30 kolejno po sobie następujących dni kalendarzowych, w przypadku gdy okres porównawczy rozpoczyna się w trakcie miesiąca kalendarzowego, to jest w dniu innym niż pierwszy dzień danego miesiąca kalendarzowego.

Zawieszenie ww. obowiązków pracodawca musi skonsultować z reprezentatywną organizacją związkową, jeżeli taka działa w firmie. Należy uznać, że w przypadku braku takiej organizacji pracodawca podejmuje w tym zakresie samodzielną decyzję.

Ponadto pracodawca, który tworzy zfśś, a więc zatrudniający na 1 stycznia 2020 r. co najmniej:

- 50 pracowników lub
- 20 pracowników i mniej niż 50 pracowników

w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii, ogłoszonego z powodu COVID-19 nie stosuje wprowadzonych na podstawie ustawy o zfśś:

- postanowień układów zbiorowych pracy lub
 - regulaminów wynagradzania,
- ustalających wyższą wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz inne świadczenia o charakterze socjalno-bytowym niż określa ta ustawa.

Z nowelizacji ustawy o COVID-19 wynika, że niestosowanie korzystniejszych rozwiązań w zakresie odpisów i świadczeń z ustawy o zfśś zostało narzucone pracodawcy. Zatem pracodawca nie podejmuje w tym zakresie swobodnej decyzji.

W takim przypadku pracodawca stosuje odpis na ten fundusz w wysokości określonej w ustawie o zfśś.