

MINISTERSTWO RODZINY, PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ
DEPARTAMENT POLITYKI RODZINNEJ

ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa, tel. +48 22 461 60 60, fax +48 22 461 60 61
www.gov.pl/web/rodzina; e-mail: info@mrpips.gov.pl

Warszawa, 11 sierpnia 2020 r.

Pani/Pan
- Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej
- Dyrektor Wydziału ds. Koordynacji
Systemów Zabezpieczenia Społecznego
w Urzędach Wojewódzkich
- Wójt, Burmistrz lub Prezydent Miasta

Informacja dotycząca ustalania dochodu wnioskodawców lub członków rodziny wnioskodawcy przy rozpatrywaniu wniosków o zależne od dochodu świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego na nowy okres zasilkowy/swiadczeniowy 2020/21, w związku z niewliczaniem do dochodu przy ustalaniu prawa do tych świadczeń jednorazowego świadczenia uzupełniającego o pieniężnym dla emerytów i rencistów wypłaconego w 2019 r. tzw. „13 emerytury”.

Należy przypomnieć, że 25 kwietnia 2019 r. weszła w życie ustawa z dnia 4 kwietnia 2019 r. o jednorazowym świadczeniu pieniężnym dla emerytów i rencistów w 2019 r. (Dz. U. z 2019 poz. 743), która reguluje warunki nabywania prawa do jednorazowego świadczenia pieniężnego przysługującego w 2019 r. oraz zasady jego wypłaty.

Katalog osób uprawnionych do jednorazowego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów wypłaconego w 2019 r. (dalej: j.s.p.) określa art. 2 ust. 1 ww. ustawy i obejmuje osoby które w dniu 30 kwietnia 2019 r. były uprawnione do świadczeń emerytalno-rentowych.

Zgodnie z art. 8 pkt 3 i 5 ww. ustawy, będącym przepisem szczególnym do przepisów ustawy o świadczeniach rodzinnych i ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, kwoty jednorazowego świadczenia pieniężnego nie wlicza się do dochodu, o którym mowa w art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych oraz w art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Oznacza to, że kwoty j.s.p. otrzymywane w 2019 r. przez osoby ubiegające się o świadczenia rodzinne lub świadczenia z funduszu alimentacyjnego lub członków rodzin tych osób nie są brane pod uwagę przy ustalaniu prawa do ww. świadczeń (nie wchodzą w skład dochodu).

Jednorazowe świadczenie pieniężne wypłacone w 2019 r. przysługiwało w wysokości 1100 zł brutto i było świadczeniem podlegającym opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, co oznacza, że w ramach udostępnianej w Emp@titi usługi wymiany danych

WYDZIAŁ OCHRONY
MIAST

Wierosław

z Ministerstwem Finansów ePodarki, zostanie ono wykazane razem z pozostałymi dochodami opodatkowanymi: danego wnioskodawcy lub danego członka jego rodziny osiągniętymi w 2019 r.

W związku z powyższym, ustalając prawo do zaleźnych od dochodu ww. świadczeń na okres zasiłkowy/świadczeniowy 2020/2021, organ właściwy lub wojewoda, powinien od ustalonego w ramach usługi ePodarki dochodu danego wnioskodawcy lub członka jego rodziny osiągniętego w 2019 r. odjąć kwotę otrzymanego w 2019 r. przez tę osobę/osoby jednorazowego świadczenia pieniężnego. Otrzymaną kwotę świadczenia jest natomiast kwota netto, czyli wypłacona emerytalno-rentowa/rentowa, najczęstszą pomniejszoną o zaliczkę na podatek dochodowy oraz składkę na ubezpieczenie zdrowotne.

Należy mieć jednak na uwadze, że wysokość otrzymywanych przez emerytów i rencistów w 2019 r. jednorazowych świadczeń pieniężnych mogła być różna w zależności od tego czy od świadczenia była pobrana zaliczka na podatek dochodowy i/lub składka na ubezpieczenie zdrowotne. W związku z tym, kwotę tę należy ustalić zawsze indywidualnie dla danego wnioskodawcy lub członka jego rodziny, którzy w roku 2019 otrzymali to świadczenie.

Istotne jest, że dokumentując wysokość otrzymanej przez wnioskodawcę lub przez członka jego rodziny kwoty jednorazowego świadczenia pieniężnego w 2019 r. strona postępowania może złożyć odpowiednie dokumenty, do których jak najbardziej zalicza się oświadczenie składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia (wynika to z art. 75 § 2 Kodeksu postępowania administracyjnego). Wśród innych dokumentów wskazujących na wysokość otrzymanego w 2019 r. j.s.p. należy wymienić np.: decyzję organu emerytalno-rentowego przyznającą świadczenie, zaświadczenie z organu emerytalno-rentowego.

Przykład.

Wnioskodawcą jest córka osoby niepełnosprawnej, ubiegająca się o przyznanie specjalnego zasiłku opiekuńczego na okres zasiłkowy 2020/2021 w związku ze sprawowaniem opieki nad niepełnosprawną matką. W roku kalendarzowym poprzedzającym okres zasiłkowy, czyli w roku 2019, dochody osiągnęła jedynie wymagająca opieki niepełnosprawna matka wnioskodawcy. Dochodem tym była emerytura wraz z jednorazowym świadczeniem pieniężnym, wypłacone przez ZUS w maju 2019 r.

W ramach usługi wymiany danych z ZUS ZI organ właściwy ustalił, że wysokość składki zdrowotnej od dochodu osiągniętego przez matkę wnioskodawcy (emerytura + j.s.p.) w roku 2019 wyniosła 610,00 zł.

Następnie, w ramach usługi wymiany danych z Ministerstwem Finansów ePodarki, organ właściwy samodzielnie ustalił, że w roku 2019 matka wnioskodawcy osiągnęła dochód w wysokości 15 000 zł, natomiast należny podatek wyniósł 100,00 zł.

Do wniosku strona dołączyła również oświadczenie, z którego wynika, że w roku 2019 matka wnioskodawcy otrzymała 888,00 zł. jednorazowego świadczenia pieniężnego.

Zgodnie z art. 8 pkt 3 i 5 ustawy o j.s.p., kwoty jednorazowego świadczenia nie wlicza się do dochodu, o którym mowa w art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych. W związku z powyższym, od ustalonego dochodu matki wnioskodawcy organ właściwy odjął otrzymaną w 2019 r. kwotę jednorazowego świadczenia pieniężnego czyli: 14 290,00 zł (dochód pomniejszony o składki na ubezpieczenie zdrowotne

i należny podatek) - 888,00 zł (kwota otrzymanego netto jednorazowego świadczenia
pieniężnego w roku 2019) = 13 402,00 zł.

Jednocześnie należy podkreślić, że w przypadku, gdy z zebrań w toku postępowania dokumentów oraz informacji dokumentujących wysokość dochodów członków rodziny osoby ubiegającej się o dane świadczenie rodzinne lub świadczenia z funduszu alimentacyjnego wynika, że ustalenie dokładnej kwoty otrzymanego w 2019 r. jednorazowego świadczenia pieniężnego nie będzie miało żadnego wpływu na prawo do ww. świadczeń (np. dochody rodziny są bardzo niskie, zdecydowanie poniżej kryterium dochodowego uprawniającego do danego świadczenia), to realizując zasadę szybkości i prostoty postępowania, wyrażoną w art. 12 Kodeksu postępowania administracyjnego, organ właściwy powinien uznać, że nie ma konieczności wzywania wnioskodawcy do przedstawienia dokumentu (np. oświadczenia/zaświadczenia) wskazującego na wysokość tego dochodu, gdyż jest to w takim przypadku okoliczność nie mająca żadnego wpływu na prawo do wnioskowanych świadczeń.

Dyrektor
Departamentu Polityki Rodzinnej
Ogierd Poligórski