

Monika Cieślak, Piotr Ciborski

**Zakładowy Fundusz
Świadczeń Socjalnych
od A do Z**

-

**kompleksowy
podręcznik dla
pracodawcy**

Stan prawny: 15 kwietnia 2017 r.
Wydanie VI

Spis treści

Wykaz skrótów.....	5
Wstęp.....	8
1. Nowości w 2017 r.....	9
1.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2017 r.	9
1.1.1 Nowa wysokość odpisu na Fundusz w 2017 r.	9
1.1.2 Nowe regulacje dotyczące ZFŚS.....	10
1.2 Świadczenie 500 plus a świadczenie z ZFŚS.....	11
1.3 Weryfikacja oświadczenia o sytuacji życiowej a ochrona danych osobowych (GIODO)	11
1.4 Płatnik udzielający pożyczek z ZFŚS nie jest płatnikiem podatku bankowego	15
1.5 Trybunał Konstytucyjny o opodatkowaniu świadczeń nieodpłatnych – rewolucyjne zmiany w opodatkowaniu świadczeń nieodpłatnych finansowanych z ZFŚS.....	17
1.6 Najważniejsze interpretacje podatkowe.....	19
1.6.1 Imprezy nie stanowią przychodu dla pracownika i dla byłego pracownika.....	19
1.6.2 Wycieczki nie stanowią przychodu dla pracownika i dla byłego pracownika.....	24
1.6.3 Bilety do teatru stanowią przychód dla pracownika i dla byłego pracownika.....	27
1.6.4 System informatyczny do zarządzania ZFŚS nie wyklucza prawa do zastosowania zwolnień podatkowych.....	31
1.6.5 Przedszkole, żłobek a vouchery opiekuńcze.....	38
1.6.6 Wspólna działalność socjalna – kto pobiera zaliczkę na podatek?.....	41
1.6.7 Płatnik nie pobiera zaliczki osobom na urlopach wychowawczych.....	46
1.7 Rozszerzenie zwolnienia podatkowego o przedszkola.....	49
1.8 Zasady składania deklaracji i informacji podatkowych.....	49
1.9 Najważniejsze wyroki sądowe.....	50
1.10 Najważniejsze interpretacje ZUS	56
1.11 Obniżenie składki zdrowotnej – nowe zasady.....	61
1.12 Najważniejsze stanowiska Ministerstwa Pracy.....	63
1.13 Obowiązki na przełomie roku 2016 i 2017.....	63
2. Obowiązek tworzenia Funduszu.....	66
2.1 Zakres przedmiotowy ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.....	66
2.2 Naliczanie odpisu socjalnego.....	70
2.3 Jakie świadczenia mogą być finansowane z Funduszu?.....	72
2.4 Przedmiot działalności socjalnej.....	73
2.5 Osoby uprawnione do korzystania z Funduszu.....	78
2.6 Ustalanie liczby zatrudnionych dla potrzeb funduszu socjalnego.....	80
2.7 Przekazywanie odpisów na Fundusz na rachunek bankowy.....	87
2.8 Pracodawcy zobowiązani do prowadzenia działalności socjalnej.....	90
2.9 Rezygnacja z Funduszu u małych pracodawców.....	94
2.10 Rezygnacja z Funduszu u dużych pracodawców.....	95
2.11 Rezygnacja z obowiązków socjalnych.....	98
2.12 Zwiększenie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.....	100
2.13 Kryteria udzielania pomocy socjalnej.....	102
2.14 Wspólna działalność socjalna.....	112
2.15 Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.....	113
3. Świadczenie urlopowe	118
4. Konsekwencje naruszania ustawy o ZFŚS.....	129
5. Działalność socjalna kosztem uzyskania przychodów.....	132

5.1 Odpis na ZFŚS kosztem uzyskania przychodów.....	132
6. Technika naliczania wynagrodzenia pracowniczego a świadczenia z ZFŚS.....	164
6.1 Jak obliczyć pensję gdy pracownik otrzymuje świadczenia z ZFŚS?.....	164
6.2 Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne a świadczenia z ZFŚS.....	171
6.3 Obniżenie składki zdrowotnej.....	177
6.4 Podatek dochodowy od osób fizycznych a świadczenia z ZFŚS.....	180
6.5 Składniki finansowane z ZFŚS dla pracownika oskładkowanie i opodatkowanie – porównanie.....	198
6.6 Zestawienie przychodów pracownika wolnych od podatku i składek ZUS	204
6.7 Zestawienie przychodów zleceniobiorcy wolnych od podatku i składek ZUS	207
6.8 Zestawienie przychodów emerytów wolnych od podatku i składek ZUS	209
6.9 Zmiany ustawy PDOF wprowadzone w 2009 r.	210
6.10 Zmiany rozporządzenia składowego wprowadzone w 2010 r.	214
6.11 Zmiany ustawy PDOF wprowadzone w 2011 r.	214
6.12 Zmiana stanowiska w zakresie obowiązku pobrania zaliczki na podatek, gdy płatnik nie wypłaca świadczeń pieniężnych.....	215
6.13 Zmiany rozporządzenia składowego wprowadzone w 2015 r.....	218
6.14 Opodatkowanie świadczeń z ZFŚS.....	218
6.14.1 Zwolnienie do 380 zł – definicje i warunki zastosowania.....	218
6.14.2 Świadczenia rzeczowe – bony towarowe, paczki, bilety, karty przedpłacone. .	226
6.14.3 Usługi sportowe.....	241
6.14.4 Usługi finansowane z ZFŚS – wycieczki i wypoczynek dorosłych.....	247
6.14.5 Wypoczynek dzieci.....	248
6.14.6 Zapomogi.....	288
6.14.7 Pożyczki.....	292
6.14.8 Umorzone pożyczki.....	295
6.14.9 Żłobek, przedszkole.....	302
6.14.10 Imprezy integracyjne dla pracowników i członków ich rodzin, emerytów i rencistów byłych pracowników.....	303
6.15 Byli pracownicy a zwolnienia podatkowe.....	307
6.16 Byli pracownicy - emeryci, renciści.....	309
6.16.1 Współpracownicy, zleceniobiorcy, obcy.....	315
6.17 Wspólna działalność socjalna a obowiązki płatnika.....	316
6.18 Potrącenia z ZFŚS.....	320
7. Korekty listy płac.....	324
7.1 Korekty listy płac w związku z oskładkowaniem świadczeń z ZFŚS.....	324
8. Wzory.....	331
8.1 Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.....	331
8.2 Preliminarz wydatków z ZFŚS.....	339
8.3 Podanie o przyznanie zapomogi.....	340
8.4 Tabela dopłat do kolonii, obozów dzieci oraz na tzw. „wczasy pod gruszą”	341
8.5 Poręczenie pożyczki.....	342
8.6 Podanie o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe.....	342
8.7 Oświadczenie o sytuacji życiowej, rodzinnej, materialnej.....	345
8.8 Zbiorczy wniosek o przyznanie świadczeń z Funduszu.....	347
8.9 Umowa pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na cele mieszkaniowe.....	347

8.10 Podanie o przyznanie dopłaty do wypoczynku zorganizowanego niepełnoletnich dzieci.....	349
8.11 Podanie o przyznanie dopłaty do wypoczynku pracownika.....	350
8.12 Wniosek o zawieszenie spłaty pożyczki.....	351
8.13 Wniosek o umorzenie pożyczki.....	352
8.14 Rezygnacja z tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i wypłacania świadczenia urlopowego.....	353
8.15 Regulamin wyboru przedstawiciela załogi.....	354
9. Orzecznictwo, pisma urzędowe.....	357
9.1 Pismo z 23.9.2010 r. Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej (SPS-023-16975/10).....	357
9.2 Odsetki od zaległych kwot nieprzekazanego na konto Funduszu odpisu.....	358
9.3 Upadłość pracodawcy.....	363
9.4 Wypoczynek poza granicami Polski.....	363
9.5 Środki trwałe służące działalności socjalnej.....	363
9.6 Przejście zakładu pracy.....	375
9.7 Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.....	375
9.8 Przyznawanie świadczeń z ZFŚS.....	378
9.9 Opodatkowanie świadczeń.....	398
9.9.1 Energia elektryczna.....	398
9.9.2 Imprezy integracyjne, pikniki, andrzejki.....	398
10. Interpretacje ZUS.....	399
10.1 Warunkiem zwolnienia składowego jest zachowanie kryterium socjalnego.....	399
11. Interpretacje podatkowe.....	413
11.1 Likwidacja Funduszu – skutki podatkowe i obowiązki podatnika.....	413
11.2 ZFŚS a kasa rejestrująca.....	416
11.3 ZFŚS a koszty uzyskania przychodów.....	421
11.4 Świadczenia z ZFŚS i zwolnienia podatkowe.....	428
11.4.1 Limit podatkowy 380,00 zł – zasady zastosowania w przypadku zatrudnienia w kilku zakładach lub zmiany pracodawcy w ciągu roku.....	428
11.4.2 Zwalniany pracownik a świadczenia z ZFŚS.....	431
11.4.3 Narty, wędkowanie, inne nie generują przychodu.....	437
11.4.4 Wycieczka dla dzieci i młodzieży może korzystać ze zwolnienia podatkowego.....	439
11.4.5 Udział w zajęciach rekreacyjno-sportowych stanowi przychód i korzysta ze zwolnienia do 380 zł.....	443
11.4.6 Kupony do kina (w formie drukowanej lub sms) korzystają ze zwolnienia do 380 zł.....	448
11.4.7 Wycieczka dla pracowników i emerytów na zasadzie ogólnej dostępności i dobrowolności nie generuje przychodu.....	451
11.4.8 Dofinansowanie wypoczynku dzieci pracownika.....	456
11.4.9 Zapomoga.....	462
11.4.10 Karta podarunkowa.....	464
11.4.11 Zwolnienie do 380 zł.....	466
11.4.12 Nowelizacja PDOF rozszerzające zwolnienie podatkowe do 380 zł a sposób sporządzenia deklaracji podatkowych za 2009 r.	471
11.4.13 Umorzona pożyczka.....	475
11.4.14 Umorzona pożyczka po śmierci pracownika.....	478
11.4.15 Impreza integracyjna.....	483

11.5 Inne zagadnienia.....	500
11.5.1 Opodatkowanie działalności socjalnej pracodawców, którzy nie tworzą ZFŚS.	500
11.5.2 Świadczenia urlopowe nauczycieli.....	503
12. Akty prawne.....	506
12.1 Ustawa o ZFŚS.....	506
12.2 Obwieszczenie Prezesa GUS.....	514
12.3 Rozporządzenia w sprawie ZFŚS w sferze budżetowej.....	515
12.4 Rozporządzenie w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych ...	517
12.5 Ustawa o związkach zawodowych – wybrane przepisy.....	517
12.6 Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych.....	519
12.7 Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych.....	524
12.8 Rozporządzenie w sprawie ustalania podstawy wymiaru na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.....	525
12.9 Ustawa żłobkowa.....	527
12.10 Karta Nauczyciela.....	529