

# Spis treści

Wykaz skrótów .....	XI
O Autorach .....	XVII
Wprowadzenie .....	XIX
<b>Rozdział I. Pracodawcy zobowiązani do tworzenia ZFŚS .....</b>	<b>1</b>
1. Funkcje społeczne pracodawcy .....	1
2. Obowiązki pracodawcy wynikające z FundŚwSocjU .....	3
3. Definicja pracodawcy w świetle FundŚwSocjU .....	4
4. Pracodawcy zobowiązani do tworzenia ZFŚS .....	7
5. Odroczenie obowiązku tworzenia ZFŚS .....	9
6. Pracodawcy należący do sfery budżetowej .....	11
6.1. Instytucje kultury .....	14
6.2. Służby mundurowe .....	14
7. Działalność socjalna mniejszych firm .....	17
8. Rolnicze spółdzielnie produkcyjne .....	18
<b>Rozdział II. Rezygnacja z tworzenia ZFŚS .....</b>	<b>19</b>
1. Pracodawcy zatrudniający 50 lub więcej pracowników .....	20
2. Pracodawcy tworzący ZFŚS na podstawie wniosku zakładowej organizacji związkowej .....	27
3. Pracodawcy zatrudniający poniżej 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty .....	27
4. Rezygnacja z tworzenia ZFŚS po zmianie przepisów od 1.1.2017 r. ..	29
<b>Rozdział III. Wspólna działalność socjalna kilku pracodawców .....</b>	<b>33</b>
1. Wspólna działalność socjalna a tworzenie ZFŚS .....	35
2. Umowa między pracodawcami .....	35

<b>Rozdział IV. Ustalenie regulaminu gospodarowania ZFŚS .....</b>	41
1. Treść regulaminu .....	42
2. Tworzenie tabel dopłat i kryteriów dochodowych .....	48
3. Uzgodnienie regulaminu ze związkami zawodowymi .....	55
4. Uzgodnienie regulaminu z pracownikiem wybranym przez załogę ..	61
5. Wejście regulaminu w życie .....	63
<b>Rozdział V. Współpraca ze związkami zawodowymi .....</b>	67
1. Uzgadnianie decyzji w sprawie świadczeń, komisja socjalna .....	67
2. Roszczenie o przekazanie na ZFŚS środków wydatkowanych niezgodnie z FundŚwSocJU .....	79
<b>Rozdział VI. Funkcjonowanie ZFŚS w przypadku zmiany właściciela zakładu pracy lub ogłoszenia upadłości .....</b>	85
1. Zmiana właściciela zakładu pracy .....	86
1.1. Przejście zakładu pracy .....	86
1.2. Przejście części zakładu .....	88
2. Upadłość pracodawcy .....	92
3. Likwidacja pracodawcy .....	94
<b>Rozdział VII. Finansowanie ZFŚS .....</b>	99
1. Odpis podstawowy .....	100
1.1. Dokonanie pierwszego odpisu .....	109
1.2. Jedność ZFŚS .....	110
2. Zwiększenie odpisu podstawowego .....	111
2.1. Pracownik niepełnosprawny .....	111
2.2. Emeryt i rencista .....	112
3. Dodatkowe zwiększenie odpisu na żłobek .....	118
4. Odpis na nauczycieli i emerytowanych nauczycieli .....	119
5. Ustalanie przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych krok po kroku .....	122
6. Korekta odpisu .....	128
7. Ochrona środków ZFŚS .....	129
8. Rachunek bankowy dla ZFŚS .....	131

---

9. Odsetki od kwot odpisu nieprzekazanego w ustawowym terminie ...	132
10. Inne źródła finansowania ZFŚS .....	133
10.1. Środki trwałe służące działalności socjalnej .....	133
10.2. Zakładowe domy i lokale mieszkalne .....	138
10.3. Obowiązkowa wpłata prywatyzacyjna .....	139
10.4. Zwiększenie środków ZFŚS z zysku przedsiębiorstwa .....	139
<b>Rozdział VIII. Gospodarowanie środkami ZFŚS .....</b>	<b>143</b>
1. Osoby uprawnione do korzystania z ZFŚS .....	143
2. Przeznaczenie środków ZFŚS .....	159
3. Kryteria udzielania pomocy socjalnej .....	162
4. Administrowanie ZFŚS .....	187
5. Preliminarz wydatków z ZFŚS .....	192
6. Najczęściej wypłacane świadczenia ze środków ZFŚS .....	196
6.1. Świadczenia rzeczowe (bony towarowe, paczki świąteczne, karty podarunkowe) .....	197
6.2. Finansowanie wycieczek i wczasów .....	203
6.3. Wczasy pod gruszą .....	205
6.4. Dofinansowanie do wypoczynku dziecka osoby uprawnionej ...	210
6.5. Wypoczynek poza granicami Polski .....	213
6.6. Wpłata zapomóg .....	213
6.7. Organizacja imprez integracyjnych dla osób uprawnionych i ich rodzin .....	215
6.8. Pożyczka mieszkaniowa .....	219
6.9. Świadczenie urlopowe nauczycieli .....	225
6.10. Przedszkola i żłobki .....	229
7. Odpowiedzialność za wykroczenia przeciwko przepisom ZFŚS .....	231
<b>Rozdział IX. Świadczenie urlopowe .....</b>	<b>237</b>
1. Możliwość wyboru między tworzeniem ZFŚS a wypłatą świadczenia urlopowego .....	238
2. Zasady wypłaty świadczenia urlopowego .....	239
3. Wysokość świadczenia urlopowego .....	241
4. Rezygnacja z wypłaty świadczenia urlopowego .....	242

<b>Rozdział X. Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wypłacanych świadczeń z ZFŚS .....</b>	<b>245</b>
<b>Rozdział XI. Podatek dochodowy od wypłacanych świadczeń z ZFŚS .....</b>	<b>253</b>
1. Świadczenia zwolnione z podatku do 380 zł .....	253
2. Kwalifikacja do opodatkowania poszczególnych świadczeń rzeczowych (bilety, karnety, bony towarowe, paczki, karty podarunkowe) .....	254
3. Opodatkowanie wycieczek i wczasów finansowanych z ZFŚS .....	256
4. Opodatkowanie wypoczynku dzieci .....	257
5. Opodatkowanie zapomóg .....	258
6. Opodatkowanie udziału w imprezie integracyjnej .....	260
7. Opodatkowanie świadczeń wypłacanych emerytom i rencistom .....	274
8. Opodatkowanie działalności socjalnej pracodawców nietworzących ZFŚS .....	274
9. Wykazywanie świadczeń socjalnych w PIT-4R, PIT-11 i PIT-8AR .....	275
10. Nieodpłatne bądź częściowo odpłatne przekazanie towarów albo usług finansowanych ze środków ZFŚS a VAT .....	277
<b>Rozdział XII. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jako koszt uzyskania przychodów pracodawcy .....</b>	<b>281</b>
1. Warunek zaliczenia odpisu do kosztów uzyskania przychodów .....	281
2. Zwiększenie odpisu jako koszt pracodawcy .....	282
3. Świadczenie urlopowe kosztem .....	284
4. Wycofanie środków z rachunku funduszu a koszty uzyskania przychodów .....	285
<b>Rozdział XIII. Potrącenia egzekucyjne z ZFŚS .....</b>	<b>287</b>
<b>Rozdział XIV. Rozliczanie pomocy socjalnej na liście płac .....</b>	<b>293</b>
1. Potrącanie raty pożyczki mieszkaniowej na liście płac .....	296
<b>Rozdział XV. Zasady księgowania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych .....</b>	<b>299</b>
1. Ewidencja odpisu ZFŚS w jednostce budżetowej .....	299
2. Ewidencja odpisu na ZFŚS w przedsiębiorstwie prywatnym .....	300
3. Ewidencja stanu zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS .....	304

---

4. Ewidencja świadczeń rzeczowych .....	305
5. Ewidencja dofinansowania wycieczek .....	306
6. Ewidencja dofinansowania do czasów .....	307
7. Księgowanie udzielonej z ZFŚS zapomogi .....	308
8. Księgowanie udzielonej ze środków ZFŚS pożyczki mieszkaniowej ..	310
9. Ewidencja świadczenia urlopowego .....	311
10. Ewidencja świadczenia urlopowego nauczycieli .....	312
11. Pożyczki na cele mieszkaniowe a VAT .....	314
<b>Rozdział XVI. Zasady księgowania środków przekazanych na wspólną działalność socjalną .....</b>	<b>317</b>
1. Ewidencja odpisów przekazanych przez jednostki budżetowe na wspólną działalność socjalną .....	317
2. Ewidencja stanu zwiększeń i zmniejszeń rachunku wspólnej działalności socjalnej jednostek budżetowych u administratora tej działalności .....	320
3. Księgowanie udzielonej zapomogi w ramach wspólnej działalności socjalnej jednostek budżetowych .....	322
4. Ewidencja odpisów przekazanych przez spółki na wspólną działalność socjalną .....	323
5. Ewidencja stanu zwiększeń i zmniejszeń rachunku wspólnej działalności socjalnej spółek u administratora .....	326
6. Ewidencja udzielonej w ramach wspólnej działalności socjalnej spółek pożyczki na zakup mieszkania .....	328
7. Wnioski końcowe dotyczące ewidencji księgowej wspólnej działalności socjalnej .....	329
<b>Rozdział XVII. Wzory dokumentów .....</b>	<b>331</b>
1. Regulamin ZFŚS .....	331
2. Regulamin wyboru przedstawiciela załogi na potrzeby ZFŚS .....	344
3. Tabele dopłat do usług socjalnych .....	346
4. Informacja o wyborze przedstawiciela załogi .....	347
5. Informacja o nietworzeniu ZFŚS .....	348
6. Oświadczenie o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej uprawnionego do korzystania z funduszu .....	349
7. Wniosek o przyznanie zapomogi .....	350

8. Wniosek o wypłatę świadczenia urlopowego .....	352
9. Wniosek o refundację „wczasów pod gruszą” .....	353
10. Wniosek o przyznanie dofinansowania do wypoczynku dziecka .....	355
11. Wniosek o przyznanie pożyczki mieszkaniowej .....	357
12. Umowa o przyznanie pożyczki mieszkaniowej .....	359
13. Karta ewidencji korzystania z ZFŚS .....	361
14. Plan rzeczowo-finansowy ZFŚS .....	362