

Monika Cieślak, Piotr Ciborski

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

**od A do Z
w 2013**

Stan prawny: 1marca 2013 r.

Spis treści

Wykaz skrótów.....	3
Wstęp.....	6
1. Nowości od 1 stycznia 2013 r.....	8
1.1 Odpis na Fundusz Socjalny w 2013 r. bez zmian.....	8
1.2 Obowiązki na przełomie roku 2012 i 2013.....	9
1.2.1 Kupony kulturalno-sportowe nie korzystają ze zwolnienia podatkowego.....	10
2. Obowiązek tworzenia Funduszu.....	14
2.1 Zakres przedmiotowy ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.....	14
2.2 Naliczanie odpisu socjalnego.....	16
2.3 Przedmiot działalności socjalnej.....	18
2.4 Ustalanie liczby zatrudnionych dla potrzeb funduszu socjalnego.....	22
2.5 Przekazywanie odpisów na Fundusz na rachunek bankowy.....	28
2.6 Pracodawcy zobowiązani do prowadzenia działalności socjalnej.....	32
2.7 Rezygnacja z Funduszu u małych pracodawców.....	35
2.8 Rezygnacja z Funduszu u dużych pracodawców.....	36
2.9 Rezygnacja z obowiązków socjalnych.....	39
2.10 Zwiększenie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.....	40
2.11 Kryteria udzielania pomocy socjalnej.....	42
2.12 Wspólna działalność socjalna.....	50
2.13 Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.....	51
3. Świadczenie urlopowe	56
4. Konsekwencje naruszania ustawy o ZFŚS.....	58
5. Działalność socjalna kosztem uzyskania przychodów.....	60
5.1 Odpis na ZFŚS kosztem uzyskania przychodów.....	60
5.2 Świadczenie urlopowe kosztem uzyskania przychodów	73
6. Technika naliczania wynagrodzenia pracowniczego a świadczenia z ZFŚS.....	76
6.1 Jak obliczyć pensję gdy pracownik otrzymuje świadczenia z ZFŚS?.....	76
6.2 Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne a świadczenia z ZFŚS.....	82
6.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych a świadczenia z ZFŚS.....	90
6.4 Zestawienie przychodów wolnych od podatku i składek ZUS.....	107
6.5 Zmiany ustawy PDOF wprowadzone w 2009 r.	109
6.6 Zmiany rozporządzenia składowego wprowadzone w 2010 r.	113
6.7 Zmiany ustawy PDOF wprowadzone w 2011 r.	113
6.8 Opodatkowanie świadczeń z ZFŚS.....	114
6.8.1 Zwolnienie do 380 zł – świadczenia od pracodawcy i świadczenia od związków zawodowych.....	114
6.8.2 Świadczenia rzeczowe – bony towarowe, paczki, bilety, karty przedpłacone.....	122
6.8.3 Usługi finansowane z ZFŚS – wycieczki i wypoczynek dorosłych.....	130
6.8.4 Wypoczynek dzieci.....	136
6.8.5 Zapomogi.....	144
6.8.6 Pożyczki.....	149
6.8.7 Żłobek, przedszkole.....	153
6.8.8 Imprezy integracyjne dla pracowników i członków ich rodzin.....	153
6.9 Byli pracownicy, emeryci, renciści.....	159
6.10 Potrącenia z ZFŚS.....	163
7. Wzory.....	166

7.1	Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.....	166
7.2	Preliminarz wydatków z ZFŚS.....	173
7.3	Podanie o przyznanie zapomogi.....	174
7.4	Tabela dopłat do kolonii, obozów dzieci oraz na tzw. „wczasy pod gruszą”	175
7.5	Poręczenie pożyczki.....	175
7.6	Podanie o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe.....	176
7.7	Umowa pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na cele mieszkaniowe.....	179
8.	Orzecznictwo.....	182
8.1	Odsetki od zaległych kwot nieprzekazanego na konto Funduszu odpisu.....	182
8.2	Upadłość pracodawcy.....	186
8.3	Wypoczynek poza granicami Polski.....	186
8.4	Środki trwałe służące działalności socjalnej.....	187
8.5	Przejęcie zakładu pracy.....	198
8.6	Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.....	198
8.7	Przyznawanie świadczeń z ZFŚS.....	201
8.8	Opodatkowanie świadczeń.....	221
8.8.1	Energia elektryczna.....	221
8.8.2	Imprezy integracyjne, pikniki, andrzejki.....	221
9.	Interpretacje podatkowe.....	234
9.1	ZFŚS a koszty uzyskania przychodów.....	234
9.2	Świadczenia z ZFŚS i zwolnienia podatkowe.....	240
9.2.1	Wycieczka zakupiona przez pracodawcę dla pracowników i emerytów.....	240
9.2.2	Dofinansowanie wypoczynku dzieci pracownika.....	245
9.2.3	Zapomoga.....	251
9.2.4	Karta podarunkowa.....	253
9.2.5	Zwolnienie do 380 zł.....	255
9.2.6	Nowelizacja PDOF rozszerzające zwolnienie podatkowe do 380 zł a sposób sporządzenia deklaracji podatkowych za 2009 r.	260
9.2.7	Umorzona pożyczka.....	264
9.2.8	Umorzona pożyczka po śmierci pracownika.....	267
9.2.9	Impreza integracyjna.....	273
9.3	Inne zagadnienia.....	285
9.3.1	Opodatkowanie działalności socjalnej pracodawców, którzy nie tworzą ZFŚS..	285
9.3.2	Świadczenia urlopowe nauczycieli.....	287
10.	Akty prawne.....	290
10.1	Ustawa o ZFŚS.....	290
10.2	Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.....	298
10.3	Rozporządzenia w sprawie ZFŚS w sferze budżetowej.....	298
10.4	Karta Nauczyciela.....	301
10.5	Rozporządzenie w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych....	302
10.6	Ustawa o związkach zawodowych – wybrane przepisy.....	303
10.7	Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych.....	307
10.8	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych.....	313
10.9	Rozporządzenie w sprawie ustalania podstawy wymiaru na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.....	314
10.10	Ustawa żłobkowa.....	316