

Spis treści

Wykaz skrótów.....	5
Wstęp.....	8
1. Nowości w ZFŚS wprowadzone w 2017 i 2018 r.....	9
1.1 Wysokość odpisu na Fundusz w 2018 r. bez zmian.....	9
1.2 Regulacje dotyczące limitów zatrudnienia	10
1.3 Nowe zwolnienia podatkowe w 2018 r.....	11
1.4 Limity zwolnień podatkowych w 2017 i 2018 – zestawienie porównawcze.....	16
1.5 Świadczenie 500 plus a świadczenia z ZFŚS.....	20
1.6 Weryfikacja oświadczeń o sytuacji życiowej a ochrona danych osobowych (GIODO). ..	21
1.7 Dane wrażliwe a działalność socjalna.....	27
1.8 Czy pracodawca musi brać pod uwagę dochody wszystkich członków rodziny rozdzielając świadczenia? - rewolucyjny wyrok SN.....	28
1.9 Kiedy powstaje przychód z kafeterii? W momencie doładowania punktów na platformie czy w momencie ich wykorzystania przez pracownika?.....	42
2. Najważniejsze wyroki sądowe, interpretacje podatkowe i ZUS.....	47
2.1 Indywidualne interpretacje prawa podatkowego.....	47
2.1.1 Nowe zasady wydawania indywidualnych interpretacji od 1 marca 2017 r.....	47
2.1.2 Przełomowy wyrok TK – nowa definicja przychodu z nieodpłatnego świadczenia	47
2.1.3 Imprezy integracyjne nie stanowią przychodu dla pracownika i dla byłego pracownika.....	49
2.1.4 Wycieczki integracyjne nie stanowią przychodu dla pracownika i dla byłego pracownika.....	51
2.1.5 Bilety do teatru stanowią przychód dla pracownika i dla byłego pracownika choć służą integracji załogi.....	52
2.1.6 Dopłaty do półkolonii, półzimowiska dla dzieci do lat 18 są wolne od podatku dochodowego bez limitu kwotowego.....	56
2.1.7 Jeśli nie ma wypłaty, z której można pobrać zaliczkę od opodatkowanego świadczenia, płatnik nie ma obowiązku poboru zaliczki.....	61
2.1.8 Ponownie zatrudniony emeryt korzysta tylko z pracowniczych zwolnień podatkowych	67
2.1.9 System informatyczny do zarządzania ZFŚS nie wyklucza prawa do zastosowania zwolnień podatkowych.....	69
2.1.10 Przedszkole, żłobek a vouchery opiekuńcze.....	72
2.1.11 Wspólna działalność socjalna – kto pobiera zaliczkę na podatek?.....	73
2.1.12 Płatnik nie pobiera zaliczki osobom na urlopach wychowawczych.....	75
2.2 Płatnik udzielający pożyczek z ZFŚS nie jest płatnikiem podatku bankowego	77
2.3 Najważniejsze interpretacje ZUS	80
2.4 Najważniejsze stanowiska Ministerstwa Pracy.....	85
3. Obowiązki na przełomie roku 2017 i 2018.....	87
4. Obowiązek tworzenia Funduszu.....	89
4.1 Zakres przedmiotowy ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.....	89
4.2 Naliczanie odpisu socjalnego.....	93
4.3 Jakie świadczenia mogą być finansowane z Funduszu?.....	95
4.4 Przedmiot działalności socjalnej.....	96
4.5 Osoby uprawnione do korzystania z Funduszu.....	102
4.6 Ustalanie liczby zatrudnionych dla potrzeb funduszu socjalnego.....	104

4.7 Przekazywanie odpisów na Fundusz na rachunek bankowy.....	110
4.8 Pracodawcy zobowiązani do prowadzenia działalności socjalnej.....	114
4.9 Rezygnacja z Funduszu u małych pracodawców.....	117
4.10 Rezygnacja z Funduszu u dużych pracodawców.....	118
4.11 Rezygnacja z obowiązków socjalnych.....	121
4.12 Zwiększenie wysokości odpisu na Fundusz.....	123
4.13 Zwiększenie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.....	126
4.14 Kryteria udzielania pomocy socjalnej.....	129
4.15 Wspólna działalność socjalna.....	138
4.16 Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.....	139
5. Świadczenie urlopowe	144
6. Konsekwencje naruszania ustawy o ZFŚS.....	155
7. Działalność socjalna kosztem uzyskania przychodów.....	158
7.1 Odpis na ZFŚS kosztem uzyskania przychodów.....	158
8. Technika naliczania wynagrodzenia pracowniczego a świadczenia z ZFŚS.....	190
8.1 Jak obliczyć pensję gdy pracownik otrzymuje świadczenia z ZFŚS?.....	190
8.2 Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne a świadczenia z ZFŚS.....	198
8.3 Obniżenie składki zdrowotnej.....	203
8.4 Podatek dochodowy od osób fizycznych a świadczenia z ZFŚS.....	207
8.5 Składniki finansowane z ZFŚS dla pracownika oskładkowanie i opodatkowanie – porównanie.....	223
8.6 Zestawienie przychodów pracownika wolnych od podatku i składek ZUS	229
8.7 Zestawienie przychodów zleceniobiorcy wolnych od podatku i składek ZUS	232
8.8 Zestawienie przychodów emerytów wolnych od podatku i składek ZUS	234
8.9 Limit zwolnienia podatkowego podwyższony z 380 do 1000 zł.....	235
8.10 Zmiany rozporządzenia składowego wprowadzone w 2010 r.	238
8.11 Zmiany ustawy PDOF wprowadzone w 2011 r. i w 2018 r. dotyczących byłych pracowników – emerytów i rencistów oraz członków rodzin zmarłych pracowników. .	238
8.12 Zmiana stanowiska w zakresie obowiązku pobrania zaliczki na podatek, gdy płatnik nie wypłaca świadczeń pieniężnych.....	240
8.13 Zmiany rozporządzenia składowego wprowadzone w 2015 r.....	242
8.14 Zasady składania informacji podatkowych.....	243
8.15 Opodatkowanie świadczeń z ZFŚS.....	243
8.15.1 Zwolnienie do 1000 zł – definicje i warunki zastosowania.....	243
8.15.2 Świadczenia rzeczowe – bony towarowe, paczki, bilety, karty przedpłacone. .	251
8.15.3 Usługi sportowe.....	266
8.15.4 Usługi finansowane z ZFŚS – wycieczki i wypoczynek dorosłych.....	272
8.15.5 Wypoczynek dzieci.....	274
8.15.6 Zapomogi.....	309
8.15.7 Pożyczki.....	314
8.15.8 Umorzone pożyczki.....	317
8.15.9 Żłobek, przedszkole.....	324
8.15.10 Imprezy integracyjne dla pracowników i członków ich rodzin, emerytów i rencistów byłych pracowników.....	325
8.16 Byli pracownicy a zwolnienia podatkowe.....	329
8.17 Byli pracownicy - emeryci, renciści.....	331
8.17.1 Współpracownicy, zleceniobiorcy, obcy.....	336
8.18 Wspólna działalność socjalna a obowiązki płatnika.....	338

8.19 Potrącenia z ZFŚS.....	341
9. Korekty listy płac.....	346
9.1 Korekty listy płac w związku z oskładkowaniem świadczeń z ZFŚS.....	346
10. Wzory.....	353
10.1 Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.....	353
10.2 Preliminarz wydatków z ZFŚS.....	361
10.3 Podanie o przyznanie zapomogi.....	362
10.4 Tabela dopłat do kolonii, obozów dzieci oraz na tzw. „wczasy pod gruszą”.....	363
10.5 Poręczenie pożyczki.....	363
10.6 Podanie o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe.....	364
10.7 Oświadczenie o sytuacji życiowej, rodzinnej, materialnej.....	367
10.8 Zbiorczy wniosek o przyznanie świadczeń z Funduszu Socjalnego.....	368
10.9 Umowa pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na cele mieszkaniowe.....	369
10.10 Podanie o przyznanie dopłaty do wypoczynku zorganizowanego niepełnoletnich dzieci.....	371
10.11 Podanie o przyznanie dopłaty do wypoczynku pracownika.....	372
10.12 Wniosek o zawieszenie spłaty pożyczki.....	373
10.13 Wniosek o umorzenie pożyczki.....	374
10.14 Rezygnacja z tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i wypłacania świadczenia urlopowego.....	375
10.15 Regulamin wyboru przedstawiciela załogi.....	376
11. Orzecznictwo, pisma urzędowe.....	379
11.1 Pismo z 23.9.2010 r. Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej (SPS-023-16975/10)....	379
11.2 Odsetki od zaległych kwot nieprzekazanego na konto Funduszu odpisu.....	380
11.3 Upadłość pracodawcy.....	385
11.4 Wypoczynek poza granicami Polski.....	385
11.5 Środki trwałe służące działalności socjalnej.....	385
11.6 Przejście zakładu pracy.....	397
11.7 Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.....	397
11.8 Przyznawanie świadczeń z ZFŚS.....	400
11.9 Opodatkowanie świadczeń.....	420
11.9.1 Energia elektryczna.....	420
12. Interpretacje ZUS.....	421
12.1 Warunkiem zwolnienia składkowego jest zachowanie kryterium socjalnego.....	421
13. Interpretacje podatkowe.....	435
13.1 Likwidacja Funduszu – skutki podatkowe i obowiązki podatnika.....	435
13.2 ZFŚS a kasa rejestrująca.....	438
13.3 ZFŚS a koszty uzyskania przychodów.....	443
13.4 Świadczenia z ZFŚS i zwolnienia podatkowe.....	450
13.4.1 Limit podatkowy 1000 zł (limit zwolnienia podatkowego od 1.1.2018 r. wynosi 1000 zł) – zasady zastosowania w przypadku zatrudnienia w kilku zakładach lub zmiany pracodawcy w ciągu roku.....	450
13.4.2 Zwalniany pracownik a świadczenia z ZFŚS.....	453
13.4.3 Narty, wędkowanie nie generują przychodu.....	459
13.4.4 Wycieczka dla dzieci i młodzieży może korzystać ze zwolnienia podatkowego.....	461

13.4.5	Udział w zajęciach rekreacyjno-sportowych stanowi przychód i korzysta ze zwolnienia do 1000 zł	465
13.4.6	Kupony do kina (w formie drukowanej lub sms) korzystają ze zwolnienia do 1000 zł	470
13.4.7	Wycieczka dla pracowników i emerytów na zasadzie ogólnej dostępności i dobrowolności nie generuje przychodu.....	473
13.4.8	Dofinansowanie wypoczynku dzieci pracownika.....	478
13.4.9	Karta podarunkowa.....	483
13.4.10	Zwolnienie do 1000 zł a zatrudnienie u kilku pracodawców.....	486
13.4.11	Umorzona pożyczka.....	491
13.4.12	Umorzona pożyczka po śmierci pracownika.....	494
13.5	Inne zagadnienia.....	499
13.5.1	Opodatkowanie działalności socjalnej pracodawców, którzy nie tworzą ZFŚS.	499
13.5.2	Świadczenia urlopowe nauczycieli.....	500
14.	Akty prawne.....	501
14.1	Ustawa o ZFŚS.....	501
14.2	Obwieszczenie Prezesa GUS.....	509
14.3	Rozporządzenie w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych ...	510
14.4	Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych.....	510
14.5	Rozporządzenie w sprawie ustalania podstawy wymiaru na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.....	512