

# Spis treści

Wstęp.....	3
Wykaz skrótów.....	5
1. Nowości w ZFŚS wprowadzone w 2018 i 2019 r.....	8
1.1 Wysokość odpisu na Fundusz w 2019 r.....	8
1.2 PIT-11 zamiast PIT-8C.....	9
1.3 Nowe terminy i sposób przesyłania informacji o dochodach.....	9
1.4 Nowy sposób poboru zaliczki na podatek przez płatników o 1 stycznia 2020 r. ....	10
1.5 Świadczenie 500 plus a świadczenia z ZFŚS.....	11
1.6 Ochrona danych osobowych (RODO).....	12
1.7 Pozyskiwanie danych osobowych – projekt zmiany ustawy o ZFŚS.....	20
1.7.1 Dokumentacja przetwarzania danych osobowych zgodnie z RODO.....	23
1.7.2 Nowe obowiązki pracodawców w związku z RODO.....	27
1.8 UODO o działalności socjalnej.....	32
1.9 Dane szczególne a działalność socjalna.....	35
1.10 Czy pracodawca może ZFŚS zapisać, że osobom które nie złożyły oświadczeń przyznawane są najniższe świadczenia?.....	37
Czy wszyscy pracownicy muszą otrzymać świadczenia z ZFŚS?.....	37
1.11 Czy pracodawca musi brać pod uwagę dochody wszystkich członków rodziny rozdzielając świadczenia? - rewolucyjny wyrok SN.....	38
1.12 Kiedy powstaje przychód z kafeterii? W momencie doładowania punktów na platformie czy w momencie ich wykorzystania przez pracownika?.....	52
2. Najważniejsze wyroki sądowe, interpretacje podatkowe i ZUS.....	56
2.1 Najważniejsze wyroki i interpretacje podatkowe.....	56
2.1.1 Trybunał Konstytucyjny o opodatkowaniu świadczeń nieodpłatnych.....	56
2.1.2 Impreza integracyjna nie generuje przychodu dla pracownik, byłego pracownika, członków rodzin, emerytów i rencistów.....	57
2.1.3 Wycieczki integracyjne nie stanowią przychodu dla pracownika, dla byłego pracownika, emerytów i rencistów.....	58
2.1.4 Pracodawca jest zawsze płatnikiem podatku dochodowego .....	64
2.1.5 Dopłaty do półkolonii, półzimowiska dla dzieci do lat 18 są wolne od podatku dochodowego bez limitu kwotowego.....	65
2.1.6 Jeśli nie ma wypłaty, z której można pobrać zaliczkę, płatnik nie ma obowiązku poboru zaliczki.....	65
2.1.7 Ponownie zatrudniony emeryt korzysta tylko z pracowniczych zwolnień podatkowych .....	68
2.1.8 Bilety do teatru nie generują przychodu, jeśli wyjazd ma charakter integracyjny.....	69
2.1.9 Zapomoga nielosowa dla emerytki korzysta ze zwolnienia do 3000 zł .....	70
2.1.10 Dopłaty do półkolonii, półzimowiska dla dzieci do lat 18 są wolne od podatku dochodowego bez limitu kwotowego.....	72
2.1.11 Karty sportowe korzystają ze zwolnienia do 1000 zł.....	75
2.1.12 Płatnik nie pobiera zaliczki osobom na urlopach wychowawczych.....	77
2.1.13 System informatyczny do zarządzania ZFŚS nie wyklucza prawa do zastosowania zwolnień podatkowych.....	79
2.1.14 Przedszkole, żłobek a vouchery opiekuńcze.....	82
2.1.15 Wspólna działalność socjalna – kto pobiera zaliczkę na podatek?.....	83
2.1.16 Płatnik udzielający pożyczek z ZFŚS nie jest płatnikiem podatku bankowego ..	85
2.2 Najważniejsze interpretacje ZUS .....	88

2.3 Najważniejsze stanowiska Ministerstwa Pracy.....	93
3. Obowiązki na przełomie roku 2018 i 2019.....	95
4. Obowiązek tworzenia Funduszu.....	97
4.1 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.....	97
4.2 Limity zatrudnienia .....	98
4.3 Zakres przedmiotowy ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.....	99
4.4 Naliczanie odpisu socjalnego.....	102
4.5 Jakie świadczenia mogą być finansowane z Funduszu?.....	104
4.6 Przedmiot działalności socjalnej.....	106
4.7 Osoby uprawnione do korzystania z Funduszu.....	111
4.8 Ustalanie liczby zatrudnionych dla potrzeb funduszu socjalnego.....	113
4.9 Przekazywanie odpisów na Fundusz na rachunek bankowy.....	119
4.10 Pracodawcy zobowiązani do prowadzenia działalności socjalnej.....	123
4.11 Rezygnacja z Funduszu u małych pracodawców.....	127
4.12 Rezygnacja z Funduszu u dużych pracodawców.....	129
4.13 Rezygnacja z obowiązków socjalnych.....	131
4.14 Zwiększenie wysokości odpisu na Fundusz.....	133
4.15 Zwiększenie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.....	137
4.16 Kryteria udzielania pomocy socjalnej.....	139
4.17 Wspólna działalność socjalna.....	148
4.18 Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.....	149
5. Świadczenie urlopowe .....	155
6. Konsekwencje naruszania ustawy o ZFŚS.....	166
7. Działalność socjalna kosztem uzyskania przychodów.....	169
7.1 Odpis na ZFŚS kosztem uzyskania przychodów.....	169
8. Technika naliczania wynagrodzenia pracowniczego a świadczenia z ZFŚS.....	201
8.1 Jak obliczyć pensję gdy pracownik otrzymuje świadczenia z ZFŚS?.....	201
8.2 Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne a świadczenia z ZFŚS.....	209
8.3 Obniżenie składki zdrowotnej.....	214
8.4 Podatek dochodowy od osób fizycznych a świadczenia z ZFŚS.....	217
8.5 Składniki finansowane z ZFŚS dla pracownika oskładkowanie i opodatkowanie – porównanie.....	233
8.6 Zestawienie przychodów pracownika wolnych od podatku i składek ZUS .....	240
8.7 Zestawienie przychodów zleceniobiorcy wolnych od podatku i składek ZUS .....	243
8.8 Zestawienie przychodów emerytów wolnych od podatku i składek ZUS .....	244
8.9 Limit zwolnienia podatkowego podwyższony z 380 do 1000 zł od 1 stycznia 2018 r.	246
8.10 Zmiany rozporządzenia składowego wprowadzone w 2010 r. ....	248
8.11 Zmiany ustawy PDOF wprowadzone w 2011 r. i w 2018 r. dotyczące byłych pracowników – emerytów i rencistów oraz członków rodzin zmarłych pracowników. .	249
8.12 Rozszerzenie zwolnienia podatkowego na podstawie ustawy żłobkowej. ....	250
8.13 Brak obowiązku pobrania zaliczki na podatek od nieodpłatnych świadczeń, gdy płatnik nie wypłaca świadczeń pieniężnych.....	250
8.14 Zmiany rozporządzenia składowego wprowadzone w 2015 r.....	252
8.15 Opodatkowanie świadczeń z ZFŚS.....	253
8.15.1 Zwolnienie do 1000 zł – definicje i warunki zastosowania.....	253
8.15.2 Świadczenia rzeczowe – bony towarowe, paczki, bilety, karty przedpłacone. .	261
8.15.3 Usługi sportowe.....	276
8.15.4 Usługi finansowane z ZFŚS – wycieczki i wypoczynek dorosłych.....	282

8.15.5 Wypoczynek dzieci.....	284
8.15.6 Zapomogi.....	319
8.15.7 Pożyczki.....	324
8.15.8 Umorzone pożyczki.....	327
8.15.9 Żłobek, przedszkole.....	334
8.15.10 Imprezy integracyjne dla pracowników i członków ich rodzin, emerytów i rencistów byłych pracowników.....	335
8.16 Byli pracownicy a zwolnienia podatkowe.....	339
8.17 Byli pracownicy - emeryci, renciści.....	341
8.17.1 Współpracownicy, zleceniobiorcy, obcy.....	347
8.18 Wspólna działalność socjalna a obowiązki płatnika.....	348
8.19 Potrącenia z ZFŚS.....	352
9. Korekty listy płac.....	356
9.1 Korekty listy płac w związku z oskładkowaniem świadczeń z ZFŚS.....	356
10. Wzory.....	363
10.1 Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.....	363
10.2 Preliminarz wydatków z ZFŚS.....	373
10.3 Podanie o przyznanie zapomogi.....	373
10.4 Tabela dopłat do kolonii, obozów dzieci oraz na tzw. „wczasy pod gruszą”.....	375
10.5 Poręczenie pożyczki.....	375
10.6 Podanie o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe.....	376
10.7 Oświadczenie o sytuacji życiowej, rodzinnej, materialnej.....	378
10.8 Umowa pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na cele mieszkaniowe.....	380
10.9 Podanie o przyznanie dopłaty do wypoczynku zorganizowanego niepełnoletnich dzieci.....	382
10.10 Podanie o przyznanie dopłaty do wypoczynku pracownika.....	383
10.11 Wniosek o zawieszenie spłaty pożyczki.....	384
10.12 Wniosek o umorzenie pożyczki.....	385
10.13 Zbiorczy wniosek o przyznanie świadczeń z Funduszu Socjalnego.....	386
10.14 Rezygnacja z tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i wypłacania świadczenia urlopowego.....	386
10.15 Regulamin wyboru przedstawiciela załogi.....	387
11. Orzecznictwo, pisma urzędowe.....	390
11.1 Pismo z 23.9.2010 r. Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej (SPS-023-16975/10)....	390
11.2 Odsetki od zaległych kwot nieprzekazanego na konto Funduszu odpisu.....	391
11.3 Upadłość pracodawcy.....	396
11.4 Wypoczynek poza granicami Polski.....	396
11.5 Środki trwale służące działalności socjalnej.....	396
11.6 Przejście zakładu pracy.....	408
11.7 Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.....	408
11.8 Przyznawanie świadczeń z ZFŚS.....	411
11.9 Opodatkowanie świadczeń.....	431
11.9.1 Energia elektryczna.....	431
12. Interpretacje ZUS.....	432
12.1 Warunkiem zwolnienia składkowego jest zachowanie kryterium socjalnego.....	432
13. Interpretacje podatkowe.....	446
13.1 Likwidacja Funduszu – skutki podatkowe i obowiązki podatnika.....	446

13.2 ZFŚS a kasa rejestrująca.....	449
13.3 ZFŚS a koszty uzyskania przychodów.....	454
13.4 Świadczenia z ZFŚS i zwolnienia podatkowe.....	461
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.....	461
13.4.2 Zwalniany pracownik a świadczenia z ZFŚS.....	464
13.4.3 Narty, wędkowanie nie generują przychodu.....	470
13.4.4 Wycieczka dla dzieci i młodzieży może korzystać ze zwolnienia podatkowego .....	472
13.4.5 Udział w zajęciach rekreacyjno-sportowych stanowi przychód i korzysta ze zwolnienia do 1000 zł .....	476
13.4.6 Kupony do kina (w formie drukowanej lub sms) korzystają ze zwolnienia do 1000 zł .....	481
13.4.7 Wycieczka dla pracowników i emerytów na zasadzie ogólnej dostępności i dobrowolności nie generuje przychodu.....	484
13.4.8 Dofinansowanie wypoczynku dzieci pracownika.....	489
13.4.9 Karta podarunkowa.....	494
13.4.10 Zwolnienie do 1000 zł a zatrudnienie u kilku pracodawców.....	497
13.4.11 Umorzona pożyczka.....	502
13.4.12 Umorzona pożyczka po śmierci pracownika.....	505
13.5 Inne zagadnienia.....	511
13.5.1 Opodatkowanie działalności socjalnej pracodawców, którzy nie tworzą ZFŚS.	511
13.5.2 Świadczenia urlopowe nauczycieli.....	511
14. Akty prawne.....	512
14.1 Ustawa o ZFŚS.....	512
14.2 Obwieszczenie Prezesa GUS.....	522
14.3 Rozporządzenie w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych ...	522
14.4 Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych.....	523
14.5 Rozporządzenie w sprawie ustalania podstawy wymiaru na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.....	524