

Spis treści

Wykaz skrótów.....	5
Wstęp.....	8
1. Nowości, które weszły w życie 2020 r.....	9
1.1 Wysokość odpisu na Fundusz w 2020 r.....	9
1.2 UODO o ZFŚS, w tym o cyklicznych przeglądach.....	10
1.3 Nowe wzory formularzy podatkowych.....	13
1.4 Zasady wysyłania deklaracji i informacji podatkowych.....	14
1.5 Koszty uzyskania przychodu, kwota wolna od podatku, skala podatkowa w 2020 r.....	17
1.6 Zerowy PIT dla osób do 26 r.ż.....	18
1.7 Zaliczka na podatek – sposób obliczenia obowiązujący od 1 stycznia 2020 r.	22
1.7.1 Gdzie trzymać druki niezwiązane z prawem pracy (podatkowe, ZUS, RODO)?..	23
1.8 Podsumowanie zmian, które weszły w życie w 2020 r.	23
1.9 Samozatrudnieni (B2B) a Fundusz Socjalny.....	28
1.10 Czy pracodawca może zapisać w Regulaminie, że osobom które nie złożyły oświadczeń przyznawane są najniższe świadczenia? Czy wszyscy pracownicy muszą otrzymać świadczenia z ZFŚS?.....	31
1.11 Czy pracodawca musi brać pod uwagę dochody wszystkich członków rodziny rozdzielając świadczenia? - rewolucyjny wyrok SN.....	32
1.12 Czy emeryci i renciści – byli pracownicy i pracownicy powinni otrzymywać równe czy różne świadczenia?.....	47
1.13 Kafeteria a świadczenia z ZFŚS.....	49
2. Najważniejsze wyroki sądowe, interpretacje podatkowe i ZUS.....	55
2.1 Najważniejsze wyroki i interpretacje podatkowe.....	55
2.1.1 Trybunał Konstytucyjny o opodatkowaniu świadczeń nieodpłatnych.....	55
2.1.2 Wycieczki integracyjne nie stanowią przychodu dla pracownika, byłego pracownika, emerytów i rencistów, członków rodzin.....	55
2.1.3 Impreza integracyjna nie generuje przychodu dla pracownika, byłego pracownika, emerytów i rencistów, członków rodzin.....	60
2.1.4 Jeśli nie ma wypłaty, z której można pobrać zaliczkę, płatnik nie ma obowiązku poboru zaliczki.....	61
2.1.5 Płatnik nie pobiera zaliczki osobom na urloпах wychowawczych.....	64
2.1.6 Ponownie zatrudniony emeryt korzysta tylko z pracowniczych zwolnień podatkowych	66
2.1.7 Zapomoga nielosowa dla emerytki korzysta ze zwolnienia podatkowego do 3000 zł	67
2.1.8 Bilety do teatru nie generują przychodu, jeśli wyjazd ma charakter integracyjny.....	68
2.1.9 Dopłaty do półkolonii, pólzimowiska dla dzieci do lat 18 są wolne od podatku dochodowego bez limitu kwotowego.....	70
2.1.10 Karty sportowe korzystają ze zwolnienia do 1000 zł.....	70
2.1.11 System informatyczny do zarządzania ZFŚS nie wyklucza prawa do zastosowania zwolnień podatkowych.....	74
2.1.12 Przedszkole, żłobek a vouchery opiekuńcze.....	77
2.1.13 Wspólna działalność socjalna – kto pobiera zaliczkę na podatek?.....	78
2.1.14 Płatnik udzielający pożyczek z ZFŚS nie jest płatnikiem podatku bankowego ..	81
2.2 Najważniejsze interpretacje ZUS	83
2.3 Emeryci i renciści – stanowisko MRPiPS.....	89
2.4 Przedawnienie pożyczki z ZFŚS – stanowisko Ministerstwa Pracy.....	91

3. Obowiązki na przełomie roku 2019 i 2020.....	92
4. Obowiązek tworzenia Funduszu.....	94
4.1 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.....	94
4.2 Limity zatrudnienia	95
4.3 Zakres przedmiotowy ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.....	96
4.4 Naliczanie odpisu socjalnego.....	99
4.5 Jakie świadczenia mogą być finansowane z Funduszu?.....	102
4.6 Przedmiot działalności socjalnej.....	103
4.7 Osoby uprawnione do korzystania z Funduszu.....	109
4.8 Ustalanie liczby zatrudnionych dla potrzeb funduszu socjalnego.....	111
4.9 Przekazywanie odpisów na Fundusz na rachunek bankowy.....	117
4.10 Pracodawcy zobowiązani do prowadzenia działalności socjalnej.....	120
4.11 Rezygnacja z obowiązków socjalnych.....	125
4.11.1 Rezygnacja z Funduszu u małych pracodawców.....	127
4.11.2 Rezygnacja z Funduszu u dużych pracodawców.....	128
4.12 Zwiększenie wysokości odpisu na Fundusz.....	130
4.13 Zwiększenie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.....	134
4.14 Kryteria udzielania pomocy socjalnej.....	136
4.14.1 Świadczenie 500+, 300+ a świadczenia z ZFŚS.....	139
4.15 Wspólna działalność socjalna.....	146
4.16 Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.....	147
5. RODO - ochrona danych osobowych.....	153
5.1.1 Rozporządzenie RODO.....	153
5.1.2 Dokumentacja przetwarzania danych osobowych zgodnie z RODO.....	161
5.1.3 Pozyskiwanie danych osobowych – rewolucyjna zmiana ustawy o ZFŚS w związku z RODO.....	165
5.1.4 Nowe obowiązki pracodawców w związku z RODO.....	168
5.1.5 UODO o działalności socjalnej.....	177
5.1.6 Dane szczególne a działalność socjalna.....	177
6. Świadczenie urlopowe	180
7. Konsekwencje naruszania ustawy o ZFŚS.....	187
8. Działalność socjalna kosztem uzyskania przychodów.....	190
8.1 Odpis na ZFŚS kosztem uzyskania przychodów.....	190
9. Technika naliczania wynagrodzenia pracowniczego a świadczenia z ZFŚS.....	221
9.1 Jak obliczyć pensję gdy pracownik otrzymuje świadczenia z ZFŚS?.....	221
9.2 Przykładowe wyliczenia pensji gdy pracownik otrzymuje świadczenia z ZFŚS.....	229
9.3 Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne a świadczenia z ZFŚS.....	233
9.4 Obniżenie składki zdrowotnej.....	238
9.5 Podatek dochodowy od osób fizycznych a świadczenia z ZFŚS.....	242
9.6 Składniki finansowane z ZFŚS dla pracownika oskładkowanie i opodatkowanie – porównanie.....	259
9.7 Zestawienie przychodów pracownika wolnych od podatku i składek ZUS	265
9.8 Zestawienie przychodów zleceniobiorcy wolnych od podatku i składek ZUS	268
9.9 Zestawienie przychodów emerytów wolnych od podatku i składek ZUS	270
9.10 Limit zwolnienia podatkowego podwyższony z 380 do 1000 zł od 1 stycznia 2018 r.	271
9.11 Zmiany rozporządzenia składowego wprowadzone w 2010 r.	273

9.12	Zmiany ustawy PDOF wprowadzone w 2011 r. i w 2018 r. dotyczące byłych pracowników – emerytów i rencistów oraz członków rodzin zmarłych pracowników...	274
9.13	Rozszerzenie zwolnienia podatkowego na podstawie ustawy żłobkowej.	275
9.14	Brak obowiązku pobrania zaliczki na podatek od nieodpłatnych świadczeń, gdy płatnik nie wypłaca świadczeń pieniężnych.....	275
9.15	Zmiany rozporządzenia składowego wprowadzone w 2015 r.....	277
9.16	Opodatkowanie świadczeń z ZFŚS.....	278
9.16.1	Świadczenia z ZFŚS wykazywane są w PIT-11, a nie w PIT-8C.....	278
9.16.2	Zwolnienie do 1000 zł – definicje i warunki zastosowania.....	278
9.16.3	Świadczenia rzeczowe – bony towarowe, paczki, bilety, karty przedpłacone. .	284
9.16.4	Usługi sportowe.....	299
9.16.5	Usługi finansowane z ZFŚS – wycieczki i wypoczynek dorosłych.....	300
9.16.6	Wypoczynek dzieci.....	302
9.16.7	Zapomogi.....	341
9.16.8	Pożyczki.....	347
9.16.9	Umorzone pożyczki.....	350
9.16.10	Żłobek, przedszkole.....	357
9.16.11	Imprezy integracyjne dla pracowników i członków ich rodzin, emerytów i rencistów byłych pracowników.....	359
9.17	Byli pracownicy a zwolnienia podatkowe.....	362
9.18	Byli pracownicy - emeryci, renciści.....	364
9.18.1	Współpracownicy, zleceniobiorcy, obcy.....	370
9.19	Wspólna działalność socjalna a obowiązki płatnika.....	371
9.20	Potrącenia z ZFŚS.....	375
10.	Kontrole i korekty listy płac.....	379
10.1	Korekty listy płac w związku z oskładkowaniem świadczeń z ZFŚS.....	381
11.	Wzory.....	388
11.1	Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.....	388
11.2	Preliminarz wydatków z ZFŚS.....	398
11.3	Podanie o przyznanie zapomogi ekonomicznej/losowej*.....	399
11.4	Tabela dopłat do kolonii, obozów dzieci oraz na tzw. „wczasy pod gruszą”	400
11.5	Poręczenie pożyczki.....	401
11.6	Podanie o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe.....	402
11.7	Oświadczenie o sytuacji życiowej, rodzinnej, materialnej.....	404
11.8	Umowa pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na cele mieszkaniowe.....	405
11.9	Podanie o przyznanie dopłaty do wypoczynku zorganizowanego niepełnoletnich dzieci.....	407
11.10	Podanie o przyznanie dopłaty do wypoczynku pracownika.....	408
11.11	Wniosek o zawieszenie spłaty pożyczki.....	409
11.12	Wniosek o umorzenie pożyczki.....	410
11.13	Zbiorny wniosek o przyznanie świadczeń z Funduszu Socjalnego.....	411
11.14	Klauzula informacyjna RODO.....	412
11.15	Rezygnacja z tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i wypłacania świadczenia urlopowego.....	414
11.16	Regulamin wyboru przedstawiciela załogi.....	414
12.	Orzecznictwo, pisma urzędowe.....	418

12.1	Odpowiedź Ministra Pracy i Polityki Społecznej na interpelację nr 16975 w sprawie funkcjonowania ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.....	418
12.2	Odsetki od zaległych kwot nieprzekazanego na konto Funduszu odpisu.....	420
12.3	Upadłość pracodawcy.....	424
12.4	Wypoczynek poza granicami Polski.....	425
12.5	Środki trwale służące działalności socjalnej.....	425
12.6	Przejęcie zakładu pracy.....	436
12.7	Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.....	437
12.8	Przyznawanie świadczeń z ZFŚS.....	439
12.9	Opodatkowanie świadczeń.....	459
12.9.1	Energia elektryczna.....	459
13.	Interpretacje ZUS.....	460
13.1	Warunkiem zwolnienia składowego jest zachowanie kryterium socjalnego.....	460
14.	Interpretacje podatkowe.....	474
14.1	Likwidacja Funduszu – skutki podatkowe i obowiązki podatnika.....	474
14.2	ZFŚS a kasa rejestrująca.....	478
14.3	Odpis na ZFŚS kosztem uzyskania przychodów.....	482
14.4	Świadczenia z ZFŚS i zwolnienia podatkowe.....	493
14.4.1	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.....	493
14.4.2	Zwalniany pracownik a świadczenia z ZFŚS.....	497
14.4.3	Narty, wędkowanie nie generują przychodu.....	502
14.4.4	Wycieczka dla dzieci i młodzieży może korzystać ze zwolnienia podatkowego.....	505
14.4.5	Udział w zajęciach rekreacyjno-sportowych stanowi przychód i korzysta ze zwolnienia do 1000 zł.....	508
14.4.6	Kupony do kina (w formie drukowanej lub sms) korzystają ze zwolnienia do 1000 zł.....	513
14.4.7	Wycieczka dla pracowników i emerytów na zasadzie ogólnej dostępności i dobrowolności nie generuje przychodu.....	516
14.4.8	Dofinansowanie wypoczynku dzieci pracownika.....	520
14.4.9	Warunki zastosowania zwolnienia dopłat do wypoczynku dzieci i młodzieży do lat 18.....	521
14.4.10	Karta podarunkowa.....	529
14.4.11	Karta przedpłacona akceptowana w sieci sklepów pracodawcy korzysta ze zwolnienia podatkowego.....	530
14.4.12	Zwolnienie do 1000 zł a zatrudnienie u kilku pracodawców.....	534
14.4.13	Umorzona pożyczka.....	537
14.4.14	Umorzona pożyczka po śmierci pracownika.....	540
14.5	Inne zagadnienia.....	545
14.5.1	Opodatkowanie działalności socjalnej pracodawców, którzy nie tworzą ZFŚS.....	545
14.5.2	Świadczenia urlopowe nauczycieli.....	545