

Spis treści

1. Wstęp.....	11
2. Spis skrótów.....	13
3. Założenia przyjęte do przykładów i wyliczeń.....	19
4. Kilkanaście najważniejszych informacji na początek.....	22
5. ZFŚS - zmiany w 2026.....	25
5.1 Czy PIP będzie badał świadczenia z ZFŚS w trakcie kontroli umów cywilnoprawnych i B2B?.....	25
5.2 Nowelizacja ustawy o ZFŚS – minimum dwóch pracowników jako przedstawiciele załogi u pracodawców bez związków zawodowych.....	26
5.3 Tabelaryczne zestawienie najważniejszych zmian, które weszły w życie w 2026 r. wraz z ich omówieniem.....	28
5.4 Najciekawsze interpretacje, wyroki i stanowiska.....	31
5.4.1 Świadczenia z ZFŚS, jeśli są przychodem, stanowią przychód ze stosunku pracy.....	31
5.4.2 Wydarzenia integracyjne nie generują przychodu.....	31
5.4.3 Bilet do kina, teatru może stanowić przychód.....	33
5.4.4 Stawka podatku po przekroczeniu progu skali podatkowej wynosi 32% również od przychodów opodatkowanych z ZFŚS.....	35
5.4.5 Wypoczynek dziecka nie musi być zgłoszony przez organizatora wypoczynku by korzystał ze zwolnienia podatkowego.....	35
5.4.6 Czy jeśli termin przelania raty odpisu przypada w dzień wolny od pracy, jest przesuwany zgodnie z art. 115 KC?.....	35
5.4.7 Dopłata z ZFŚS do kosztów niani nie korzysta ze zwolnienia podatkowego bez limitu.....	36
5.4.8 Dodatkowe zasilenie ZFŚS ze środków obrotowych stanowi koszt dla pracodawcy.....	36
5.4.9 Czek elektroniczny z ZFŚS korzysta ze zwolnienia podatkowego do 1000 zł.....	40
5.4.10 Emeryt – były pracownik ma prawo do świadczeń z ZFŚS, nawet jeśli jest zatrudniony na podstawie umowy o pracę u innego pracodawcy, który ma Fundusz.....	40
5.4.11 Wytyczne GUS dotyczące ustalania średniego stanu zatrudnienia.....	41
5.5 Zestawienie najważniejszych obowiązków pracodawcy w związku z działalnością socjalną.....	42
5.6 Co KSeF oznacza dla ZFŚS i działu HR?.....	44
5.7 Cykliczne obowiązki płatników związane z przyznaniem świadczeń socjalnych.....	45
5.7.1 ZUS.....	45
5.7.2 Urząd Skarbowy.....	46
5.7.3 PPK.....	46
5.8 Czy pracodawca ma obowiązek informowania zatrudnionych o zmianach treści przepisów kadrowo-płacowych czy ustawy o ZFŚS?.....	46
5.9 Czy Dyrektywa o transparentności i polska ustawa będą odnosiły się do świadczeń z ZFŚS?.....	47
5.10 Podatki w 2026 r.....	47
5.10.1 Podatki w 2026 r. - brak zmian w zasadach naliczania zaliczki na podatek.....	47
5.10.2 Skala podatkowa w 2026 r.....	47
5.10.3 Kwota wolna od podatku w 2026 r.....	47
5.10.4 Wysokość pracowniczych kosztów uzyskania przychodów w 2026 r. bez zmian.....	48

5.10.5	Możliwość rezygnacji pracownika ze stosowania podwyższonych miesięcznych kosztów uzyskania przychodów.....	48
5.10.6	Roczny limit roczny 50% KUP - bez zmian.....	48
5.10.7	Oświadczenia i wnioski podatkowe w 2026 r.....	49
5.11	ZUS.....	50
5.11.1	Wysokość składek w 2026 r.....	50
5.12	Ubezpieczenie zdrowotne.....	52
5.12.1	Zasady obniżenia składki zdrowotnej.....	52
6.	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.....	53
6.1	Akty prawne regulujące działalność socjalną.....	53
6.2	Zakres przedmiotowy ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.....	53
6.3	Obowiązek tworzenia Funduszu.....	55
6.4	Limity zatrudnienia – 50 zamiast 20 pracowników.....	56
6.5	Odpis na Fundusz.....	58
6.6	Podstawa naliczenia odpisu na Fundusz w 2026 r.....	59
6.7	Odpis na ZFŚS na nauczycieli w 2026 r.....	60
6.8	Termin przelania odpisu na ZFŚS.....	61
6.9	Na jakie cele mogą być wydatkowane środki Funduszu?.....	62
6.10	Działalność socjalna.....	63
6.11	Możliwe sposoby wydatkowania środków z ZFŚS.....	69
6.11.1	Przelew pieniędzy bez dowodu poniesienia wydatku.....	69
6.11.2	Zakup świadczeń przez osoby uprawnione i zwrot pieniędzy przez pracodawcę.....	70
6.11.3	Udostępnianie świadczeń lub usług własnych przez pracodawcę.....	70
6.11.4	Zakup świadczeń przez pracodawcę.....	70
6.11.5	System kafeteryjny (kafeteria).....	70
6.11.6	Czy usługi psychologa lub dietetyka mogą być finansowane z ZFŚS?	77
6.12	Osoby uprawnione do korzystania z ZFŚS.....	79
6.12.1	Pracownicy.....	80
6.12.2	Kto jest emerytem i rencistą - byłym pracownikiem?.....	82
6.12.3	Inne osoby uprawnione.....	84
6.13	Naliczanie odpisu na ZFŚS.....	86
6.13.1	Ustalanie liczby zatrudnionych dla potrzeb funduszu socjalnego.....	86
6.13.2	Zasady wyliczania przeciętnego zatrudnienia - Z-03.....	88
6.13.3	Czy pracownicy na urlopie bezpłatnym są wliczani do przeciętnego stanu zatrudnienia?.....	96
6.14	Przekazywanie odpisów na Fundusz na rachunek bankowy.....	98
6.15	Pracodawcy zobowiązani do prowadzenia działalności socjalnej.....	99
6.15.1	Duży pracodawca	100
6.15.2	Pracodawca spoza sfery budżetowej zatrudniający co najmniej 20 i mniej niż 50 pracowników.....	100
6.15.3	Pracodawca ze sfery budżetowej.....	100
6.15.4	„Mały pracodawca” spoza sfery budżetowej.....	100
6.15.5	Podsumowanie obowiązków socjalnych w zależności od rodzaju pracodawcy i wielkości zatrudnienia	101
6.15.6	Świadczenie urlopowe.....	101
6.15.7	Gratyfikacje urlopowe żołnierzy	103
6.16	Rezygnacja z obowiązków socjalnych.....	105
6.16.1	Rezygnacja z Funduszu u małych pracodawców.....	107

6.16.2 Rezygnacja z Funduszu u dużych pracodawców.....	108
6.17 Zwiększenie wysokości odpisu na Fundusz.....	110
6.17.1 Obliczanie odpisu zmienionego w trakcie roku.....	111
6.17.2 Kiedy podwyższony odpis na ZFŚS jest kosztem uzyskania dla pracodawcy?.....	112
6.18 Zwiększenie środków ZFŚS.....	113
6.19 Kryterium udzielania pomocy socjalnej.....	115
6.20 Wspólna działalność socjalna.....	127
6.21 Regulamin ZFŚS.....	128
6.22 Komisja Socjalna.....	131
6.23 Młodociani.....	133
6.24 Gdzie pracodawca może szukać pomocy w zakresie interpretacji postanowień ustawy o ZFŚS.....	133
7. Naliczanie wynagrodzeń w 2026 r.....	134
7.1 Podatki w 2026 r.....	134
7.1.1 Skala podatkowa w 2026 r. - brak zmian.....	134
7.1.2 Preferencyjne rozliczanie się małżonków i rodziców samotnie wychowujących dziecko	134
7.1.3 Koszty uzyskania przychodów w 2026 r.....	134
7.1.4 Roczny limit roczny 50% KUP - bez zmian.....	135
7.1.5 Brak podwyższonych kosztów na wnioski podatnika.....	135
7.1.6 Kwota zmniejszająca podatek w 2026 r.....	135
7.2 Nowelizacja niskie podatki - art. 31a, 31b, 31c PDOF.....	136
7.2.1 Ujednolicenie zasad składania płatnikom oświadczeń i wniosków podatkowych – art. 31a PDOF.....	136
7.3 Obowiązki płatnika	140
7.4 Zaległe składki ZUS zapłacone za ubezpieczonego przez płatnika nie generują przychodu – zmiana stanowiska fiskusa.....	142
7.5 Czy pracodawca ma obowiązek informowania o zmianach przepisów prawnych dotyczących działalności socjalnej czy kwestii kadrowo-płacowych	143
7.6 Jak zmieniły się zasady naliczania list płac od 1 stycznia 2026?.....	149
7.7 Ubezpieczenia społeczne w 2026.....	149
7.7.1 Wysokość składek	149
7.8 Ubezpieczenie zdrowotne.....	151
7.9 Zerowy PIT dla osób do 26 r. ż.....	155
7.10 Pozostałe zwolnienia zerowy PIT.....	157
7.11 Czy świadczenia z ZFŚS generują przychód?.....	159
7.12 Oskładkowanie świadczeń z ZFŚS	163
7.12.1 Zwolnienia składkowe dla pracowników.....	163
7.12.2 Zwolnienia składkowe dla zleceniobiorców.....	164
7.13 Oskładkowanie i opodatkowanie składników pieniężnych, świadczeń rzeczowych i innych nieodpłatnych świadczeń otrzymanych przez pracownika w 2026 r.....	165
7.14 Opodatkowanie świadczeń z ZFŚS – interpretacje podatkowe i wyroki NSA.....	168
7.14.1 Wydarzenia związane z integracją nie generują przychodu.....	168
7.14.2 Wyjazd, wycieczka integracyjna nie generują przychodu.....	170
7.14.3 Kiedy dofinansowanie wypoczynku dziecka korzysta ze zwolnienia podatkowego bez limitu.....	170
7.14.4 System kafeteryjny a prawo do zastosowania zwolnień podatkowych.....	171
7.14.5 Punkty w systemie kafeteryjnym – moment powstania przychodu.....	173
7.14.6 E-kody korzystają ze zwolnienia podatkowego.....	175
7.14.7 Umorzenie pożyczki po śmierci pożyczkobiorcy.....	178
7.15 Samozatrudnieni (B2B) a Fundusz Socjalny.....	178

7.16 Czy pracodawca może zapisać w Regulaminie, że osobom które nie złożyły oświadczeń o sytuacji socjalnej przyznawane są najniższe świadczenia? Czy wszyscy pracownicy muszą otrzymać świadczenia z ZFŚS?	181
7.17 Czy pracodawca musi brać pod uwagę dochody wszystkich członków rodziny określając kryterium socjalne?	182
7.18 Czy pracownicy w okresie wypowiedzenia mają prawo do świadczeń z ZFŚS?	189
7.19 Czy emeryci i renciści – byli pracownicy powinni otrzymywać równe czy różne świadczenia od świadczeń z ZFŚS dla pracowników?	190
7.20 Osoba pobierająca nauczycielskie świadczenie kompensacyjne korzysta ze zwolnienia podatkowego do 4500 zł.	195
8. Najważniejsze wyroki, interpretacje podatkowe i interpretacje ZUS	197
8.1 Zagadnienia podatkowe	197
8.1.1 Trybunał Konstytucyjny o opodatkowaniu świadczeń nieodpłatnych	197
8.1.2 Czy świadczenie generuje przychód u podatnika - zawsze podstawa analizy to przesłanki z wyroku TK	197
8.1.3 Właściwa kwalifikacja dokonana przez płatnika - podstawą do prawidłowego opodatkowania i oskładkowania	198
8.1.4 Świadczenie socjalne wypłacone po rozwiązaniu stosunku pracy – przychód z innych źródeł?	199
8.1.5 Wydarzenia integracyjne nie generują przychodu	200
8.1.6 Bilet do kina czy teatru może stanowić przychód	202
8.1.7 Wyjazd integracyjny do Kataru może generować przychód	204
8.1.8 50% koszty uzyskania nie dotyczą świadczeń z ZFŚS	206
8.1.9 Klauzula generalna „inne uzasadnione świadczenia” oceniona jako prawidłowa	208
8.1.10 Jeśli nie ma wypłaty, z której można potrącać zaliczkę, płatnik nie ma obowiązku poboru zaliczki	209
8.1.11 Płatnik nie pobiera zaliczki osobom na urlopach wychowawczych, jeśli nie ma z czego pobrać zaliczki	211
8.1.12 Ponownie zatrudniony emeryt korzysta tylko z pracowniczych zwolnień podatkowych	213
8.1.13 Zapomoga niełosowa dla emerytki korzysta ze zwolnienia podatkowego do 4500 zł.	213
8.1.14 Wygrane w konkursach organizowanych w czasie imprezy integracyjnej mogą generować przychód	214
8.1.15 Dopłaty do półkolonii, półzimowiska dla dzieci do lat 18 są wolne od podatku dochodowego bez limitu kwotowego	215
8.1.16 Karty sportowe korzystają ze zwolnienia do 1000 zł w 2026 r.	215
8.1.17 System informatyczny do zarządzania ZFŚS nie wyklucza prawa do zastosowania zwolnień podatkowych	216
8.1.18 Przedszkole, żłobek a vouchery opiekuńcze	218
8.1.19 Wspólna działalność socjalna – kto pobiera zaliczkę na podatek?	218
8.1.20 Płatnik udzielający pożyczek z ZFŚS nie jest płatnikiem podatku bankowego	221
8.2 Wybrane interpretacje ZUS	223
8.2.1 Błędne założenia płatnika we wniosku o indywidualną interpretację oznaczają błędną decyzję ZUS	223

8.2.2 Jednorazowe świadczenia pomocowe, zróżnicowane w oparciu o kryterium socjalne, nie stanowią podstawy wymiaru składek.....	225
8.2.3 Niektóre świadczenia z ZFŚS przyznane po równo nie stanowią podstawy wymiaru składek ZUS.....	226
8.3 Przedawnienie pożyczki z ZFŚS – stanowisko Ministerstwa Pracy.....	230
9. Kalendarz obowiązków socjalnych w 2025 i 2026.....	232
10. RODO - ochrona danych osobowych.....	234
10.1.1 Rozporządzenie RODO.....	234
10.1.2 Dokumentacja przetwarzania danych osobowych zgodnie z RODO.....	240
10.1.3 Pozyskiwanie danych osobowych.....	240
10.1.4 Obowiązki pracodawców w związku z RODO.....	242
10.1.5 UODO o działalności socjalnej.....	249
10.1.6 Dane szczególne a działalność socjalna.....	249
10.2 UODO o ZFŚS, w tym o cyklicznych przeglądach.....	251
10.3 Udokumentowanie czynności przeglądu danych osobowych z ZFŚS.....	253
11. Świadczenie urlopowe	254
11.1 Wysokość świadczenia urlopowego w 2026 r.....	256
11.2 Warunki zastosowania zwolnienia składowego świadczenia urlopowego.....	256
12. Konsekwencje naruszania ustawy o ZFŚS.....	260
13. Działalność socjalna kosztem uzyskania przychodów.....	262
13.1 Odpis na ZFŚS kosztem uzyskania przychodów.....	262
14. Technika naliczania wynagrodzenia pracowniczego a świadczenia z ZFŚS.....	274
14.1 Jak obliczyć pensję, gdy pracownik otrzymuje świadczenia z ZFŚS?.....	274
14.2 Przykładowe lista płac, gdy pracownik otrzymuje świadczenia z ZFŚS.....	284
14.3 Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne a świadczenia z ZFŚS.....	288
14.4 Obniżenie składki zdrowotnej, gdy pracownik otrzymuje świadczenia z ZFŚS.....	292
14.5 Podatek dochodowy od osób fizycznych a świadczenia z ZFŚS.....	299
14.6 Składniki finansowane z ZFŚS dla pracownika oskładkowanie i opodatkowanie – porównanie.....	309
14.7 Zestawienie przychodów pracownika wolnych od podatku i składek w 2026 r.....	315
14.8 Zestawienie przychodów zleceniobiorcy wolnych od podatku i składek w 2026 r.....	318
14.9 Zestawienie przychodów byłych pracowników (emerytów i rencistów) wolnych od podatku i składek w 2026 r.....	320
14.10 Kumulacja zwolnień podatkowych dla pracownika i byłego pracownika (emeryta/rencisty) w jednym roku podatkowym.....	321
14.11 Brak obowiązku pobrania zaliczki na podatek od nieodpłatnych świadczeń, gdy płatnik nie wypłaca świadczeń pieniężnych.....	323
14.12 Zmiany rozporządzenia składowego wprowadzone w 2015 r.....	325
14.13 Opodatkowanie świadczeń z ZFŚS.....	325
14.13.1 Opodatkowanie świadczeń socjalnych otrzymanych przed terminem wypłat w danym miesiącu.....	326
14.13.2 Otrzymanie świadczeń z ZFŚS po terminie wypłat w danym miesiącu.....	327
14.13.3 Kolejność korzystania ze zwolnień podatkowych.....	328
14.13.4 Zwolnienia zerowy PIT a świadczenia z ZFŚS.....	328
14.13.5 Świadczenia z ZFŚS, od których płatnik nie pobrał zaliczki, wykazywane są w PIT-11.....	328
14.13.6 Zwolnienie do 1000 zł – definicje i warunki zastosowania.....	329
14.13.7 Świadczenia rzeczowe – bony towarowe, paczki, bilety, karty przedpłacone	333
14.13.8 Usługi sportowe.....	344
14.13.9 Usługi finansowane z ZFŚS – wycieczki i wypoczynek dorosłych.....	345

14.13.10 Wypoczynek dzieci.....	346
14.13.11 Zapomogi.....	380
14.13.12 Pożyczki.....	385
14.13.13 Umorzone pożyczki.....	387
14.13.14 Żłobek, przedszkole.....	389
14.13.15 Imprezy integracyjne dla pracowników i członków ich rodzin, emerytów i rencistów byłych pracowników.....	390
14.14 Były pracownik	392
14.15 Byli pracownicy - emeryci, renciści, osoby pobierające nauczycielskie świadczenie kompensacyjne.....	394
14.16 Były pracownik a umorzona pożyczka z ZFŚS po jego śmierci.....	395
14.17 Współpracownicy, zleceniobiorcy, obcy.....	403
14.17.1 Osoby zatrudnione na podstawie umowy cywilnoprawnej otrzymujące świadczenia z ZFŚS.....	403
14.17.2 Osoby obce	404
14.18 Czy socjalne świadczenia pieniężne pracodawca musi wypłacać z konta ZFŚS?.....	404
14.19 Czy pieniężne świadczenia socjalne pracodawca musi wypłacać z konta ZFŚS w kwocie brutto czy netto (po potrąceniu zaliczki na podatek dochodowy)?.....	405
14.20 Wspólna działalność socjalna a obowiązki płatnika.....	406
14.21 Potrącenia z ZFŚS.....	408
15. Przykładowe wzory dokumentacji ZFŚS.....	413
15.1 Regulamin ZFŚS - uwagi ogólne.....	413
15.2 Kwestie do rozważenia przed przystąpieniem do opracowywania regulaminu ZFŚS.....	415
15.3 Wzorcowa struktura regulaminu ZFŚS.....	420
15.3.1 Podstawa prawna regulaminu.....	420
15.3.2 Postanowienia ogólne.....	421
15.3.3 Definicje.....	421
15.3.4 Źródła finansowania Funduszu.....	422
15.3.5 Osoby uprawnione do korzystania z Funduszu.....	422
15.3.6 Organy odpowiedzialne za gospodarowanie ZFŚS.....	422
15.3.7 Zakres działalności socjalnej i rodzaje świadczeń.....	423
15.3.8 Zasady przyznawania świadczeń.....	423
15.3.9 Procedura składania wniosków i oświadczeń.....	423
15.3.10 Decyzje i wypłata świadczeń.....	424
15.3.11 Tryb odwoławczy.....	424
15.3.12 Forma lub postać dokumentacji socjalnej, ewidencja i sprawozdawczość	424
15.3.13 Ochrona danych osobowych.....	424
15.3.14 Postanowienia końcowe.....	425
15.3.15 Postanowienia dodatkowe.....	425
15.3.16 Załączniki do regulaminu.....	425
15.4 Postać i forma dokumentów socjalnych.....	427
15.5 Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (wersja 1 – prosty regulamin, dla pracodawcy, u którego nie ma związków zawodowych i nie działa Komisja Socjalna).....	429
Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (wersja 1 - bez związków zawodowych i bez Komisji Socjalnej).....	429
15.6 Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (wersja 2: u pracodawcy nie działają związki zawodowe, powołana jest Komisja Socjalna, założeniem pracodawcy jest szeroki wachlarz świadczeń socjalnych).....	437

15.7 Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (wersja 3: u pracodawcy działają związki zawodowe, zostanie powołana Komisja Socjalna, która realizuje obowiązek współpracy pracodawcy ze związkami przy przyznawaniu świadczeń z ZFŚS, założeniem pracodawcy jest uelastycznienie i zróżnicowanie świadczeń).....	448
15.8 Przykładowy preliminarz wydatków z ZFŚS.....	461
15.9 Przykładowe oświadczenie o sytuacji życiowej, rodzinnej, materialnej.....	462
15.10 Przykładowy zbiorczy wniosek o przyznanie świadczeń z Funduszu Socjalnego.....	464
15.11 Przykładowe podanie o przyznanie zapomogi losowej*.....	465
15.12 Przykładowa tabela dopłat do wypoczynku zorganizowanego dzieci i młodzieży do lat 18.....	466
15.13 Tabela dopłat do paczek dla dzieci i młodzieży.....	466
15.14 Przykładowe poręczenie pożyczki.....	467
15.15 Przykładowe podanie o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe.....	468
15.16 Przykładowa umowa pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na cele mieszkaniowe.....	469
15.17 Przykładowe podanie o przyznanie dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego niepełnoletnich dzieci.....	471
15.18 Przykładowy wniosek o zawieszenie spłaty pożyczki.....	472
15.19 Przykładowy wniosek o umorzenie pożyczki.....	473
15.20 Przykładowy wniosek o zmianę poręczyciela.....	474
15.21 Przykładowy wzór zobowiązania do zachowaniu tajemnicy.....	474
15.21.1 Wariant bazowy.....	474
15.21.2 Wariant rozszerzony	475
15.22 Przykładowy wzór upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.....	476
15.23 Przykładowy wzór upoważnienia do przetwarzania danych osobowych oraz danych dotyczących zdrowia.....	477
15.24 Przykładowa klauzula informacyjna RODO.....	477
15.25 Przykładowy wzór rezygnacji z tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i wypłacania świadczenia urlopowego.....	480
15.26 Przykładowa anonimowa ankieta potrzeb i preferencji wydatkowania środków z ZFŚS.....	480
15.27 Przykładowy protokół z corocznego przeglądu danych osobowych.....	483
15.28 Przykładowy regulamin wyboru przedstawicieli załogi.....	484
16. Orzecnictwo, pisma urzędowe, interpretacje.....	487
16.1 Dochód na członka rodziny to wystarczające kryterium do określenia sytuacji socjalnej, dochód ten może być określany raz na rok, stosownie do postanowień Regulaminu ZFŚS. Zapomoga może być świadczeniem cyklicznym, wypłacanym co miesiąc.....	487
16.2 Odpowiedź Ministra Pracy i Polityki Społecznej na interpelację nr 16975 w sprawie funkcjonowania ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.....	490
16.3 Moment powstania przychodu w systemie kafeteryjnym	492
16.4 Odsetki od zaległych kwot nieprzekazanego odpisu.....	493
16.5 Świadczenie, które nie generuje przychodu wyklucza zastosowanie zwolnień składkowych. Aplikacja do obniżania stresu nie generuje przychodu u pracownika.....	496
16.6 Upadłość pracodawcy.....	504
16.7 Wypoczynek poza granicami Polski.....	505
16.8 Środki trwale służące działalności socjalnej.....	505
16.9 Niepełne wykorzystanie przez pracowników ośrodka wczasowo-wypoczynkowego wydzierżawionego przez pracodawcę innej osobie nie oznacza, że traci on charakter środka trwałego służącego działalności socjalnej w rozumieniu art. 7 ust. 1 pkt 7 ustawy o ZFŚS.....	509
16.10 Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.....	510
16.11 Przyznawanie świadczeń z ZFŚS.....	512
16.11.1 Jak określać kryterium socjalne? Czy kryterium socjalne odnosi się do wszystkich świadczeń z ZFŚS?.....	512
16.12 Kryterium socjalne nie usprawiedliwia przyznawania wszystkim pracownikom prawa do świadczeń pieniężnych, które nie zmierzają do realizacji celów socjalnych zgodnych z przepisami tej ustawy.....	516

16.12.1 Wydatkowanie środków ZFŚS z zastosowaniem kryterium stażu pracy, bez uwzględnienia kryterium socjalnego i sprzecznie z zakładowym regulaminem świadczeń socjalnych, jest niezgodne z ustawą o ZFŚS.	519
16.13 Opodatkowanie świadczeń.....	526
16.13.1 Energia elektryczna.....	526
16.14 Impreza nie stanowi przychodu więc nie stanowi podstawy wymiaru składek ZUS.....	526
16.15 Warunkiem zwolnienia składowego jest zachowanie kryterium socjalnego.....	527
16.16 Likwidacja Funduszu – skutki podatkowe i obowiązki podatnika.....	529
16.17 Usługi świadczone przez pracodawcę w ramach działalności socjalnej a VAT.....	532
16.18 Karty zakupione z ZFŚS a odliczenie VAT.....	534
16.19 ZFŚS a kasa rejestrująca.....	539
16.20 Odpis na ZFŚS kosztem uzyskania przychodów.....	543
16.21 Świadczenia z ZFŚS i zwolnienia podatkowe.....	548
16.21.1 Limit podatkowy 1000 zł – zasady zastosowania w przypadku zatrudnienia w kilku zakładach lub zmiany pracodawcy w ciągu roku.....	548
16.21.2 Zwalniany pracownik a świadczenia z ZFŚS.....	549
16.21.3 Narty, wędkowanie nie generują przychodu.....	550
16.21.4 Wycieczka dla dzieci i młodzieży może korzystać ze zwolnienia podatkowego.....	550
16.21.5 Udział w zajęciach rekreacyjno-sportowych stanowi przychód i korzysta ze zwolnienia do 1000 zł	553
16.21.6 Kupony do kina (w formie drukowanej lub sms) korzystają ze zwolnienia do 1000 zł	556
16.21.7 Wycieczka integracyjna dla pracowników i emerytów na zasadzie ogólnej dostępności i dobrowolności nie generuje przychodu.....	559
16.21.8 Dofinansowanie wypoczynku dzieci pracownika.....	559
16.21.9 Warunki zastosowania zwolnienia dopłat do wypoczynku dzieci i młodzieży do lat 18	560
16.21.10 Karta podarunkowa.....	561
16.21.11 Karta przedpłacona akceptowana w sieci sklepów pracodawcy korzysta ze zwolnienia podatkowego.....	563
16.21.12 Zwolnienie do 1000 zł a zatrudnienie u kilku pracodawców.....	563
16.21.13 Umorzona pożyczka.....	566
16.21.14 Umorzona pożyczka po śmierci pracownika.....	567
16.22 Inne zagadnienia.....	571
16.22.1 Opodatkowanie działalności socjalnej pracodawców, którzy nie tworzą ZFŚS.....	571
16.22.2 Świadczenia urlopowe nauczycieli.....	571
17. Audyty: błędy pracodawców, rekomendacje, kontrole i korekty listy płac.....	573
17.1 Błędy pracodawców.....	573
17.2 Audyty.....	573
17.3 Kontrole.....	574
17.4 Korekty listy płac w związku z oskładkowaniem świadczeń z ZFŚS.....	576
17.4.1 Kiedy skorygować PIT-11?.....	578
18. Kontrowersje na liście płac – najczęściej zadawane i powtarzające się pytania ze szkoleń.....	579
18.1 Podatki – oskładkowanie i opodatkowanie.....	579
18.1.1 Jak prawidłowo zakwalifikować przychód od pracodawcy do właściwego źródła przychodów?.....	579

18.1.2 Czy impreza, wycieczka integracyjna generuje przychód po stronie uczestnika?.....	580
18.1.3 Jaka jest kolejność korzystania ze zwolnień podatkowych?.....	580
18.1.4 Jakie świadczenia z ZFŚS nie korzystają ze zwolnienia podatkowego do 1000 zł dla pracowników i 4500 zł zwolnienia dla byłych pracowników (emerytów i rencistów)?.....	581
18.1.5 Jakie są zasady ograniczenia składki zdrowotnej do wysokości zaliczki w 2026?.....	581
18.1.6 Jaki wpływ na ograniczenie składki zdrowotnej do wysokości zaliczki 2021 ma przyznanie świadczeń opodatkowanych i zwolnionych ze składek?.....	581
18.1.7 Kiedy płatnik nie ma obowiązku naliczenia i pobrania zaliczki na podatek?.....	581
18.1.8 Kiedy powstaje przychód z doładowania platformy kafeteryjnej ze środków ZFŚS – w momencie doładowania punktów na platformie czy w momencie ich wykorzystania?.....	582
18.1.9 Wypłata świadczeń z ZFŚS w kwocie przyznanej (brutto) czy po potrąceniu zaliczki na podatek (netto)?.....	582
18.1.10 Jak pobrać zaliczkę jeżeli świadczenie jest rzeczowe i nie ma wypłaty, z której można ją potrącić?.....	582
18.2 Ustawa o ZFŚS.....	582
18.2.1 Jakie kryteria muszą być spełnione, aby dane wydarzenie mogło być finansowane z ZFŚS?.....	582
18.2.2 Które aktywności integracyjne mogą być finansowane z ZFŚS?.....	582
18.2.3 Czy ZFŚS można finansować szkolenia lub webinary o charakterze rozwojowym?.....	583
18.2.4 Jakie są różnice między działalnością socjalną a integracyjną i co to oznacza dla finansowania z ZFŚS?.....	583
18.2.5 Praca zdalna - czy pracownikom zdalnym można finansować inne aktywności w ramach działalności socjalnej niż pracownikom pracującym w biurze?.....	583
18.2.6 Czy pracodawca może ustalić limity uczestników wydarzenia finansowanego z ZFŚS (limit osobowy)?.....	583
18.2.7 Powszechna dostępność - co oznacza, co trzeba wiedzieć i jak korzystać?.....	583
18.2.8 Jakie wydarzenia mogą być finansowane z ZFŚS?.....	583
18.2.9 Jak pracodawca może finansować i refinansować usługi socjalne?.....	590
18.2.10 Czy pracodawca może zapisać w Regulaminie, że świadczenia dla dzieci osób uprawnionych są przyznawane w takiej samej wysokości (np. paczki z okazji Dnia Dziecka czy świąt)?.....	591
18.2.11 Czy pracodawca może zapisać w Regulaminie, że osobom które nie złożyły oświadczeń przyznawane są najniższe świadczenia? Czy wszyscy pracownicy muszą otrzymać świadczenia z ZFŚS?.....	591
18.2.12 Czy pisemna zgoda na potrącenie z pensji jest konieczna, jeśli pracownik partycypuje w koszcie świadczenia z ZFŚS ?.....	591

18.2.13 Czy termin przelania środków określony w ustawie o ZFŚS jest wiążący dla pracodawców zatrudniających mniej niż 50 pracowników na dzień 1 stycznia danego roku?.....	592
18.2.14 Czy nauczyciel ma prawo do dwóch świadczeń – świadczenia urlopowego z Karty Nauczyciela i dopłaty do wypoczynku z ZFŚS?.....	592
18.2.15 Jak ustalać liczbę byłych pracowników - emerytów/rencistów do potrzeb naliczenia zwiększenia odpisu na ZFŚS?.....	593
18.2.16 Jak ustalać liczbę pracowników niepełnosprawnych do naliczenia zwiększenia odpisu na Fundusz?.....	593
18.2.17 Dwóch pracodawców ma zamiar prowadzić wspólną działalność socjalną. Czy w celu prowadzenia wspólnej działalności socjalnej powinna być zawarta między nimi umowa o powierzeniu danych osobowych?.....	593
19. Zamówienie książek.....	595