

Spis treści

Wykaz skrótów	XI
O Autorach	XVII
Wprowadzenie	XIX
Rozdział I. Pracodawcy zobowiązani do tworzenia ZFŚS	1
1. Funkcje społeczne pracodawcy	1
2. Obowiązki pracodawcy wynikające z FundŚwSocjU	3
3. Definicja pracodawcy w świetle FundŚwSocjU	4
4. Pracodawcy zobowiązani do tworzenia ZFŚS	7
5. Odroczenie obowiązku tworzenia ZFŚS	9
6. Pracodawcy należący do sfery budżetowej	11
6.1. Instytucje kultury	14
6.2. Służby mundurowe	14
7. Działalność socjalna mniejszych firm	17
8. Rolnicze spółdzielnie produkcyjne	18
Rozdział II. Rezygnacja z tworzenia ZFŚS	19
1. Pracodawcy zatrudniający 50 lub więcej pracowników	20
2. Pracodawcy tworzący ZFŚS na podstawie wniosku zakładowej organizacji związkowej	27
3. Pracodawcy zatrudniający poniżej 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty	27
4. Rezygnacja z tworzenia ZFŚS po zmianie przepisów od 1.1.2017 r. ..	29
Rozdział III. Wspólna działalność socjalna kilku pracodawców	33
1. Wspólna działalność socjalna a tworzenie ZFŚS	35
2. Umowa między pracodawcami	35

Rozdział IV. Ustalenie regulaminu gospodarowania ZFŚS	41
1. Treść regulaminu	42
2. Tworzenie tabel dopłat i kryteriów dochodowych	48
3. Uzgodnienie regulaminu ze związkami zawodowymi	55
4. Uzgodnienie regulaminu z pracownikiem wybranym przez załogę ..	61
5. Wejście regulaminu w życie	63
Rozdział V. Współpraca ze związkami zawodowymi	67
1. Uzgadnianie decyzji w sprawie świadczeń, komisja socjalna	67
2. Roszczenie o przekazanie na ZFŚS środków wydatkowanych niezgodnie z FundSwSocJU	79
Rozdział VI. Funkcjonowanie ZFŚS w przypadku zmiany właściciela zakładu pracy lub ogłoszenia upadłości	85
1. Zmiana właściciela zakładu pracy	86
1.1. Przejście zakładu pracy	86
1.2. Przejście części zakładu	88
2. Upadłość pracodawcy	92
3. Likwidacja pracodawcy	94
Rozdział VII. Finansowanie ZFŚS	99
1. Odpis podstawowy	100
1.1. Dokonanie pierwszego odpisu	109
1.2. Jedność ZFŚS	110
2. Zwiększenie odpisu podstawowego	111
2.1. Pracownik niepełnosprawny	111
2.2. Emeryt i rencista	112
3. Dodatkowe zwiększenie odpisu na żłobek	118
4. Odpis na nauczycieli i emerytowanych nauczycieli	119
5. Ustalanie przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych krok po kroku	122
6. Korekta odpisu	128
7. Ochrona środków ZFŚS	129
8. Rachunek bankowy dla ZFŚS	131

9. Odsetki od kwot odpisu nieprzekazanego w ustawowym terminie ...	132
10. Inne źródła finansowania ZFŚS	133
10.1. Środki trwałe służące działalności socjalnej	133
10.2. Zakładowe domy i lokale mieszkalne	138
10.3. Obowiązkowa wpłata prywatyzacyjna	139
10.4. Zwiększenie środków ZFŚS z zysku przedsiębiorstwa	139
Rozdział VIII. Gospodarowanie środkami ZFŚS	143
1. Osoby uprawnione do korzystania z ZFŚS	143
2. Przeznaczenie środków ZFŚS	159
3. Kryteria udzielania pomocy socjalnej	162
4. Administrowanie ZFŚS	187
5. Preliminarz wydatków z ZFŚS	192
6. Najczęściej wypłacane świadczenia ze środków ZFŚS	196
6.1. Świadczenia rzeczowe (bony towarowe, paczki świąteczne, karty podarunkowe)	197
6.2. Finansowanie wycieczek i wczasów	203
6.3. Wczasy pod gruszą	205
6.4. Dofinansowanie do wypoczynku dziecka osoby uprawnionej ...	210
6.5. Wypoczynek poza granicami Polski	213
6.6. Wpłata zapomóg	213
6.7. Organizacja imprez integracyjnych dla osób uprawnionych i ich rodzin	215
6.8. Pożyczka mieszkaniowa	219
6.9. Świadczenie urlopowe nauczycieli	225
6.10. Przedszkola i żłobki	229
7. Odpowiedzialność za wykroczenia przeciwko przepisom ZFŚS	231
Rozdział IX. Świadczenie urlopowe	237
1. Możliwość wyboru między tworzeniem ZFŚS a wypłatą świadczenia urlopowego	238
2. Zasady wypłaty świadczenia urlopowego	239
3. Wysokość świadczenia urlopowego	241
4. Rezygnacja z wypłaty świadczenia urlopowego	242

Rozdział X. Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wypłacanych świadczeń z ZFŚS	245
Rozdział XI. Podatek dochodowy od wypłacanych świadczeń z ZFŚS	253
1. Świadczenia zwolnione z podatku do 380 zł	253
2. Kwalifikacja do opodatkowania poszczególnych świadczeń rzeczowych (bilety, karnety, bony towarowe, paczki, karty podarunkowe)	254
3. Opodatkowanie wycieczek i wczasów finansowanych z ZFŚS	256
4. Opodatkowanie wypoczynku dzieci	257
5. Opodatkowanie zapomóg	258
6. Opodatkowanie udziału w imprezie integracyjnej	260
7. Opodatkowanie świadczeń wypłacanych emerytom i rencistom	274
8. Opodatkowanie działalności socjalnej pracodawców nietworzących ZFŚS	274
9. Wykazywanie świadczeń socjalnych w PIT-4R, PIT-11 i PIT-8AR	275
10. Nieodpłatne bądź częściowo odpłatne przekazanie towarów albo usług finansowanych ze środków ZFŚS a VAT	277
Rozdział XII. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jako koszt uzyskania przychodów pracodawcy	281
1. Warunek zaliczenia odpisu do kosztów uzyskania przychodów	281
2. Zwiększenie odpisu jako koszt pracodawcy	282
3. Świadczenie urlopowe kosztem	284
4. Wycofanie środków z rachunku funduszu a koszty uzyskania przychodów	285
Rozdział XIII. Potrącenia egzekucyjne z ZFŚS	287
Rozdział XIV. Rozliczanie pomocy socjalnej na liście płac	293
1. Potrącanie raty pożyczki mieszkaniowej na liście płac	296
Rozdział XV. Zasady księgowania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	299
1. Ewidencja odpisu ZFŚS w jednostce budżetowej	299
2. Ewidencja odpisu na ZFŚS w przedsiębiorstwie prywatnym	300
3. Ewidencja stanu zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS	304

4. Ewidencja świadczeń rzeczowych	305
5. Ewidencja dofinansowania wycieczek	306
6. Ewidencja dofinansowania do wczasów	307
7. Księgowanie udzielonej z ZFŚS zapomogi	308
8. Księgowanie udzielonej ze środków ZFŚS pożyczki mieszkaniowej ..	310
9. Ewidencja świadczenia urlopowego	311
10. Ewidencja świadczenia urlopowego nauczycieli	312
11. Pożyczki na cele mieszkaniowe a VAT	314
Rozdział XVI. Zasady księgowania środków przekazanych na wspólną działalność socjalną	317
1. Ewidencja odpisów przekazanych przez jednostki budżetowe na wspólną działalność socjalną	317
2. Ewidencja stanu zwiększeń i zmniejszeń rachunku wspólnej działalności socjalnej jednostek budżetowych u administratora tej działalności	320
3. Księgowanie udzielonej zapomogi w ramach wspólnej działalności socjalnej jednostek budżetowych	322
4. Ewidencja odpisów przekazanych przez spółki na wspólną działalność socjalną	323
5. Ewidencja stanu zwiększeń i zmniejszeń rachunku wspólnej działalności socjalnej spółek u administratora	326
6. Ewidencja udzielonej w ramach wspólnej działalności socjalnej spółek pożyczki na zakup mieszkania	328
7. Wnioski końcowe dotyczące ewidencji księgowej wspólnej działalności socjalnej	329
Rozdział XVII. Wzory dokumentów	331
1. Regulamin ZFŚS	331
2. Regulamin wyboru przedstawiciela załogi na potrzeby ZFŚS	344
3. Tabele dopłat do usług socjalnych	346
4. Informacja o wyborze przedstawiciela załogi	347
5. Informacja o nietworzeniu ZFŚS	348
6. Oświadczenie o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej uprawnionego do korzystania z funduszu	349
7. Wniosek o przyznanie zapomogi	350

8. Wniosek o wypłatę świadczenia urlopowego	352
9. Wniosek o refundację „wczasów pod gruszą”	353
10. Wniosek o przyznanie dofinansowania do wypoczynku dziecka	355
11. Wniosek o przyznanie pożyczki mieszkaniowej	357
12. Umowa o przyznanie pożyczki mieszkaniowej	359
13. Karta ewidencji korzystania z ZFŚS	361
14. Plan rzeczowo-finansowy ZFŚS	362