

Oliwia Małeczka

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych  
oraz świadczenie urlopowe  
z uwzględnieniem prawa podatkowego  
i prawa ubezpieczeń społecznych

Poradnik z wzorami dokumentów  
(z suplementem elektronicznym)

Stan prawny: 1 kwietnia 2021 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa  
Gdańsk 2021

# Spis treści

<b>Wykaz skrótów</b> . . . . .	9
<b>Wstęp</b> . . . . .	11
<b>Rozdział 1. Tworzenie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych</b> . . . . .	15
1.1. Pracodawcy zatrudniający co najmniej 50 pracowników . . . . .	17
1.2. Pracodawcy zatrudniający od 20 do 49 pracowników . . . . .	19
1.3. Pracodawcy zatrudniający poniżej 20 pracowników . . . . .	20
1.4. Sposób liczenia pracowników na potrzeby tworzenia ZFŚS . . . . .	21
1.5. Rozpoczęcie działalności w trakcie roku kalendarzowego . . . . .	24
1.6. Pytania i odpowiedzi . . . . .	25
<b>Rozdział 2. Odstąpienie od tworzenia funduszu socjalnego – warunki i terminy</b> . . . . .	27
2.1. Pracodawcy zatrudniający co najmniej 50 pracowników . . . . .	27
2.2. Pracodawcy zatrudniający mniej niż 50 pracowników . . . . .	29
2.3. Nietworzenie ZFŚS u pracodawców, u których nie działają związki zawodowe . . . . .	32
2.4. Termin poinformowania pracowników o nietworzeniu funduszu . . . . .	33
2.5. Możliwość zawieszenia działalności socjalnej w formie ZFŚS w czasie epidemii COVID-19 . . . . .	34
2.6. Pracodawcy sfery budżetowej – obowiązkowo czy dobrowolnie? . . . . .	37
2.7. Orzecznictwo i interpretacje . . . . .	39
2.8. Pytania i odpowiedzi . . . . .	40
<b>Rozdział 3. Osoby uprawnione do korzystania z ZFŚS</b> . . . . .	45
3.1. Pracownicy i ich rodziny . . . . .	46
3.2. Emeryci, renciści i ich rodziny . . . . .	48
3.3. Inne osoby uprawnione . . . . .	50
3.4. Orzecznictwo i interpretacje . . . . .	51
3.5. Pytania i odpowiedzi . . . . .	54

<b>Rozdział 4. Finansowanie ZFŚS</b> . . . . .	57
4.1. Podstawowy odpis na fundusz . . . . .	57
4.2. Wysokość odpisu podstawowego i możliwość jego zwiększeń . . . . .	66
4.3. Obliczanie przeciętnej liczby zatrudnionych w celu odpisu na ZFŚS . . . . .	75
4.4. Odpis na fundusz w okresie epidemii COVID-19 . . . . .	78
4.5. Terminy dokonywania wpłat na fundusz . . . . .	80
4.6. Korygowanie odpisu na fundusz . . . . .	81
4.7. Ustalanie odpisu na ZFŚS w szkołach i szkołach wyższych . . . . .	82
4.8. Źródła finansowania środków ZFŚS . . . . .	84
4.9. Środki funduszu w razie przejścia zakładu pracy przez innego pracodawcę . . . . .	87
4.10. Orzecznictwo i interpretacje . . . . .	88
4.11. Pytania i odpowiedzi . . . . .	92
<b>Rozdział 5. Składki na ubezpieczenia społeczne a świadczenia z ZFŚS</b> . . . . .	97
5.1. Zasady podlegania ubezpieczeniom społecznym z tytułu świadczeń z ZFŚS . . . . .	97
5.2. Orzecznictwo i interpretacje . . . . .	100
5.3. Pytania i odpowiedzi . . . . .	109
<b>Rozdział 6. Finansowanie lub dofinansowanie świadczeń z ZFŚS – przykłady</b> . . . . .	113
6.1. Usługi na rzecz różnych form wypoczynku – wczasy, kolonie, obozy, zimowiska, wycieczki . . . . .	114
6.2. Działalność kulturalno-oświatowa – bilety wstępu na koncerty, do kina, teatru, opery, organizowanie imprez kulturalnych w zakładzie pracy . . . . .	119
6.3. Działalność sportowo-rekreacyjna . . . . .	120
6.4. Imprezy integracyjne organizowane przez pracodawcę . . . . .	121
6.5. Opieka nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego . . . . .	123
6.6. Pomoc materialna w formie rzeczowej lub pieniężnej – zapomogi w razie zdarzeń losowych, bony towarowe, paczki dla dzieci . . . . .	123
6.7. Zwrotna lub bezzwrotna pomoc na cele mieszkaniowe – na budowę, remont, modernizację mieszkania, zakup mieszkania . . . . .	127
6.8. Orzecznictwo i interpretacje . . . . .	129
6.9. Pytania i odpowiedzi . . . . .	133
<b>Rozdział 7. Uzależnienie świadczeń z funduszu od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej</b> . . . . .	137
7.1. Wyjaśnienie podstawowych pojęć . . . . .	137
7.2. Sposób liczenia dochodu osób uprawnionych . . . . .	142
7.3. Dokumentowanie indywidualnej sytuacji osób uprawnionych i RODO . . . . .	143
7.4. Obowiązek corocznego przeglądu danych i usuwanie danych zbędnych . . . . .	147

7.5. Obowiązek archiwizacji wytworzonej dokumentacji w podmiotach publicznych . . . . .	151
7.6. Sankcje za podanie przez uprawnionego nieprawdziwych danych . . . . .	152
7.7. Orzecznictwo i interpretacje . . . . .	155
7.8. Pytania i odpowiedzi . . . . .	162
<b>Rozdział 8. Świadczenia z funduszu a podatek dochodowy od osób fizycznych . . . . .</b>	<b>165</b>
8.1. Opodatkowanie świadczeń z ZFŚS – zasady ogólne . . . . .	165
8.2. Zwiększenie limitu zwolnień podatkowych w okresie COVID-19 . . . . .	166
8.3. Opodatkowanie świadczeń emerytów i rencistów korzystających z ZFŚS . . . . .	169
8.4. Orzecznictwo i interpretacje . . . . .	170
8.5. Pytania i odpowiedzi . . . . .	173
<b>Rozdział 9. Administrowanie środkami ZFŚS . . . . .</b>	<b>175</b>
9.1. Powoływanie komisji socjalnych . . . . .	175
9.2. Rola pracodawcy w administrowaniu środkami funduszu . . . . .	178
9.3. Odrębny rachunek funduszu . . . . .	179
9.4. Niewykorzystane środki funduszu w danym roku kalendarzowym . . . . .	181
9.5. Egzekucja środków z funduszu . . . . .	181
9.6. Orzecznictwo i interpretacje . . . . .	182
9.7. Pytania i odpowiedzi . . . . .	184
<b>Rozdział 10. Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych . . . . .</b>	<b>187</b>
10.1. Obowiązkowe i fakultatywne zapisy regulaminu . . . . .	188
10.2. Sposób tworzenia regulaminu, jego przyjmowania i wprowadzania zmian . . . . .	189
10.3. Preliminarz – plan przychodów i wydatków funduszu . . . . .	191
10.4. Termin wejścia regulaminu w życie . . . . .	192
10.5. Obowiązki informacyjne pracodawcy . . . . .	192
10.6. Orzecznictwo i interpretacje . . . . .	193
10.7. Pytania i odpowiedzi . . . . .	195
<b>Rozdział 11. Świadczenie urlopowe . . . . .</b>	<b>199</b>
11.1. Prawo do otrzymania świadczenia urlopowego . . . . .	199
11.2. Rezygnacja z wypłacania świadczenia urlopowego – zasady i terminy . . . . .	200
11.3. Wysokość świadczenia urlopowego, w tym dla osób zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy . . . . .	202
11.4. Termin wypłaty świadczenia urlopowego . . . . .	204
11.5. Świadczenie urlopowe dla nauczycieli . . . . .	205
11.6. Nienależnie pobrane świadczenie urlopowe . . . . .	205
11.7. Świadczenie urlopowe a system ubezpieczeń społecznych i podatki . . . . .	208
11.8. Świadczenie urlopowe w okresie epidemii COVID-19 . . . . .	211
11.9. Orzecznictwo i interpretacje . . . . .	212
11.10. Pytania i odpowiedzi . . . . .	213

<b>Rozdział 12. Przekazanie świadczeń socjalnych osobie uprawnionej</b> . . . . .	217
12.1. Przelewy, przekazy pieniężne i gotówka . . . . .	217
12.2. Przekazywanie pomocy niepieniężnej . . . . .	218
12.3. Pytania i odpowiedzi . . . . .	219
<b>Rozdział 13. Wspólna działalność socjalna kilku pracodawców</b> . . . . .	221
13.1. Treść umowy pomiędzy pracodawcami . . . . .	222
13.2. Zasady administrowania wspólną działalnością socjalną . . . . .	223
13.3. Określenie podmiotu pobierającego zaliczkę na podatek dochodowy . . . . .	223
13.4. Orzecznictwo i interpretacje . . . . .	224
13.5. Pytania i odpowiedzi . . . . .	226
<b>Rozdział 14. Finansowanie działalności socjalnej pracodawcy</b> . . . . .	229
14.1. Pracodawca będący płatnikiem VAT . . . . .	229
14.2. Koszty uzyskania przychodu w przypadku tworzenia ZFŚS . . . . .	230
14.3. Świadczenie urlopowe a koszt uzyskania przychodu pracodawcy . . . . .	232
14.4. Orzecznictwo i interpretacje . . . . .	233
<b>Rozdział 15. Uprawnienia kontrolne w zakresie działalności socjalnej pracodawcy</b> . . . . .	241
15.1. Podmioty kontrolujące . . . . .	241
15.2. Zakres kar . . . . .	244
15.3. Najczęstsze błędy popełniane przez pracodawców tworzących ZFŚS lub wypłacających świadczenia urlopowe – przykłady . . . . .	245
15.4. Pytania i odpowiedzi . . . . .	246
<b>Wzory dokumentów</b> . . . . .	249