

# Spis treści

1. Świadczenia finansowane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych .....	5
1.1. Obowiązek tworzenia ZFŚS.....	5
1.1.1. Rezygnacja z tworzenia ZFŚS .....	10
1.1.2. Zawieszenie obowiązków socjalnych pracodawcy w związku z pandemią COVID-19 .....	14
1.2. Ustalanie przeciętnej liczby zatrudnionych na potrzeby ZFŚS.....	15
1.3. Obliczanie odpisu na ZFŚS.....	19
1.4. Odpis dla nauczycieli .....	25
1.5. Odpis dla pracowników uczelni publicznych.....	26
1.6. Zwiększanie środków ZFŚS .....	26
1.7. Jak prawidłowo gospodarować środkami funduszu .....	28
1.8. Koszty prowadzenia rachunku ZFŚS.....	31
1.9. Udostępnianie danych osobowych na potrzeby ZFŚS .....	31
1.10. Ustalanie regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych .....	32
1.11. Wspólna działalność socjalna .....	48
1.12. Przekształcenia zakładu pracy a ZFŚS.....	51
1.13. ZFŚS w przypadku upadłości pracodawcy .....	54
1.14. Świadczenie urlopowe – zasady wypłaty .....	55
1.15. Świadczenie urlopowe nauczycieli .....	59
1.16. Świadczenia z ZFŚS w podstawie wymiaru składek ZUS .....	59
1.16.1. Wyłączenie z podstawy wymiaru składek ZUS – kogo obejmuje.....	62
1.16.2. Świadczenie urlopowe a składki ZUS .....	64
1.16.3. Oskładkowanie świadczeń finansowanych z innych źródeł .....	65
1.16.4. Oskładkowanie zapomóg losowych .....	66
1.17. Opodatkowanie świadczeń z ZFŚS.....	66
1.17.1. Świadczenie urlopowe – koszty i zwolnienia podatkowe.....	66
1.17.2. Zapomogi losowe – warunki zwolnienia z opodatkowania .....	68
1.17.3. Rzeczowe świadczenia socjalne – zakres zwolnienia.....	71
1.17.3.1. Świadczenia rzeczowe dla emerytów i rencistów .....	73
1.17.4. Finansowanie wypoczynku a zwolnienia podatkowe .....	74
1.17.5. Zwolnienie dofinansowania do wypoczynku dzieci.....	75
1.17.6. Dofinansowanie opieki dziecka w żłobku, przedszkolu .....	81
1.17.7. Pożyczki z ZFŚS.....	81
1.17.7.1. Umorzenie pożyczki pracownikowi.....	82
1.17.7.2. Umorzenie pożyczki byłemu pracownikowi.....	84
1.17.8. Imprezy integracyjne a ZFŚS .....	84
1.18. ZFŚS a VAT .....	85
1.19. Inwentaryzacja ZFŚS na dzień bilansowy .....	90
2. Świadczenia finansowane ze środków obrotowych.....	96
2.1. Przychody pracowników otrzymujących nieodpłatne świadczenia .....	96
2.1.1. Przychody ze stosunku pracy.....	96
2.1.2. Nieodpłatne świadczenia niepodlegające opodatkowaniu .....	100

2.1.3.	Nieodpłatne świadczenia zwolnione od podatku .....	102
2.1.3.1.	Finansowanie pracownikom zakupu okularów na zalecenie lekarza .....	104
2.1.3.2.	Kształcenie pracowników .....	104
2.1.4.	Nieodpłatne świadczenia opodatkowane.....	106
2.1.4.1.	Nieodpłatne korzystanie z samochodów służbowych na cele prywatne .....	106
2.1.4.2.	Pakiety medyczne .....	107
2.1.4.3.	Szczepienia pracowników.....	107
2.1.5.	Ustalanie wysokości przychodów ze świadczeń nieodpłatnych .....	108
2.1.5.1.	Wysokość przychodów z tytułu wykorzystywania samochodów służbowych do celów prywatnych.....	109
2.1.5.2.	Przychody z tytułu wykupywanych dla pracowników pakietów medycznych.....	110
2.2.	Świadczenia pozapłatowe a koszt pracodawcy .....	111
2.3.	Świadczenia finansowane ze środków obrotowych a VAT .....	114
2.3.1.	Zakup finansowany częściowo lub w całości ze środków obrotowych podatnika.....	114
2.3.2.	Zakup dla dzieci lub osób towarzyszących finansowany w całości przez pracowników .....	116
2.3.3.	Zakup świadczeń dla osób współpracujących finansowany w całości przez te osoby .....	117
2.3.4.	Przekazanie artykułów spożywczych.....	117
2.3.5.	Upominki okolicznościowe.....	118
2.3.6.	Wydatki związane z pogrzebem pracowników lub byłych pracowników.....	120
2.3.7.	Telefony służbowe .....	120
2.3.8.	Opieka medyczna.....	121
2.3.9.	Samochody służbowe .....	122
2.4.	Świadczenia pozapłatowe a ZUS.....	123
3.	Świadczenia dla pracowników z Ukrainy.....	126