

## **ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH Z UWZGLĘDNIENIEM PRAWA BILANSOWEGO I PODATKOWEGO**

### **WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Proponujemy Państwu spotkanie, podczas którego przedstawione zostaną zasady prowadzenia zakładowej działalności socjalnej. Uczestnikom zostaną wyjaśnione m.in. zagadnienia związane z przydzielaniem, opodatkowaniem i oskładkowaniem świadczeń z ZFŚS, a także umożliwimy konsultacje z doświadczonym wykładawcą.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Praktyczne omówienie zagadnień związanych z tematyką gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
- Wskazanie najczęściej popełniane błędów w zakresie gospodarowania ZFŚS.
- Szkolenie ma charakter teoretyczno-praktyczny, wykład połączony z przykładami rozliczania, księgowania.
- Wzajemna wymiana doświadczeń pomiędzy uczestnikami i możliwość nawiązania kontaktu z osobami uczestniczącymi w zajęciach.
- Konsultacje z trenerem.

### **PROGRAM:**

- 1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - możliwość wyboru pomiędzy tworzeniem ZFŚS a wypłatą świadczenia urlopowego:**
  - Spełnienie warunków umożliwiających wybór.
  - Zasady wypłaty świadczenia urlopowego.
  - Świadczenie urlopowe a przychód pracownika.
  - Dochodzenie zwrotu wypłaconego świadczenia urlopowego.
  - Możliwość pomniejszenia wysokości świadczenia urlopowego.
  - Warunki odstąpienia od nietworzenia ZFŚS i świadczenia urlopowego.
- 2. Podmioty zobowiązane do tworzenia ZFŚS:**
  - Możliwość odstąpienia od tworzenia ZFŚS a zapisy w przepisach wewnętrznych zakładowych.
  - Obniżenie podwyższenie odpisu w trakcie roku kalendarzowego a koszty uzyskania przychodu.
- 3. Osoby uprawnione do pomocy z ZFŚS:**
  - Krąg osób uprawnionych – definicja członków rodzin.
  - Osoby na urloпах bezpłatnych wychowawczych macierzyńskich.
  - Objęcie opieką socjalną osób niebędących pracownikami danego zakładu.
  - Jak zdefiniować emeryta rencistę – byłego pracownika.
  - Uzależnienie pomocy od rodzaju umowy – stażu pracowniczego – wymiaru etatu.
- 4. Ustawowy zakres działalności socjalnej z uwzględnieniem ostatnich zmian:**
  - Na jakie usługi mogą być przeznaczane środki ZFŚS.
  - Imprezy masowe a badanie sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej w świetle wyroków SN.
  - Pożyczki na cele mieszkaniowe.
  - Zasady wyboru celów mieszkaniowych finansowanych z ZFŚS.
  - Oprocentowanie pożyczki.
  - Skutki podatkowe umorzenia pożyczki dla pracownika, byłego pracownika oraz emeryta lub rencisty.
- 5. Badanie sytuacji życiowej osób uprawnionych:**
  - Sposoby pozyskiwania przez pracodawcę i potwierdzenia sytuacji materialnej osób uprawnionych.
  - Badanie sytuacji na podstawie orzecznictwa sądów.

- Na podstawie jakich przepisów pracodawca może żądać przedstawienia zaświadczenia o dochodach członków rodziny.
  - Stanowisko GIODO w sprawie przechowywania dokumentów składanych przez osoby uprawnione.
  - Czy niezłożenie przez pracownika dokumentów potwierdzających wysokość osiąganych przychodów może być podstawą do wstrzymania wypłaty z ZFŚS.
- 6. Zasady naliczania odpisu i metodyka ustalania liczby zatrudnionych:**
- Osoby uwzględniane i nieuwzględniane do naliczenia odpisu.
  - Co zrobić z osobami przebywającymi na urloпах bezpłatnych.
  - Wysokość odpisów w 2022 roku.
  - Wysokość odpisów dla poszczególnych grup zawodowych.
  - Wysokość dobrowolnych odpisów na ZFŚS.
  - O jakie dodatkowe środki pracodawca może zwiększyć środki na ZFŚS.
- 7. Korekta rocznego odpisu na ZFŚS:**
- W jaki sposób pracodawca ustala przeciętną liczbę zatrudnionych w danym roku kalendarzowym.
  - Metody statystyczne stosowane do ustalenia przeciętnego zatrudnienia w danym miesiącu.
  - Korekta rocznego odpisu a koszty uzyskania przychodu.
- 8. Procedura wydania, treść i wprowadzanie zmian do ZFŚS:**
- Obowiązek konsultacji zmian ze związkami zawodowymi.
  - Czy pracodawca może wprowadzić jakiegokolwiek zmiany do regulaminu w przypadku braku zgody związków zawodowych.
  - Wybór przedstawiciela załogi pracowników.
- 9. Komisje socjalne:**
- Zasady tworzenia komisji socjalnych.
  - Skład komisji.
  - Komisja socjalna jako organ opiniodawczy.
  - Komisja socjalna jako organ przyznający świadczenia.
- 10. Opodatkowanie świadczeń z ZFŚS:**
- Paczki dla pracowników.
  - Bony towarowe.
  - Bilety i karnety dla pracowników.
  - Zapomogi dla pracowników.
  - Wczasy pod gruszą.
  - Świadczenia dla emerytów i rencistów.
  - Dofinansowanie do „zielonej szkoły” i wycieczek szkolnych.
  - Dofinansowanie do wypoczynku dziecka, które w trakcie wczasów ukończyło 18 lat.
  - Wycieczki sfinansowane z ZFŚS dla pracowników.
  - Rozliczenie imprez masowych.
  - Koszt udziału pracowników w imprezie sportowej.
- 11. Dokonywanie potrąceń z ZFŚS.**

#### **ADRESACI:**

Pracownicy działu księgowości, płac i kadr, członkowie komisji socjalnych, pracownicy odpowiedzialni za administrację środkami Funduszu, przedstawiciele związków zawodowych.

#### **PROWADZĄCY:**

Doświadczona wykładowczyni z wieloletnią praktyką, niezależny konsultant z dziedziny rachunkowości, finansów i analizy finansowej oraz rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej. Współpracownik naukowy Akademii Leona Koźmińskiego w Warszawie. Szkoleniowiec w zakresie rachunkowości finansowej, finansów, rachunku kosztów, rachunkowości zarządczej, finansów przedsiębiorstw, oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej przedsiębiorstw, rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej, prowadzenia działalności gospodarczej, księgowości projektów unijnych, przygotowywania biznes planów w celu pozyskania środków unijnych, zakładania i prowadzenia działalności gospodarczej, zarządzania finansami w firmie. Audytor realizacji projektów unijnych. Autorka artykułów na temat rachunkowości i finansów. Współautorka książki „Rachunkowość projektów współfinansowanych ze funduszy Unii Europejskiej”.

## Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych z uwzględnieniem prawa bilansowego i podatkowego



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**19 kwietnia 2022 r.** Szkolenie w godzinach 10:00-14:00



**Cena: 349 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

**CENA zawiera:** udział w profesjonalnym szkoleniu on-line,  
materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej,  
certyfikat ukończenia szkolenia,  
możliwość konsultacji z trenerem.

### DANE DO KONTAKTU:

FRDL Małopolski Instytut Samorządu Terytorialnego i Administracji  
ul. Floriańska, 31-019, Kraków  
**Magdalena Stawiarska**, Kierownik zespołu ds. szkoleń  
tel. +48 12 623 72 44, 575 850 930, [szkolenia@mistia.org.pl](mailto:szkolenia@mistia.org.pl)

## DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

Nazwa i adres nabywcy  
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

Telefon

1. Imię i nazwisko uczestnika,  
stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. Imię i nazwisko uczestnika,  
stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe) TAK  NIE

Proszę o certyfikat w formie: Papierowej   
Elektronicznej  e mail.....

Proszę o przesłanie faktury na adres mailowy: .....

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora [www.mistia.org.pl](http://www.mistia.org.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na  
[szkolenia@mistia.org.pl](mailto:szkolenia@mistia.org.pl) do 13 kwietnia 2022 r.**

UWAGA Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie wystawionej i przesłanej FV.

Podpis osoby upoważnionej \_\_\_\_\_