

## ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH W 2026 r. - TRUDNE PRZYPADKI ORAZ NAJNOWSZE ZMIANY

### WAŻNE INFORMACJE:

Od 27 stycznia 2026 r. obowiązują istotne zmiany w przepisach regulujących funkcjonowanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFSS). Nowelizacja ustawy o ZFSS oraz wybranych przepisów Kodeksu pracy ma na celu zwiększenie przejrzystości procedur, wzmocnienie reprezentacji pracowników oraz uporządkowanie zasad współpracy między pracodawcą a stroną społeczną w sprawach dotyczących funduszu.

Zapraszamy na zajęcia, podczas których wyjaśnimy zagadnienia dotyczące Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Dzięki szkoleniu uczestnicy:

- zdobędą aktualną i praktyczną wiedzę na temat zmian w ZFSS obowiązujących od 2025 i 2026 r.,
- nauczą się prawidłowo wyliczać odpisy oraz przeprowadzać ich korekty, w tym ustalać stan zatrudnienia na 31 grudnia,
- poznają zasady obejmowania emerytów i rencistów funduszem oraz skutki uchwały Sądu Najwyższego z 21 lutego 2024 r. dla rozliczeń pracodawców,
- dowiedzą się, jak bezpiecznie podatkowo i składkowo przyznawać świadczenia, w tym jak stosować limity zwolnień (np. 1000 zł / 2000 zł),
- otrzymają wskazówki, jak weryfikować oświadczenia o sytuacji materialnej pracowników i jak dokumentować decyzje socjalne,
- poznają prawidłowe zasady różnicowania świadczeń i unikną zarzutu naruszenia kryterium socjalnego,
- uzyskają przykładowe zapisy do regulaminu ZFSS, które można bezpośrednio zastosować w swojej organizacji.

### CELE I KORZYŚCI ZE SZKOLENIA:

- Zwiększenie bezpieczeństwa prawnego pracodawcy.
- Optymalizacja kosztów dzięki prawidłowemu naliczaniu odpisów i właściwemu korzystaniu ze zwolnień podatkowych.
- Ograniczenie ryzyka podatkowego i ZUS.
- Sprawiedliwe i zgodne z prawem przyznawanie świadczeń.
- Uzyskanie gotowych rozwiązań do wdrożenia.

### PROGRAM:

#### 1. Zmiany w zakresie ZFSS wprowadzone od 2026 r.:

- a. Ustawa zmieniająca z 10 lipca 2025 r. – etap wdrożenia;
- b. Konsultacje ZFSS z radą pracowników a nie pracownikiem – rozszerzenie reprezentacji pracowników;
- c. Wysokość odpisu obowiązująca w 2026 r. – ZMIANA KWOT od 01/01/2026
- d. Zasady dokonywania korekt odpisów;
- e. Zasady wyliczenia odpisu za 2026 r.
- f. Ustalenie faktycznej liczby osób zatrudnionych na dzień 31/12/2025 r. - zasady
- g. Kwota wolna od podatku – 2.000,00 zł. czy 1.000 zł.?

#### 2. Funkcjonowanie emerytów w ramach ZFSS po wyjaśnieniach i wyrokach z 2024 r.:

- a. Czy zawsze należy objąć ZFSS emeryta i rencistę?
- b. Korekta rozliczeń na koniec roku – czy też od emeryta?
- c. Uchwała SN z 21/02/2024 dotycząca rozliczania emerytów – skutki praktyczne uznania, że emeryt jest objęty odpisem w zakładzie pracy tam gdzie przeszedł na emeryturę
- d. Podstawa wyliczenia odpisu dla emerytowanych nauczycieli – zmiana zasad;

- e. Zasady dokonywania odpisów od pracujących emerytów – czy należy zrobić odpis dwa razy czy tylko raz?
- f. Czy dla emeryta jest świadczenie typu „wczasy pod gruszą”?
- g. Przykładowe zapisy Regulaminów dotyczących emerytów.

### **3. Aktualne problemy dotyczące ZFŚS:**

- a. Kto jest osobą uprawnioną w rozumieniu ustawy?
- b. Czy po śmierci pracownika, emeryta osobie uprawnionej przysługuje świadczenie?
- c. Czy wczasy pod gruszą przysługują po czy przed wykorzystaniem urlopu?
- d. Czy można wypłacić świadczenie urlopowe w przypadku urlopu macierzyńskiego, chorobowego?
- e. Czy paczka dla dziecka czy dla pracownika na dziecko?
- f. Świadczenia w naturze a świadczenia pieniężne, bony i talony – różnice w rozliczeniach;
- g. Zapomogowa losowa a zapomoga z tytułu trudnej sytuacji materialnej;
- h. Realne zróżnicowanie świadczeń – co oznacza w praktyce?
- i. Rola związków zawodowych w ZFSS;
- j. Rola Komisji socjalnej: Czy musi być zawsze? Czy muszą być w niej przedstawiciele związków zawodowych?
- k. Zajęcia komornicze świadczeń z ZFŚS;
- l. Znaczenie wyroku TK z 2014 r. dla wypłat świadczeń z ZFŚS;
- m. Osoby korzystające z NOWYCH ulg: emeryci niepobierający emerytury, dzieci 4+, powracający z zagranicy a świadczenia z ZFŚS;
- n. Problemy praktyczne rozliczania zwolnień – zbieg zwolnień z podatku,
- o. Oświadczenie na potrzeby zwolnień z podatku PIT.

### **4. Oświadczenie o sytuacji materialnej, rodzinnej w 2026 r.:**

- a. Pojęcie dochodów opodatkowanych i dochodów zwolnionych – wpływ na weryfikowanie kryterium;
- b. Oświadczenie raz w roku a oświadczenie przy każdym wniosku
- c. Kwota 800+czy jest brana pod uwagę?
- d. Kryterium dochodowe a praca w kilku podmiotach;
- e. Osoby brane pod uwagę w przypadku oświadczenia: czy też partner/partnerka? Co z pełnoletnimi dziećmi oraz dziećmi drugiego z małżonków?
- f. Sposoby weryfikacji prawdziwości wykazanych danych.
  - 1. **Przykładowe zapisy regulamin ZFŚS:**
    - a. Osoby uprawnione do złożenia wniosku o świadczenie a osoby uprawnione;
    - b. Rozróżnienie w Regulaminie świadczeń dla pracowników i dla emerytów;
    - c. Najczęściej występujące świadczenia i ich uregulowanie;
    - d. Regulamin a ustawa;
    - e. Zmiany Regulaminu - w uzgodnieniu ze ZZ czy bez? Czy można zmienić Regulamin w trakcie roku?

### **6. Dyskusja z uczestnikami.**

#### **ADRESACI:**

pracownicy działów kadr i płac, księgowości, osoby zajmujące się rozliczaniem pracowników.

#### **PROWADZĄCA:**

doradca podatkowy, prawnik, absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 14 letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno-podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku od towarów i usług.

## Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2026 r.- trudne przypadki oraz najnowsze zmiany



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium online.



**6 sierpnia 2026 r.**

**Szkolenie w godzinach 9:00-13:00**



**Cena: 479 PLN netto/os. W przypadku zgłoszenia do 23 lipca 2026 r. cena wynosi 449 zł netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

### CENA zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu on-line z możliwością zadawania pytań, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

### DANE

#### DO KONTAKTU:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej im. Jerzego Regulskiego, MISTiA  
ul. Floriańska 31, 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

### dane do faktury

Nazwa i adres nabywcy

NIP Nabywcy

Nazwa i adres odbiorcy

NIP Odbiorcy

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

Faktura zostanie wystawiona jako faktura ustrukturyzowana w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF).

Uwagi: .....

Proszę o przesłanie certyfikatu 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 przestać poprzez formularz zgłoszenia na [www.mistia.org.pl](http://www.mistia.org.pl) lub mailem na [szkolenia@mistia.org.pl](mailto:szkolenia@mistia.org.pl) do 3 sierpnia 2026 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 faktury w KSeF.**

Podpis osoby upoważnionej \_\_\_\_\_