

## Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2019r.

**Data i miejsce szkolenia:** 18 marzec 2019r., godz. 9:30, Rybnik, ul. Jankowicka 23/25, Rybnicki Inkubator Technologiczny.

**Prowadzący: Joanna Ruszczak** - Specjalista d/s płac i kadr. Posiada duże doświadczenie w prowadzeniu szkoleń; praktyczną znajomość zagadnień związanych z zatrudnianiem i rozliczaniem pracowników w przedsiębiorstwach, a w szczególności znajomość przepisów prawa pracy, ubezpieczeń społecznych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zagadnień związanych z zatrudnieniem cudzoziemców w Polsce. Absolwentka Akademii Ekonomicznej w Krakowie, absolwentka studiów podyplomowych Uniwersytetu Jagiellońskiego, Wydział Prawa i Administracji – w zakresie Prawo Pracy.

### Program szkolenia:

#### **1. Zakłady pracy zobowiązane do tworzenia ZFŚS. Kto musi, a kto może tworzyć ZFŚS?**

- Możliwości dobrowolnego kształtowania odpisu i ewentualnej likwidacji funduszu;
- Odpis na ZFŚS a koszty uzyskania przychodu;

#### **2. Jak tworzyć i korygować odpis?**

- Ustalanie przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku kalendarzowym;
- Metody statystyczne stosowane do ustalenia przeciętnego zatrudnienia w danym miesiącu;
- Wysokość odpisów w 2019 roku.
- Wysokość odpisów dla poszczególnych grup zawodowych (np. nauczyciele)
- Wysokość dobrowolnych odpisów na ZFŚS (emeryci, osoby niepełnosprawne, tzw listy kontrolne);
- Korekta rocznego odpisu a koszty uzyskania przychodu.

#### **3. Co zamiast? Wypłata świadczenia urlopowego zamiast tworzenia funduszu dla wybranych pracodawców – możliwości, procedury prawne, konsekwencje finansowe.**

- Spełnienie warunków umożliwiających wybór pomiędzy funduszem, a świadczeniem urlopowym;
- Zasady wypłaty świadczenia urlopowego (aspekt podatkowy i ubezpieczeniowy);
- Dochodzenie od pracownika na rzecz pracodawcy zwrotu wypłaconego świadczenia urlopowego;
- Możliwość pomniejszenia wysokości świadczenia urlopowego;
- Możliwości pracodawcy w zakresie całkowitej rezygnacji z wypłaty świadczenia urlopowego.

- Świadczenie o charakterze powszechnym – każdemu i po równo – ze środków obrotowych pracodawcy.

#### **4. Komu? Osoby uprawnione do pomocy z ZFŚS:**

- Osoby uprawnione do korzystania z funduszu – definicja członków rodzin aktualnych oraz byłych pracowników (odpisy, weryfikacja wykazów emerytów, zakres uprawnień do korzystania z funduszu);
- Uprawnienia do korzystania z funduszu osób przebywających na urloпах bezpłatnych, wychowawczych, macierzyńskich;
- Objęcie opieką socjalną osób niebędących pracownikami danego zakładu.

#### **5. Co? Ustawowy zakres działalności socjalnej z uwzględnieniem ostatnich zmian.**

- Na jakie cele indywidualne mogą być przeznaczane środki ZFŚS?;
- Na jakie cele zbiorowe mogą być przeznaczone środki ZFŚS bez uwzględnienia kryterium dochodowego?;
- Cele mieszkaniowe finansowane z ZFŚS (oprocentowanie pożyczki, skutki podatkowe umorzenia pożyczki dla pracownika, byłego pracownika oraz emeryta lub rencisty, możliwości zabezpieczenia straty z tytułu niespłaconej pożyczki przez pracownika, umowa pożyczki – niezbędne elementy).

#### **6. Jak badać sytuację życiową osób uprawnionych?**

- RODO, a realizacja wypłat z funduszu socjalnego.
- Zbieranie danych „wrażliwych” w kontekście funduszu (celowość, adekwatność).
- Ochrona danych osobowych, a badanie sytuacji społeczno-ekonomicznej;
- Czy jest konieczna zgoda pracownika na przetwarzanie danych w kontekście funduszu?
- Zaświadczenia, czy oświadczenia o dochodach? Przechowywanie dokumentacji związanej z funduszem (terminy, na co pracodawca może sobie pozwolić?).
- Badanie sytuacji życiowej w kontekście orzecznictwa sądów;
- Na podstawie jakich przepisów pracodawca może żądać przedstawienia zaświadczenia o dochodach członków rodziny – stanowisko GIODO
- Brak dokumentów o sytuacji materialnej, a wstrzymanie wypłaty świadczeń z Funduszu.
- Świadczenie wychowawcze w ramach programu 500+, a badanie sytuacji życiowej (oraz inne świadczenia pieniężne, jak alimenty, stypendia, dopłaty do hektara).

#### **7. Komisja socjalna – jako organ opiniodawczy - możliwość, czy nadużycie?**

- Skład i zasady tworzenia komisji socjalnych;
- Kto ponosi odpowiedzialność za właściwe gospodarowanie środkami Funduszu.

#### **8. Opodatkowanie świadczeń z ZFŚS w kontekście zmian 2018.**

- Świadczenia o charakterze indywidualnym (paczki dla pracowników bony towarowe, bilety i karnety dla pracowników, zapomogi, dopłata do wypoczynku w tym pod nazwą "wczasy pod gruszą", wyprawki szkolne, 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 – aktualne interpretacje podatkowe);

- Świadczenie o charakterze zbiorowym - rozliczenie świadczeń dedykowanych grupowemu odbiorcy po wyroku TK z lipca 2014 r. - imprezy integracyjne, pikniki.
- Zapomogi losowe – ważne procedury.

#### **9. ZUS i jego pomysły interpretacyjne w zakresie wypłat z ZFŚS – jak się bronić?**

- Aktualne orzecznictwo w zakresie spraw wytoczonych przez ZUS pracodawcom w kontekście realizowanych wypłat z Funduszu socjalnego;
- Konsekwencje w przypadku nie zastosowania kryterium socjalnego przy przyznawaniu świadczeń z funduszu.

#### **10. Pozostałe zagadnienia prawne związane z Funduszem Socjalnym;**

- Przejście całości lub część zakładu na innego pracodawcę.
- Środki pieniężne przekazywane w momencie przejścia całości lub części zakładu na nowego pracodawcę (wysokość przekazywanych środków, termin na przekazanie środków);.
- Procedura wydania, treść i wprowadzanie zmian do regulaminu ZFŚS.
- Obowiązek konsultacji zmian ze związkami zawodowymi;
- Wprowadzanie zmian do regulaminu w przypadku braku związków zawodowych;
- Obowiązek konsultacji społecznych - wybór przedstawiciela załogi pracowników w kontekście Funduszu Socjalnego.

#### **11. Dokonywanie potrąceń egzekucyjnych ze świadczeń z ZFŚS.**

- Stanowisko Departamentu Prawa Pracy MPiPS z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie możliwości prowadzenia egzekucji komorniczej lub administracyjnej ze świadczeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- Elementy niezbędne w ramach zajęcia od komornika (lub innego organu egzekucyjnego) w kontekście wypłat z funduszu.
- Dokonywanie spłaty pożyczki udzielonej z Funduszu Socjalnego z wynagrodzenia za pracę, a regulacje prawne.

#### **12. Indywidualne konsultacje na tle praktyki zawodowej.**

**Cena szkolenia:** 360 zł + 23% VAT. Cena obejmuje: autorskie materiały szkoleniowe, przerwę kawową, lunch, certyfikat uczestnictwa w szkoleniu dla każdego uczestnika.

*(Faktury „zw” dla sektora finansów publicznych po przesłaniu oświadczenia o zwolnieniu z VAT)*

Zgłoszenia można dokonać poprzez stronę internetową [www.totalexpert.pl](http://www.totalexpert.pl) ewentualnie wysyłając kartę zgłoszenia na adres: [biuro@totalexpert.pl](mailto:biuro@totalexpert.pl) lub faxem na nr: 32/720 24 24.