

Fundusz świadczeń socjalnych. Kadry. Podatki. Księgowość

Wydanie 4.

Przejdź do produktu na www.ksiegarnia.beck.pl

Wprowadzenie

Status pracodawcy to nie tylko przywileje i korzyści, lecz także powinności. Każdy pracodawca ma ustawowy obowiązek zaspokajania socjalnych i bytowych potrzeb pracowników i ich rodzin, a także emerytowanych byłych pracowników. Konkretny sposób realizacji tego obowiązku zależy od rozmiaru prowadzonej działalności, ustalanego przy pomocy kryterium liczby zatrudnianych pracowników. Średni i więksi pracodawcy oraz należący do sektora finansów publicznych mają obowiązek przeznaczania określonych środków finansowych (obciążających koszty ich działalności) na utworzenie specjalnego funduszu, którego celem jest przede wszystkim łagodzenie różnic w poziomie życia osób uprawnionych. Zwrócenie uwagi wymaga jednak fakt, że przedmiotem działalności socjalnej pracodawcy może być nie tylko niesienie pomocy najniższej sytuowanym oraz znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej, lecz także działalność kulturalno-oświatowa i rekreacyjno-sportowa, która może mieć wymiar zarówno indywidualny (karnety na basen, multisport, bilety do teatru, kina czy na wydarzenia sportowe), jak i zbiorowy (imprezy masowe o charakterze integracyjnym).

Celem niniejszego opracowania jest kompleksowe przedstawienie tematyki tworzenia regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz rozdzielania na tej podstawie środków funduszu. Zastosowanie właściwych kryteriów rozdziału środków ma przy tym fundamentalne znaczenie dla ustalenia, czy dane świadczenie socjalne podlega uldze w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz wyłączeniu z podstawy wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne. Z tego powodu nie tylko omówiono poszczególne świadczenia z punktu widzenia ustawy z 4.3.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, lecz także przedstawiono ich oddziaływanie w sferze podatku dochodowego od osób fizycznych oraz ubezpieczenia społecznego pracowników. Ponadto osobny rozdział poświęcono opisowi księgowania świadczeń i usług z funduszu.

Konstrukcję książki przygotowano z myślą o pomocy pracownikowi działu socjalnego w prowadzeniu spraw związanych z administrowaniem środkami funduszu. Służy temu w szczególności pogłębiony komentarz do najczęściej występujących w praktyce świadczeń socjalnych realizowanych przez pracodawców. Oprócz omówienia możliwości kształtowania danego rodzaju świadczenia przygotowano też liczne wzory i rozwiązania praktycznych problemów. Zawarte w książce odpowiedzi na pytania są efektem wieloletniego prowadzenia telefonicznych dyżurów redakcyjnych i udzielania porad e-mailowych dla portalu prawniczego Legalis.

Aktualne wydanie jest już czwartym. Potrzeba jego powstania jest związana przede wszystkim z dokonanymi w ostatnich latach zmianami prawnymi i interpretacyjnymi, dotyczącymi m.in. przetwarzania danych osobowych w związku z przyznawaniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, wyłaniania reprezentacji zakładowej organizacji związkowej, stanowisk sądów w zakresie potrącania komorniczego ze świadczeń socjalnych, sposobu określania kryteriów różnicowania świadczeń, zmiany kwot świadczeń socjalnych wolnych od podatku dochodowego od

osób fizycznych, odmrożenia kwoty odpisu podstawowego i zwiększeń czy uznania możliwości organizowania imprez masowych dla pracowników ze środków funduszu na zasadach powszechnej dostępności i równości. Ta ostatnia zmiana wymaga podkreślenia, przyjęto ją bowiem w drodze ewolucji poglądów wyrażanych w doktrynie i piśmiennictwie. W ostatnich latach zaakceptowały ją też instytucje kompetentne w zakresie kontroli przestrzegania prawa, tj. urzędy skarbowe i Zakład Ubezpieczeń Społecznych, co potwierdzają zawarte w książce przykładowe interpretacje indywidualne tych urzędów.

Mam nadzieję, że książka ułatwi szybką i bezpieczną realizację obowiązku związanego z pełnieniem funkcji społecznej pracodawcy, jakim jest m.in. utworzenie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz rozdział jego środków zgodnie z ustawowymi kryteriami.

Maciej Nałęcz

Przejdź do księgarni →



ksiegarnia.beck.pl