



EMM Consulting
Mariusz Lasak

★★★★★ 4,5 / 5

75 ocen

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w praktyce. Istotnie Zmiany na 2026r.

Numer usługi 2026/01/28/32347/3290408

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 5 h

📅 20.02.2026 do 20.02.2026

450,00 PLN brutto

450,00 PLN netto

90,00 PLN brutto/h

90,00 PLN netto/h

Informacje podstawowe

Kategoria	Prawo i administracja / Prawo pracy
Grupa docelowa usługi	Pracownicy działów kadr i płac Osoby odpowiedzialne za zarządzanie funduszem socjalnym / działalność socjalną Członkowie i sekretarze komisji socjalnych Menedżerowie, właściciele firm i osoby prowadzące biura rachunkowe Specjaliści ds. HR oraz doradcy podatkowi
Minimalna liczba uczestników	1
Maksymalna liczba uczestników	10
Data zakończenia rekrutacji	19-02-2026
Forma prowadzenia usługi	zdalna w czasie rzeczywistym
Liczba godzin usługi	5
Podstawa uzyskania wpisu do BUR	Znak Jakości TGLS Quality Alliance

Cel

Cel edukacyjny

Celem szkolenia jest przekazanie uczestnikom praktycznej wiedzy i umiejętności związanych z prawidłowym tworzeniem, funkcjonowaniem oraz rozliczaniem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS), uwzględniając

nadchodzące zmiany w prawie, obowiązki podatkowe, zasady udzielania świadczeń oraz eliminację błędów i ryzyk kontrolnych.

Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Rozróżnia obowiązki tworzenia ZFŚS i alternatywy (np. świadczenie urlopowe)	potrafi wskazać przypadki, kiedy zakładanie funduszu jest wymagane lub możliwe zastąpić świadczeniem	Test teoretyczny
Prawidłowo oblicza odpisy (podstawowy, dodatkowe, korekty)	dokonuje symulacji odpisu na ZFŚS zgodnie z formułą i przepisami	Test teoretyczny
Znajduje osoby uprawnione i określa warunki świadczeń	identyfikuje krąg uprawnionych i stosuje kryteria socjalne	Test teoretyczny
Klasyfikuje świadczenia socjalne i interpretuje skutki podatkowe/ZUS	przypisuje świadczenia do kategorii, wskazuje opodatkowanie lub zwolnienie	Test teoretyczny
Opracowuje regulamin i procedurę przyznawania świadczeń	przygotowuje szkic regulaminu ZFŚS, określa procedury komisji	Test teoretyczny
Identyfikuje ryzyka i błędy oraz proponuje rozwiązania zapobiegawcze	wskazuje typowe uchybienia, proponuje korekty i działania chroniące przed kontrolą	Test teoretyczny

Kwalifikacje

Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

Warunki uznania kompetencji

Pytanie 1. Czy dokument potwierdzający uzyskanie kompetencji zawiera opis efektów uczenia się?

TAK

Pytanie 2. Czy dokument potwierdza, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji?

TAK

Pytanie 3. Czy dokument potwierdza zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielenie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji?

TAK

Program

1. Zakres przedmiotowy ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych
2. Definicje ustawowe: działalność socjalna - katalog zamknięty, osoby uprawnione – katalog otwarty – co to oznacza dla pracodawcy?
3. Jakie świadczenia pracodawca może sfinansować z ZFŚS?
4. Jakie świadczenia nie mogą być sfinansowane z ZFŚS?
5. Dobre praktyki w zakresie ZFŚS – ankieta potrzeb osób uprawnionych i ankieta satysfakcji oraz sposoby efektywnego wykorzystania środków z ZFŚS
6. Osoby uprawnione do korzystania z ZFŚS z mocy ustawy i na mocy postanowień Regulaminu ZFŚS
7. Czy podczas przyznawania świadczeń z ZFŚS można pominąć osoby na urloпах macierzyńskich, wychowawczych, bezpłatnych?
8. Pracownicy i byli pracownicy (emeryci i renciści) – takie same czy różne świadczenia i zasady przyznawania świadczeń?
9. Jak pracodawca może prawidłowo różnicować rodzaj świadczeń dla pracowników i byłych pracowników – emerytów i rencistów?
10. Który pracodawca musi, a który może utworzyć ZFŚS?
11. Który pracodawca i jak może zrezygnować z tworzenia Funduszu lub obniżyć odpis na ZFŚS?
12. Procedura utworzenia ZFŚS: terminy, przedstawiciel załogi, opracowanie Regulaminu
13. Regulamin zakładowego ZFŚS
14. Odpis na Fundusz – zasady obliczania i terminy przekazywania na odrębny rachunek ZFŚS
15. Odpis podstawowy i odpisy fakultatywne
16. Korekta odpisu na Fundusz pod koniec roku
17. Świadczenie urlopowe
18. Świadczenie urlopowe – który pracodawca może je wypłacać zamiast tworzenia ZFŚS bez składek ZUS?
19. Świadczenie urlopowe a „grusza” – podobieństwa i różnice
20. Weryfikacja oświadczeń o sytuacji socjalnej a ochrona danych osobowych a RODO w praktyce
21. Kalendarz obowiązków związanych z działalnością socjalną w 2025 r.
22. Działalność socjalna kosztem uzyskania przychodów
23. Jak podwyższyć odpis na ZFŚS, by był on kosztem uzyskania przychodów
24. Wspólna działalność socjalna?
25. Osobny rachunek Funduszu

Przychód czy dochód czyli jak poprawnie określać kryterium socjalne (sytuację życiową, rodzinną i materialną) osoby uprawnionej?

1. Kryterium socjalne - definicja i orzecznictwo SN.
2. Czy kryterium socjalne stosuje się do wszystkich czy tylko do ulgowych usług i świadczeń oraz dopłat z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych?
3. Czy kryterium socjalne stosuje się do wszystkich uprawnionych do świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych?
4. Jak określać sytuację życiową, rodzinną i materialną osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu?
5. Czym różnią się możliwe kryteria przyjęte do oceny sytuacji socjalnej: przychód, dochód, dochód netto po opodatkowaniu?
6. Czy powinno się bazować na przychodach całej rodziny czy tylko osoby uprawnionej i z jakiego okresu?
7. Jaką definicję rodziny najlepiej przyjąć?
8. Najczęściej pomijane, a istotne kwestie do zdefiniowania w Regulaminie ZFŚS (np. otrzymane i płacone alimenty, przychody niewykazywane w deklaracjach podatkowych, przychody opodatkowane ryczałtowo, świadczenia 800+, 300+, inne)
9. Ilość członków rodziny – dzieci w opiece naprzemiennej, konkubinat, rodzice pozostający pod opieką, inne kwestie warte zdefiniowania w Regulaminie ZFŚS.
10. Kontrola ZUS i PIP – jakie praktyki mogą zostać zakwestionowane w zakresie kryterium socjalnego?
11. Weryfikacja prawidłowości oświadczenia

Rozliczenie świadczeń z ZFŚS na listach płac

1. Przychód ze świadczeń z ZFŚS – definicja, moment powstania
2. Jakie świadczenia socjalne nie generują przychodu?
3. Świadczenia socjalne - zwolnienia podatkowe
4. Świadczenia socjalne - zwolnienia składkowe
5. Zwolnienia zerowy PIT a świadczenia z ZFŚS
6. Zestawienie świadczeń z ZFŚS otrzymanych przez pracownika wolnych od podatku i składek ZUS
7. Zestawienie świadczeń z ZFŚS otrzymanych przez zleceniobiorcę wolnych od podatku i składek ZUS
8. Zestawienie świadczeń z ZFŚS otrzymanych przez emerytów – byłych pracowników wolnych od podatku
9. Świadczenia socjalne - najnowsze interpretacje podatkowe w zakresie zwolnień podatkowych
10. Świadczenia socjalne - najnowsze interpretacje ZUS
11. Zasady naliczania zaliczki na podatek od osoby uzyskującej świadczenia finansowane z ZFŚS w przypadku:
 - pracownika,
 - byłego pracownika,
 - zleceniobiorcy,
 - byłego pracownika – emeryta, rencisty,

- członka rodziny,
- innych osób.

12. Ograniczenie składki zdrowotnej do wysokości zaliczki (2021) a świadczenia socjalne opodatkowane ale zwolnione ze składek
13. Brak obowiązku pobrania zaliczki na podatek, gdy płatnik nie wypłaca świadczeń pieniężnych a pracownik lub były pracownik otrzymał świadczenia opodatkowane z ZFŚS
14. Kiedy powstaje przychód z kafeтерии - w momencie doładowania punktów na platformie czy w momencie ich wykorzystania?
15. Czy i w jakiej sytuacji podatnik może skorzystać ze zwolnień pracowniczych i emeryckich w jednym roku?
16. System informatyczny do zarządzania ZFŚS a zwolnienia podatkowe
17. Plusy i minusy poszczególnych świadczeń socjalnych z punktu widzenia efektywnego wykorzystania środków ZFŚS, by brutto było równe netto.

Potrącenia z ZFŚS

Omówienie wzorów dokumentów niezbędnych do prawidłowego prowadzenia ZFŚS

Kto kontroluje ZFŚS?

1. Kiedy ZUS może zanegować zwolnienie świadczeń socjalnych ze składek ZUS?
2. Urząd Skarbowy a kontrola podatkowa świadczeń z ZFŚS.
3. PIP – najczęściej popełniane błędy przez pracodawców w zakresie działalności socjalnej

Konsekwencje naruszania ustawy o ZFŚS

Pytania i odpowiedzi.

Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 6

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1 z 6 Podstawy ZFŚS: obowiązek tworzenia, alternatywy, odpisy i ich formuły	Monika Cieślak	20-02-2026	09:00	10:30	01:30
2 z 6 Rozwiązywanie ćwiczeń indywidualnych	Monika Cieślak	20-02-2026	10:30	10:45	00:15
3 z 6 Uprawnienia, świadczenia socjalne, klasyfikacja, kryteria socjalne	Monika Cieślak	20-02-2026	10:45	12:00	01:15
4 z 6 Rozwiązywanie ćwiczeń indywidualnych	Monika Cieślak	20-02-2026	12:00	12:15	00:15

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
5 z 6 Regulamin, procedury, skutki podatkowe/ZUS, ryzyka kontrolne, ćwiczenia praktyczne	Monika Cieślak	20-02-2026	12:15	13:45	01:30
6 z 6 Walidacja	-	20-02-2026	13:45	14:00	00:15

Cennik

Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	450,00 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	450,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	90,00 PLN
Koszt osobogodziny netto	90,00 PLN

Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

Monika Cieślak

prawnik, doświadczony praktyk, będąc szefem działu personalnego, przez 16 lat, specjalizuje się w zagadnieniach związanych z rachubą płac i optymalizacją kosztów zatrudnienia, autor i współautor kilkuset publikacji, w tym książkowych.

Informacje dodatkowe

Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Szkolenie w formie **interaktywnej**, z przykładami, zadaniami praktycznymi i analizą realnych przypadków.

Uczestnicy otrzymają **autorskie materiały szkoleniowe**, wzory regulaminów, checklisty i kalkulatory wspomagające.

Możliwość zadawania pytań i konsultacji do własnych przypadków podczas szkolenia i po nim.

Zaświadczenie potwierdzające udział w szkoleniu.

Liczba miejsc ograniczona – decyduje kolejność zgłoszeń.

Realizacja zgodna z Kartą Usługi w BUR – usługa zostanie zrealizowana zgodnie z opisem w formularzu, co umożliwia rozliczenie refundacji.

Warunki uczestnictwa

Warunki uczestnictwa

- Warunkiem ukończenia kursu jest frekwencja na poziomie co najmniej 80% zajęć.
- Uczestnik zgadza się na utrwalanie jego wizerunku na potrzeby monitoringu/kontroli instytucji finansującej kurs.

Informacje dodatkowe

Szkolenie kierowane jest do osób posiadających już wiedzę z zakresu rozliczania wynagrodzeń w tym z zakresu podatku dochodowego od osób fizycznych, ZFŚS, ustawie o ubezpieczeniach społecznych i zasiłkach.

Walidacja usługi będzie przeprowadzona w czasie rzeczywistym szkolenia w wyznaczonych w harmonogramie godzinach.

Warunki techniczne

Szkolenie odbędzie się w programie Clickmeeting.

Wymagania sprzętowe:

- Procesor dwurdzeniowy 2GHz lub lepszy (zalecany czterordzeniowy);
- 2GB pamięci RAM (zalecane 4GB lub więcej);
- System operacyjny taki jak Windows 8 (zalecany Windows 11), Mac OS wersja 10.13 (zalecana najnowsza wersja), Linux, Chrome OS.

Wymagania dotyczące łącza internetowego:

<https://knowledge.clickmeeting.com/pl/knowledge-base/pierwsze-kroki/o-clickmeeting/#jakiego-lacza-potrzebuje-aby-moc-korzystac-z-platformy-clickmeeting>

Osoby korzystające z aplikacji Clickmeeting mogą skorzystać z poradnika. Dostępnego pod niniejszym linkiem:

https://knowledge.clickmeeting.com/uploads/2022/05/Poko%CC%81j_webinarowy_wskazo%CC%81wki_dla-ucznestniko%CC%81w.pdf

Filmy instruujące jak dołączyć do wydarzeń Clickmeeting:

1. Bez rejestracji: <https://knowledge.clickmeeting.com/pl/video-tutorials/jak-dolaczyc>
2. Z rejestracją: <https://knowledge.clickmeeting.com/pl/video-tutorials/jak-dolaczyc-i-sie-zarejestrowac/>

Każda z osób zgłoszonych na szkolenie zostanie poinstruowana jak zainstalować niezbędne oprogramowanie (darmowe dla uczestników szkolenia), oraz skonfigurować sprzęt komputerowy, oraz go przetestować.

Kontakt



Mariusz Lasak

E-mail mlasak@emmconsulting.com.pl

Telefon (+48) 502 096 967