



ZFŚS - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2026 r.

Numer usługi 2026/02/09/203358/3317578

553,50 PLN brutto
 450,00 PLN netto
 110,70 PLN brutto/h
 90,00 PLN netto/h
 123,75 PLN cena rynkowa ⓘ

"EKO-MAR" Renata Kamińska

★★★★★ 5,0 / 5

1 ocena

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 5 h

📅 20.03.2026 do 20.03.2026

Informacje podstawowe

Kategoria	Prawo i administracja / Prawo pracy
Grupa docelowa usługi	Pracowników działów HR. Specjalistów ds. płac i księgowości. Osób odpowiedzialnych za obsługę ZFŚS. Doradców podatkowych i prawników obsługujących pracodawców.
Minimalna liczba uczestników	5
Maksymalna liczba uczestników	20
Data zakończenia rekrutacji	18-03-2026
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 aktualnej wiedzy prawnej i praktycznej dotyczącej funkcjonowania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS), w tym:

- obowiązujące przepisy ustawy o ZFŚS,
- projekt nowelizacji ustawy o ZFŚS,

- przykładowe regulaminy funduszu,
- konsekwencje podatkowe i składkowe przyznanych świadczeń socjalnych,
- zwolnienia podatkowe i składkowe,
- dobre praktyki w zakresie planowania i rozliczania działalności socjalnej.

Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Zna aktualne i planowane przepisy dotyczące ZFŚS	Potrafi opracować i zaktualizować regulamin tworzenia ZFŚS	Wywiad swobodny
Rozlicza świadczenia z ZFŚS na listach płac	Poprawnie rozlicza świadczenia z ZFŚS pod kontem podatkowym i składkowym	Wywiad swobodny
Potrafi prawidłowo określić osoby uprawnione do świadczeń	Uczestnik poprawnie wyjaśnia kryteria przyznawania świadczeń socjalnych, w szczególności zasadę różnicowania wsparcia według sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej oraz potrafi zastosować je w praktycznych przykładach.	Wywiad swobodny

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

I. Nowości i kontrowersje

1. Projekt nowelizacji ustawy o ZFŚS – główne założenia i planowane zmiany.
2. Kwalifikacja przychodów z ZFŚS byłych pracowników – przychód z innych źródeł po ustaniu zatrudnienia?

3. Czy należy informować kandydatów do pracy o świadczeniach z ZFŚS od 24 grudnia 2025 r.?

II. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – podstawy prawne i nowelizacja

1. Zakres przedmiotowy ustawy o ZFŚS.
2. Który pracodawca musi, a który może utworzyć Fundusz?
3. Rezygnacja z tworzenia Funduszu, obniżenie lub zwiększenie odpisu.
4. Definicje ustawowe – „działalność socjalna” (katalog zamknięty) i „osoby uprawnione” (katalog otwarty).
5. Świadczenia, które można oraz których nie można finansować z Funduszu.
6. Dobre praktyki – ankiety potrzeb i satysfakcji, efektywne wykorzystanie środków.
7. Osoby uprawnione do korzystania z ZFŚS – obligatoryjnie i fakultatywnie.
8. Uwzględnianie osób na urloпах (macierzyńskich, wychowawczych, bezpłatnych).
9. Pracownicy i byli pracownicy – zasady przyznawania świadczeń.
10. Różnicowanie świadczeń dla pracowników i emerytów/rencistów.
11. Procedura utworzenia ZFŚS: terminy, przedstawiciel załogi, opracowanie regulaminu.
12. Regulamin ZFŚS – kluczowe zapisy.
13. Odpisy i zwiększenia – zasady i terminy przekazywania środków.
14. Korekta odpisu na Fundusz pod koniec roku.
15. Świadczenie urlopowe jako alternatywa dla ZFŚS – zasady, składki, podatki.
16. Porównanie świadczenia urlopowego z dopłatą do wypoczynku („gruszą”).
17. Weryfikacja oświadczeń o sytuacji socjalnej a ochrona danych osobowych (RODO).
18. Kalendarz obowiązków związanych z działalnością socjalną w 2026 r.
19. Działalność socjalna jako koszt uzyskania przychodów.
20. Jak podwyższyć odpis, by stanowił koszt podatkowy.
21. Wspólna działalność socjalna kilku pracodawców – zasady i ryzyka.
22. Prowadzenie osobnego rachunku bankowego Funduszu.

III. Kryterium socjalne – przychód czy dochód?

1. Definicja i orzecznictwo SN dotyczące kryterium socjalnego.
2. Zakres stosowania kryterium socjalnego – do jakich świadczeń się odnosi.
3. Jak określać sytuację życiową, rodzinną i materialną osoby uprawnionej.
4. Różnice między przychodem, dochodem i dochodem netto.
5. Okres i zakres dochodów branych pod uwagę (osoba czy cała rodzina, najem, działalność gospodarcza, inne).
6. Definicja „rodziny” – rekomendacje praktyczne.
7. Kwestie wymagające doprecyzowania w regulaminie (alimenty, 800+, 300+, przychody ryczałtowe).
8. Członkowie rodziny: dzieci w opiece naprzemiennej, konkubinat, osoby zależne.
9. Kontrole ZUS i PIP – najczęstsze błędy dotyczące kryterium socjalnego.
10. Weryfikacja oświadczeń o sytuacji socjalnej.

IV. Rozliczanie świadczeń z ZFŚS na listach płac

1. Definicja przychodu ze świadczeń z ZFŚS i moment jego powstania.
2. Świadczenia socjalne niegenerujące przychodu.
3. Zwolnienia podatkowe i składkowe.
4. Zwolnienia z PIT (m.in. „zerowy PIT”) a świadczenia z ZFŚS.
5. Zestawienia świadczeń wolnych od podatku i składek:
 - dla pracowników,
 - dla zleceniobiorców,
 - dla emerytów i rencistów.
6. Najnowsze interpretacje podatkowe i ZUS dotyczące świadczeń socjalnych.
7. Zasady naliczania zaliczki na podatek od świadczeń z Funduszu.
8. Przychody z kafeterii – moment opodatkowania.
9. Możliwość łączenia zwolnień pracowniczych i emeryckich w jednym roku.
10. Systemy informatyczne do zarządzania ZFŚS a skutki podatkowe.
11. Efektywne wykorzystanie środków ZFŚS – jak dobrać świadczenia, by brutto = netto.

V. Kontrola i odpowiedzialność

1. Kontrole ZUS – kiedy może zostać zakwestionowane zwolnienie składkowe.
2. Kontrole Urzędu Skarbowego.
3. Kontrole PIP – najczęstsze błędy pracodawców.
4. Konsekwencje naruszenia ustawy o ZFŚS.
5. Wzory dokumentów potrzebnych do prawidłowego prowadzenia Funduszu.

VI. Część praktyczna – pytania i odpowiedzi.

Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 6

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1 z 6 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – podstawy prawne i nowelizacja	Monika Cieślak	20-03-2026	09:00	10:30	01:30
2 z 6 przerwa	Monika Cieślak	20-03-2026	10:30	10:45	00:15

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
3 z 6 Rozliczanie świadczeń z ZFŚS na listach płac, kryterium socjalne	Monika Cieślak	20-03-2026	10:45	12:15	01:30
4 z 6 przerwa	Monika Cieślak	20-03-2026	12:15	12:30	00:15
5 z 6 Rozliczanie świadczeń z ZFŚS na listach płac	Monika Cieślak	20-03-2026	12:30	13:45	01:15
6 z 6 walidacja	-	20-03-2026	13:45	14:00	00:15

Cennik

Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	553,50 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	450,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	110,70 PLN
Koszt osobogodziny netto	90,00 PLN

Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

Monika Cieślak

Prawnik, ukończyła MBA dla Kadry HR i studia podyplomowe „Szkolenia i rozwój” na WSPiZ im. Leona Koźmińskiego. Na Uniwersytecie Warszawskim ukończyła prawo oraz studia podyplomowe „Psychologia Zarządzania Personalem”. Doświadczony praktyk, będąc szefem działu personalnego, przez 22 lata na co dzień zajmowała się zagadnieniami związanymi z prawem pracy, w szczególności zatrudnianiem i zwalnianiem, płacami, prawem podatkowym i ubezpieczeniami społecznymi. Specjalizuje się w zagadnieniach związanych z rachubą płac, optymalizacją kosztów zatrudnienia, PPK, opodatkowaniem i oskładkowaniem świadczeń pracowniczych. Współpracuje z kilkoma wydawnictwami prawniczymi i firmami szkoleniowymi.

Informacje dodatkowe

Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Uczestnicy otrzymują materiały szkoleniowe w formie elektronicznej. Materiały przekazywane są uczestnikom w dniu szkolenia.

Po ukończeniu szkolenia uczestnik otrzymuje zaświadczenie imienne potwierdzające udział w szkoleniu.

Warunki uczestnictwa

Warunkiem ukończenia szkolenia oraz otrzymania zaświadczenia/certyfikatu jest udział uczestnika w co najmniej 80% czasu trwania usługi rozwojowej.

Uczestnik wyraża zgodę na utrwalanie oraz przetwarzanie swojego wizerunku w zakresie niezbędnym do celów monitoringu, kontroli oraz rozliczenia usługi rozwojowej przez instytucje finansujące lub uprawnione do przeprowadzania kontroli.

Warunki techniczne

Szkolenie realizowane jest na platformie ClickMeeting w czasie rzeczywistym.

Udział możliwy z komputera, laptopa lub urządzenia mobilnego.

Zalecana przeglądarka internetowa: Chrome, Firefox, Edge lub Safari.

Uczestnik otrzymuje link dostępu przed rozpoczęciem szkolenia.

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.

Kontakt



Renata Kamińska

E-mail biuro@eko-mar.eu

Telefon (+48) 534 790 355