

Spis treści

Wprowadzenie	1
1. Nowe obowiązki	6
„Ustalanie pracodawcy”	6
Wyznaczanie obowiązków socjalnych poszczególnych grup pracodawców	8
Obowiązkowe stosowanie ustawy – kogo dotyczy?	8
Pracodawca z pogranicza sfery budżetowej prowadzący samodzielną gospodarkę finansową	9
Fakultatywne stosowanie ustawy	10
Świadczenie urlopowe	10
Obowiązki socjalne pracodawcy w przypadku zmian w stanie zatrudnienia	15
Pracodawcy rozpoczynający działalność	17
2. Tworzenie Funduszu	19
System powszechny tworzenia Funduszu	19
Urlopy górnicze	24
Posłowie i senatorowie	24
Wskaźniki odpisu na Fundusz	28

Ubruttowanie wynagrodzeń a odpisy na Fundusz	29
Podwyższony odpis z tytułu uciążliwych warunków pracy	30
Znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności	33
Emeryci i renciści	34
Odrębne uregulowania dotyczące tworzenia Funduszu	35
Nauczyciele	35
Świadczenie urlopowe dla nauczycieli	37
Pozostałe uregulowania w zakresie tworzenia Funduszu	41
Zwiększenia Funduszu	42
Przejmowanie pracowników przez innych pracodawców	49
Odrębny rachunek bankowy Funduszu	56
Termin odprowadzania środków pieniężnych na rachunek bankowy	57
Nie wykorzystane środki Funduszu	58
Prawo zakładowe a Fundusz	60
Czy warto tworzyć Fundusz?	63
3. Wydatkowanie środków funduszu świadczeń socjalnych ...	67
Przeznaczenie Funduszu	67
Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych a tzw. baza socjalna	77
Fundusz a inwestycje socjalne	79
Nieprawidłowości w wydatkowaniu Funduszu	80
Planowanie wydatków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	80
Uznaniowy charakter świadczeń socjalnych	83
Dokumentowanie i pozyskiwanie informacji o sytuacji socjalnej pracowników	85
Gospodarowanie środkami Funduszu – wskazówki	87

Regulamin Funduszu	88
Istota regulaminu Funduszu	88
Wzorcowy regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	90
Umowa o udzielenie pożyczki mieszkaniowej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	102
4. Dysponenci Funduszu	106
Kompetencje stron	106
Pracodawca	106
Związki zawodowe	108
Przedstawiciel załogi	115
Komisje socjalne	116
Organizowanie i zarządzanie zakładową działalnością socjalną	117
Wspólna działalność socjalna pracodawców	118
Umowa o prowadzenie wspólnej działalności socjalnej	121
5. Uregulowania podatkowe	124
Podatek dochodowy od osób prawnych	124
Podatek dochodowy od osób fizycznych	125
Podatkowe rozliczanie emerytów	130
Podatkowe skutki wydatków na cele socjalne	131
Finansowanie świadczeń rzeczowych	131
Bony, talony, kupony	132
Uregulowania podatkowe związane z wypoczynkiem	136
Wypoczynek dzieci i młodzieży	136
Ulgowe wczasy w zakładowych ośrodkach	139
Podatek od towarów i usług	140

Wczasy a VAT	142
Podatek od czynności cywilnoprawnych	143
6. Inne uregulowania dotyczące działalności socjalnej	144
Fundusz a składka na ubezpieczenie społeczne	144
Fundusz a składka na ubezpieczenie zdrowotne	145
Fundusz a zamówienia publiczne	146
Postępowanie ze środkami Funduszu w przypadku ogłoszenia upadłości	150
Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych	155
Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	165
Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22 października 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania pomocy finansowej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych, wolnej od podatku dochodowego od osób fizycznych	167
Skorowidz	172