



ZFŚS w 2026 r. po zmianach, najnowsze orzecznictwo oraz wyjaśnienia MF

szkolenie online

TERMIN SZKOLENIA: 28 stycznia 2026 r. godz. 9.00-12.00

KOSZT SZKOLENIA: 380 zł netto za uczestnika

INFORMACJE ORGANIZACYJNE:

- zajęcia prowadzone on-line, za pomocą specjalnej platformy internetowej, umożliwiającej komunikację pomiędzy wykładowcą a uczestnikami, pozwalającej także na zadawanie pytań wykładowcy w formie chatu,
- uczestnicy przed szkoleniem otrzymają na wskazane w karcie zgłoszeniowej adresy e-mail zaproszenia wraz z linkami do wirtualnego pokoju, w którym będą mogli wziąć udział w szkoleniu,
- platforma szkoleniowa na której odbywają się zajęcia jest dostępna przez przeglądarkę internetową w dowolnym komputerze lub przez aplikację w smartfonie.

WYKŁADOWCA: Joanna Patyk

Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 12-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno - podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku od towarów i usług. Współautorka książek: "Dokumentacja VAT", "Komentarz do podatku dochodowego od osób prawnych" – wydanie: 2008 i 2010 oraz autorka licznych publikacji prasowych, w tym w Gazecie Prawnej oraz Przeglądzie Podatkowym.

Korzyści i cele szkolenia

- Kompleksowe przedstawienie zagadnień związanych z funkcjonowaniem i rozliczaniem ZFŚS po zmianach przepisów
- Omówienie aktualnych przepisów prawnych i ich zmian
- Uzyskanie informacji na temat praktycznych aspektów funkcjonowania i rozliczania ZFŚS
- Przedstawienie szczegółowych uregulowań dla poszczególnych świadczeń

Profil uczestnika:

- członkowie Komisji Socjalnych ZFŚS
- Pracownicy działów księgowości,
- Pracownicy rozliczających ZFŚS
- Osoby z ramienia Pracodawcy



PROGRAM SZKOLENIA:

1) Zmiany w zakresie ZFŚS wprowadzone w 2025 r.:

- Ustawa zmieniająca z 10 lipca 2025 r. – etap wdrożenia;
- Konsultacje ZFŚS z radą pracowników a nie pracownikiem – rozszerzenie reprezentacji pracowników;
- Wysokość odpisu obowiązująca w 2026 r. – **ZMIANA KWOT od 01/01/2026**
- Zasady dokonywania korekt odpisów;
- Zasady wyliczenia odpisu za 2025 r. i za 2026 r.
- Ustalenie faktycznej liczby osób zatrudnionych na dzień 31/12/2025 r. - zasady
- Kwota wolna od podatku – 2.000,00 zł. czy 1.000 zł.?

2) Funkcjonowanie emerytów w ramach ZFŚS po wyjaśnieniach i wyrokach z 2024 r.:

- Czy zawsze należy objąć ZFŚS emeryta i rencistę?
- Korekta rozliczeń na 31/12/2025 r. – czy też od emeryta?
- Uchwała SN z 21/02/2024 dotycząca rozliczania emerytów – skutki praktyczne uznania, że emeryt jest objęty odpisem w zakładzie pracy tam gdzie przeszedł na emeryturę
- Podstawa wyliczenia odpisu dla emerytowanych nauczycieli – zmiana zasad;
- Zasady dokonywania odpisów od pracujących emerytów – czy należy zrobić odpis dwa razy czy tylko raz?
- Czy dla emeryta jest świadczenie typu „wczasy pod gruszą”?
- Przykładowe zapisy Regulaminów dotyczących emerytów.

3) Aktualne problemy dotyczące ZFŚS:

- Kto jest osobą uprawnioną w rozumieniu ustawy?
- Czy po śmierci pracownika, emeryta osobie uprawnionej przysługuje świadczenie?
- Czy wczasy pod gruszą przysługują po czy przed wykorzystaniem urlopu?
- Czy można wypłacić świadczenie urlopowe w przypadku urlopu macierzyńskiego, chorobowego?
- Czy paczka dla dziecka czy dla pracownika na dziecko?
- Świadczenia w naturze a świadczenia pieniężne, bony i talony – różnice w rozliczeniach;
- Zapomogowa losowa a zapomoga z tytułu trudnej sytuacji materialnej;
- Realne zróżnicowanie świadczeń – co oznacza w praktyce?
- Rola związków zawodowych w ZFSS;
- Rola Komisji socjalnej: Czy musi być zawsze? Czy muszą być w niej przedstawiciele związków zawodowych?
- Zajęcia komornicze świadczeń z ZFŚS;
- Znaczenie wyroku TK z 2014 r. dla wypłat świadczeń z ZFŚS;
- Osoby korzystające z NOWYCH ulg: emeryci niepobierający emerytury, dzieci 4+, powracający z zagranicy a świadczenia z ZFŚS;
- Problemy praktyczne rozliczania zwolnień – zbieg zwolnień z podatku,



- Oświadczenie na potrzeby zwolnień z podatku PIT.

4) Oświadczenie o sytuacji materialnej, rodzinnej w 2025 r. i 2026 r.:

- Pojęcie dochodów opodatkowanych i dochodów zwolnionych – wpływ na weryfikowanie kryterium;
- Oświadczenie raz w roku a oświadczenie przy każdym wniosku
- Kwota 800+czy jest brana pod uwagę?
- Kryterium dochodowe a praca w kilku podmiotach;
- Osoby brane pod uwagę w przypadku oświadczenia: czy też partner/partnerka? Co z pełnoletnimi dziećmi oraz dziećmi drugiego z małżonków?
- Sposoby weryfikacji prawidłowości wykazanych danych.

5) Przykładowe zapisy regulamin ZFŚS:

- Osoby uprawnione do złożenia wniosku o świadczenie a osoby uprawnione;
- Rozróżnienie w Regulaminie świadczeń dla pracowników i dla emerytów;
- Najczęściej występujące świadczenia i ich uregulowanie;
- Regulamin a ustawa;
- Zmiany Regulaminu - w uzgodnieniu ze ZZ czy bez? Czy można zmienić Regulamin w trakcie roku?

6) Dyskusja z uczestnikami.

Ośrodek Wspierania Administracji Lokalnej

OWAL S.C 16-002 Dobrzyniewo Duże ul. Klubowa 2

NIP: 966-209-15-26 Regon: 200837306

tel. 5 700 82 700 fax 22 350 77 47 www.owal.edu.pl biuro@owal.edu.pl



OWAL
E D U . P L

Koszt uczestnictwa w szkoleniu: 380 zł / os. netto

(Zwolnione z VAT w przypadku, gdy udział w szkoleniu jest finansowany ze środków publicznych zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. ze zmianami)

Cena zawiera: materiały szkoleniowe i certyfikat w formie elektronicznej.

Rezygnacji można dokonać mailem, lub telefonicznie na 2 dni robocze przed planowanym terminem szkolenia.

W przypadku rezygnacji ze zgłoszonego uczestnictwa po tym terminie ośrodek może obciążyć instytucje delegujące kosztami ww. szkolenia.

KARTA ZGŁOSZENIA UCZESTNICTWA W SZKOLENIU

Dane instytucji zgłaszającej pracownika

Nabywca

Adres:

.....NIP.....

Odbiorca.....

Adres.....

.....NIP.....

Wypełnioną kartę proszę przesłać mailem na adres:

biuro@owal.edu.pl

lub faxem na numer:

22 350 77 47

lub **85 87 42 196**

Informacje: **570 082 700**

Opiekun szkolenia

Iwona Grabska

Zgłaszamy udział następujących osób w szkoleniu:

Imię i nazwisko	adres e-mail (oddzielny dla każdego uczestnika)	tel. kontaktowy (kontakt na wypadek zmian)

kierownik jednostki zgłaszającej uczestników

UWAGA! Oświadczenie na potrzeby zwolnienia z podatku VAT w celu wystawienia faktury (podpisz TYLKO jeśli szkolenie jest finansowane ze środków publicznych)

Oświadczam, że szkolenie dla wyżej wymienionych pracowników ma charakter usługi kształcenia zawodowego/przekwalifikowania zawodowego oraz że jest finansowane ze środków publicznych
(zaznacz właściwe):

- ☐ w całości – zgodnie z treścią art. 43 ust.1 pkt 29 lit.c ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.) lub
- ☐ w co najmniej 70% - zgodnie z treścią par. 3 ust. 1 pkt 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2015 r., poz. 736).

Pieczęć i podpis osoby upoważnionej do zaciągania zobowiązań w imieniu zgłaszającego



Informacje organizacyjne

Należność za uczestnictwo w szkoleniu płatna na konto: ING 66 1050 1823 1000 0092 1943 0437 na podstawie otrzymanej faktury. Prosimy o niedokonywanie przedpłat należności za szkolenie, nie mamy zwyczaju naliczania odsetek od niewielkich opóźnień w płatnościach. W szczególnych przypadkach konieczności przedpłaty prosimy kontaktować się z biurem przy składaniu zgłoszenia.

UWAGA:

W przypadku braku potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia (telefonicznie bądź mailowo na adres podany w karcie zgłoszenia) na 2 dni przed szkoleniem prosimy o kontakt na numer **570 082 700** celem upewnienia się, że zgłoszenie dotarło.

Informacja dotycząca ochrony danych osobowych zgodna z unijnymi przepisami dotyczącymi przetwarzania danych osobowych (Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 – tzw. RODO).

- ✓ Informujemy, że administratorem powyższych danych osobowych jest spółka OWAL s.c.
- ✓ Dane osobowe zostały przekazane dobrowolnie i będą przetwarzane wyłącznie w celu przesłania zainteresowanemu informacji o usłudze.
- ✓ Twoje dane osobowe nie będą udostępniane odbiorcom danych. Jako osoba, której dane dotyczą masz prawo dostępu do treści swoich danych oraz ich poprawiania.
- ✓ Masz prawo do wycofania zgody w dowolnym momencie, przy czym cofnięcie zgody nie ma wpływu na zgodność przetwarzania, którego dokonano na jej podstawie przed cofnięciem zgody.
- ✓ Dane osobowe będą przetwarzane aż do ewentualnego wycofania przez Ciebie zgody na przetwarzanie danych.
- ✓ Podanie danych jest dobrowolne, ale konieczne w celu prowadzenia marketingu.
- ✓ Masz prawo dostępu do Twoich danych osobowych, ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania, prawo do przenoszenia danych oraz prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego.

Oświadczenia dotyczące ochrony danych osobowych

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych zgodnie z art. 6 ust. 1 RODO. Zostałem/zostałam poinformowany/a, że wyrażenie zgody jest dobrowolne oraz że mam prawo do wycofania zgody w dowolnym momencie, a wycofanie zgody nie wpływa na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na jej podstawie przed jej wycofaniem.

podpis składającego oświadczenie

Wyrażam zgodę na otrzymywanie od OWAL s.c. informacji handlowej za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w szczególności poczty elektronicznej, zgodnie z ustawą o świadczeniu usług drogą elektroniczną z dnia 18 lipca 2002 roku (Dz.U. z 2002 roku, Nr 144, poz. 1204 ze zm).

podpis składającego oświadczenie