

Z końcem miesiąca mija termin wpłaty na ZFŚS

Zgodnie z ustawą z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, pracodawca przekazuje odpis na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w terminie do 30 września. Jako, że w lipcu doszło do odmrożenia odpisów na ZFŚS według podstawy z roku 2021, pracodawcy powinni przekazać ratę w podwyższonej wysokości, a podstawowy odpis wzrósł do 1914,34 zł.

I. Obowiązek tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS), wymienieni w tych przepisach pracodawcy zobowiązani są do przekazania w wyznaczonych terminach na wyodrębniony rachunek bankowy tego funduszu, równowartości odpisu określonego na dany rok. Obowiązek tworzenia funduszu należy oceniać według stanu zatrudnienia na 1 stycznia danego roku. Środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych administruje pracodawca, a niewykorzystane środki funduszu w danym roku kalendarzowym przechodzą na rok następny. Osobami uprawnionymi do korzystania z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych są: pracownicy i ich rodziny; emeryci i renciści - byli pracownicy i ich rodziny oraz inne osoby, którym pracodawca przyznał w regulaminie prawo korzystania ze świadczeń socjalnych finansowanych z funduszu.

II. Dwa terminy wpłaty środków na rachunek funduszu

Pierwszą ratę na ZFŚS przekazuje się w terminie do 31 maja każdego roku, w wysokości co najmniej 75% odpisu rocznego. Natomiast pozostałą część odpisu należy przelać na konto ZFŚS do 30 września. Terminy te nie dotyczą funduszy, które utworzono w przedsiębiorstwie dobrowolnie, a jedynie tych pracodawców, którzy mają ustawowy obowiązek utworzenia funduszu. Co ważne, pracodawca nie ma obowiązku uiszczenia odsetek od kwot nieprzekazanych w terminie na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.



V. Dwie podstawy naliczania funduszu w 2023 roku

Od 1 stycznia 2023 r. przy obliczaniu podstawy naliczania odpisów należało stosować przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej, obowiązujące w drugim półroczu 2019 r. ogłoszone przez Prezesa GUS, tj. 4434,58 zł. Do końca 2021 r. stosowana była kwota przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej z drugiego półrocza 2018 r. w wysokości 4134,02 zł. Zgodnie jednak ze zmianami wprowadzonymi ustawą z 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1586), od 1 lipca 2023 r. odpis na fundusz, dokonywany jest od podstawy obliczenia, którą stanowi przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2021 r., tj. 5104,90 zł.

III. Trzy grupy pracodawców zobowiązanych do tworzenia ZFŚS

Przypomnijmy, że zgodnie z obowiązującymi przepisami, do utworzenia funduszu zobowiązani są przedsiębiorcy zaliczani do trzech grup. Po pierwsze, przedsiębiorcy, którzy na dzień 1 stycznia danego roku zatrudniają co najmniej 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Po drugie, przedsiębiorcy, którzy na dzień 1 stycznia danego roku zatrudniają co najmniej 20 i mniej niż 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty (ta grupa pracodawców tworzy fundusz na wniosek zakładowej organizacji związkowej). I po trzecie, jednostki budżetowe i samorządowe, zakłady budżetowe, które co istotne mają obowiązek utworzenia funduszu bez względu na liczbę zatrudnionych pracowników.

IV. Dobrowolne tworzenie funduszu lub wypłata świadczenia urlopowego

Pracodawcy, zatrudniający według stanu na dzień 1 stycznia danego roku mniej niż 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty (nie dotyczy to jednak pracodawców prowadzących działalność w formie jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych) mogą: stworzyć fundusz do wysokości i na zasadach określonych w ustawie lub wypłacać świadczenie urlopowe. Przypomnijmy, że świadczenie urlopowe wypłaca pracodawca raz w roku każdemu pracownikowi korzystającemu w danym roku kalendarzowym z urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych. Nie ma przy tym znaczenia, czy 14-dniowy urlop wykorzystywany przez pracownika jest urlopem zaległym (z poprzedniego roku), czy też przysługującym w bieżącym roku. Wypłata świadczenia urlopowego następuje nie później niż w ostatnim dniu poprzedzającym rozpoczęcie urlopu wypoczynkowego.





SŁAWOMIR CHRZANOWSKI
Partner Zarządzający
Działem BDO Academy
tel.: +48 22 543 16 00
Slawomir.Chrzanowski@bdo.pl

VI. Wzrost wysokości podstawowego odpisu wpłacanego we wrześniu

Wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5%. W niektórych przypadkach odpisy mają jednak inną wysokość. I tak, wysokość odpisu podstawowego na jednego pracownika młodocianego wynosi: w pierwszym roku nauki 5%; w drugim roku nauki 6%; w trzecim roku nauki 7%. Natomiast wysokość odpisu podstawowego na jednego pracownika, wykonującego pracę w szczególnych warunkach lub pracę o szczególnym charakterze w rozumieniu przepisów o emeryturach pomostowych, wynosi 50%. Oznacza to, że wysokość odpisu podstawowego, wyniosła w okresie od stycznia do czerwca 2023 roku 1662,97 zł, zaś w okresie od lipca do grudnia 1914,34 zł. Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na rok 2023, pracodawca przekazuje na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w terminie do 30 września 2023 r., uwzględniając dotychczas przekazaną kwotę odpisów i zwiększeń, naliczonych na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. tj. 4434,58 zł.

VII. Koszt podatkowy dopiero w momencie faktycznej wpłaty na rachunek

Pracodawca, który przekazał na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS równowartość rocznego odpisu podstawowego, może wpłaconą kwotę zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów (pierwszą część już w momencie wpłaty pierwszych 75%). I tu ważne zastrzeżenie: zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 9 ustawy o CIT - odpisy, które w rozumieniu przepisów ustawy o ZFŚS obciążają koszty działalności pracodawcy, stanowią koszty uzyskania przychodów dopiero, gdy środki pieniężne stanowiące równowartość tych odpisów i zwiększeń zostały wpłacone na rachunek funduszu. Tym samym koszt uzyskania przychodów stanowi nie sam dokonany odpis, lecz kwota wpłacona na rachunek funduszu. Dzień dokonania wpłaty odpisów na rachunek ZFŚS będzie dniem, w którym podatnik ma prawo do rozpoznanania kosztu uzyskania przychodu w wysokości przekazanej na rachunek kwoty, która wcześniej powinna być zarachowana jako odpis zgodnie z ustawą o ZFŚS.

Niniejszy materiał nie stanowi wyczerpującej informacji podatkowej, ani nie stanowi opinii podatkowej. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji prosimy o zasięgnięcie szczegółowej porady podatkowej.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko – doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów: Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2022 rok:

■ I miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego w kategorii firm średnich

Rzeczypospolitej i Parkietu za 2022 rok:

■ Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (IV miejsce)

■ Najlepsza Firma Audytorska (V miejsce)

■ Najlepsza Firma badająca spółki giełdowe (VI miejsce)

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, ul. Postępu 12, 02–676 Warszawa;
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01, e-mail: office@bdo.pl

BDO