

Legal Alert

Czy bony i paczki dla pracowników mogą być finansowane z Funduszu Socjalnego?

Grudzień 2007

W okresie przedświątecznym wiele firm obdarowuje swoich pracowników świątecznymi paczkami lub bonami do zrealizowania w wybranych sklepach. Przedświąteczne upominki są często finansowane ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Paczki i bony a działalność socjalna pracodawcy

Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami¹ środki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych („fundusz socjalny”) mogą być przeznaczane na działalność socjalną pracodawcy:

- na rzecz różnych form wypoczynku – krajowego i zagranicznego,
- na działalność kulturalno-oświatową oraz sportowo-rekreacyjną, a także
- udzielanie pomocy materialnej - rzeczowej lub finansowej oraz
- zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe.

Finansowanie świątecznych paczek i bonów dla wszystkich pracowników z zasady nie wchodzi w zakres działalności socjalnej pracodawcy.

Paczki i bony a kryterium socjalne

Przyznawanie przez pracodawcę świadczeń z funduszu socjalnego oraz wysokość tych świadczeń musi być uzależniona od kryterium socjalnego, czyli rozpatrywanej łącznie sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z takiego funduszu. W praktyce oznacza to, że wartość przyznawanych paczek i bonów powinna być zróżnicowana w oparciu o ww. trzy kryteria zastosowane do każdego pracownika z osobna. W konsekwencji pewna grupa najlepiej sytuowanych pracowników nie otrzyma świadczeń wcale.

¹ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 1996, Nr 70, poz. 335 ze zm.)

Kto może skontrolować firmę?

Prawidłowość wydatkowania środków finansowych z funduszu socjalnego zakwestionować mogą przede wszystkim związki zawodowe. Ewentualny spór toczyć się będzie przed sądem pracy. Jeśli środki były wydatkowane niezgodnie z przepisami, zwłaszcza z pominięciem kryterium socjalnego, sąd nakaże pracodawcy ich zwrot do funduszu socjalnego.

Uprawnienia kontrolne przysługują także Inspekcji Pracy, która w trakcie kontroli może zwrócić uwagę na nieprawidłowość dokonywanych wydatków i wezwać do usunięcia naruszenia, ewentualnie nałożyć karę grzywny.

Czy oznacza to koniec przedświątecznych prezentów dla pracowników?

Nie, bowiem nie ma żadnych ograniczeń, aby pracodawca dokonał zakupu takich samych upominków dla wszystkich pracowników z innych niż fundusz socjalny środków. Należy jednak pamiętać o podatkowym aspekcie takich świadczeń. Paczki i bony pokryte ze środków funduszu socjalnego są zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Takie same paczki i bony zakupione z innych funduszy pracodawcy będą stanowić przychód pracownika podlegający opodatkowaniu.

Kontakt:



Ewa Łachowska-Brol
ewa.lachowska-brol@wierzbowski.pl
+48 22 50 50 797



Agata Mierzwa
agata.mierzwa@wierzbowski.pl
+48 22 50 50 751