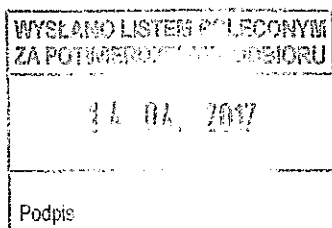


DW.050.9.2017.IGR

Du. 114. 2017

Warszawa, dnia 14.04.2017r.



Decyzja w sprawie interpretacji

art. 22 ust. 10 pkt 1 w związku z ust. 2 pkt 3 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych

Na podstawie art. 10 i 10a ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1829 z późn.zm.) Prezes Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zwanego dalej PFRON lub Fundusz) stwierdza, że stanowisko Spółki z o.o. z siedzibą w (zwanej dalej Wnioskodawcą) zaprezentowane we wniosku z dnia 27 lutego 2017 r. oraz jego uzupełnieniu z dnia 28 marca 2017 r. o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów art. 22 ust. 10 pkt 1 w związku z ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2016 r. poz.2046 z późn.zm.) zwanej dalej ustawą o rehabilitacji - jest nieprawidłowe.

Uzasadnienie:

Pismem z dnia 27 lutego 2017 r. oraz jego uzupełnieniem z dnia 28 marca 2017 r., Wnioskodawca skierował do Prezesa Zarządu PFRON wniosek o udzielenie pisemnej

interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów art.22 ust. 10 pkt 1 w związku z ust. 2 pkt 3 ustawy o rehabilitacji.

Wniosek swój Wnioskodawca skierował na podstawie art. 10 i 10a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej *przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu administracji publicznej lub państwowej jednostki organizacyjnej wniosek o wydanie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów, z których wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej oraz składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, w jego indywidualnej sprawie.*

W przedmiotowym wniosku Wnioskodawca przedstawił następujący stan faktyczny:

Zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016 r. poz.1454), jednostka samorządu terytorialnego jest obowiązana do podjęcia rozliczania podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi najpóźniej od dnia 1 stycznia 2017 r. Ponadto, stosownie do treści art.4 ww. ustawy, jednostka samorządu, której jednostki organizacyjne rozliczały się jako odrębni podatnicy, wstępuje z dniem podjęcia rozliczania podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi we wszystkie przewidziane w przepisach dotyczących podatku prawa i obowiązki jednostek organizacyjnych.

Powyższe oznacza, iż od 1 stycznia 2017 r. podatnikami podatku VAT stały się jednostki samorządu terytorialnego (gmina, powiat, województwo) wraz z utworzonymi przez siebie jednostkami budżetowymi i zakładami budżetowymi. Wobec powyższego od dnia 1 stycznia 2017 r., na fakturach jako nabywca/podatnik wskazuje się jednostki samorządu terytorialnego, a nie ich jednostki organizacyjne. Powyższa regulacja spowodowała zmianę w zakresie zawartych umów o świadczenie usług w ten sposób, iż w miejsce jednostek organizacyjnych wstąpiły jednostki samorządu terytorialnego. Stąd aktualnie wystawiając fakturę za wykonaną usługę na rzecz jednostki organizacyjnej, na fakturze jako nabywcę wskazuje się jednostkę samorządu terytorialnego, a jako odbiorcę faktury dopiero jednostkę organizacyjną.

Z uwagi na powyższą zmianę przepisów prawa zaistniał problem w jaki sposób Wnioskodawca ma wystawić w takich sytuacjach informację o kwocie obniżenia wpłat na PFRON – czy w dziale C pkt 18-26 druku INF-U winien wskazać nabywcę, zgodnie z wystawioną fakturą VAT czy też jednostkę organizacyjną.

Stosownie do treści art.21 ustawy o rehabilitacji, obowiązek dokonywania miesięcznych wpłat na PFRON ciąży – pod pewnymi warunkami – na pracodawcy. Pojęcie pracodawcy nie zostało zdefiniowane w ustawie o rehabilitacji, zatem na podstawie art.66 tejże ustawy należy stosować przepisy kodeksu pracy. W świetle art.3 kodeksu pracy pracodawcą jest jednostka organizacyjna, choćby nie posiadała osobowości prawnej, a także osoba fizyczna, jeżeli zatrudniają one pracowników. W myśl przytoczonego przepisu pracodawcą jest taka jednostka organizacyjna jak np. przedszkole, żłobek, gminny ośrodek pomocy społecznej.

Ponadto, zgodnie z art.22 ust. 2 pkt 3 ustawy o rehabilitacji warunkiem obniżenia wpłaty jest udokumentowanie przez nabywcę kwoty obniżenia informacją o kwocie obniżenia wystawioną przez sprzedającego w terminie, o którym mowa w ust. 10 pkt 1.

W aktualnym stanie prawnym mimo wprowadzenia regulacji centralizacji przepisów podatku VAT ustawodawca nie dostosował nowej sytuacji prawnej do przepisów ustawy o rehabilitacji, bowiem pracodawcą zobowiązanym do wpłat jest jednostka organizacyjna, natomiast formalnym nabywcą usługi jest jednostka samorządu terytorialnego jako wskazana w umowie na wykonanie usługi oraz na fakturze VAT. W ocenie Wnioskodawcy informacja o kwocie obniżenia wpłat na PFRON winna zostać wystawiona na jednostkę organizacyjną, która jest rzeczywistym nabywcą usługi oraz podmiotem zobowiązanym do dokonywania miesięcznych wpłat na Fundusz. Natomiast jednostka samorządu terytorialnego jest jedynie formalnym nabywcą, który stosownie do treści art.4 ustawy z dnia 5 września 2016 r., wstąpił w prawa i obowiązki jednostek organizacyjnych, ale wyłącznie w odniesieniu do podatku od towarów i usług.

Wnioskodawca świadczy kompleksową obsługę BHP Publicznemu Gimnazjum .

Od 2017 r., w związku z wprowadzeniem regulacji dotyczących centralizacji VAT, faktury za świadczone usługi wystawiane są w następujący sposób:

- nabywcą jest Miasto
- odbiorcą jest Publiczne Gimnazjum które jest także płatnikiem za wykonaną usługę.

W związku z powyższym zwrócono się z wnioskiem o rozstrzygnięcie następującej kwestii:

na który podmiot należy wystawić informację o kwocie obniżenia wpłat na PFRON – na jednostkę samorządu terytorialnego (Miasto czy też na jego jednostkę organizacyjną (Publiczne Gimnazjum ?

Na tle przedstawionego stanu faktycznego, stwierdzam co następuje:

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu administracji publicznej lub państwowej jednostki organizacyjnej wniosek o wydanie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów, z których wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej oraz składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, w jego indywidualnej sprawie.

Z dniem 1 lipca 2016 r., w wyniku nowelizacji ustawy o rehabilitacji ustawą z dnia 25 września 2015 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2015 r. poz.1886), nastąpiła zmiana treści przepisu art.22, regulującego zasady obniżania obowiązkowych wpłat na PFRON.

Zgodnie z art. 22 ustawy o rehabilitacji, wpłaty na Fundusz, o których mowa w art.21, ulegają obniżeniu z tytułu zakupu produkcji lub usługi, z wyłączeniem handlu, odpowiednio wytworzonej lub świadczonej przez pracodawcę posiadającego określoną strukturę zatrudnienia ogółem i osób niepełnosprawnych – zwanego sprzedającym.

W myśl art.22 ust. 10 pkt 1 ustawy o rehabilitacji – sprzedający wystawia informację o kwocie obniżenia każdemu nabywcy, którego zakup został udokumentowany fakturą, a płatność za zakup nastąpiła w terminie określonym na fakturze. Sprzedający nie ma obowiązku ustalania czy nabywcy dotyczy obowiązek wpłat, ani czy jest on zobowiązany do ich dokonywania. Nabycie prawa do obniżenia nie zależy od statusu nabywcy. Zatem posiadanie przez jednostkę organizacyjną samorządu terytorialnego przymiotu pracodawcy nie ma znaczenia dla nabycia prawa do obniżenia wpłat na PFRON. Ma tylko znaczenie w momencie korzystania z takiego obniżenia. Z tego względu nie można utożsamiać nabywcy z pracodawcą zobowiązanym do wpłat na PFRON, bowiem nabywcą w rozumieniu przepisów ustawy o rehabilitacji może być również:

- osoba fizyczna dokonująca zakupu jako konsument indywidualny, który nie prowadzi działalności gospodarczej;
- osoba fizyczna dokonująca cyklicznych zakupów jak np. abonament ochrony;
- kontrahent zagraniczny, którego siedziba znajduje się poza granicami Polski.

Ustawa o rehabilitacji wskazuje jakie warunki muszą być spełnione łącznie, aby doszło do obniżenia wpłaty na PFRON. Niespełnienie któregoś z nich powoduje brak możliwości nabycia prawa do takiego obniżenia. Jednym z tych warunków, określonym w art.22 ust. 2 pkt 3 ustawy o rehabilitacji, jest udokumentowanie przez nabywcę kwoty obniżenia informacją o kwocie obniżenia wystawioną przez sprzedającego w określonym terminie. Zakres kooperacji pomiędzy sprzedającym a nabywcą dotyczy produkcji lub usługi, odpowiednio wytworzonej lub świadczonej w danym miesiącu na rzecz nabywcy. Bezspornym jest, iż nabywcą jest ten, którego dane widnieją na fakturze. Oznacza to, iż istnieje tożsamość podmiotowa pomiędzy nabywcą wskazanym na fakturze VAT, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016 r. poz.710 z późn.zm) a nabywcą, o którym mowa w art.22 ustawy o rehabilitacji. Ponadto, ani ustawa o podatku od towarów i usług ani ustawa o rehabilitacji nie kategoryzują pojęcia „nabywca” na formalnego i rzeczywistego, lecz posługują się jednym określeniem „nabywca”, którego cechy wskazuje pierwsza z wymienionych powyżej ustaw, a druga wykorzystuje na potrzeby realizacji art.22.

Takie stanowisko znajduje potwierdzenie w objaśnieniach do informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON, której wzór został określony Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie informacji dotyczących kwot obniżenia wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz ewidencji wystawionych informacji o kwocie obniżenia (Dz. U. z 2016 r. poz. 928). Przepisy 4 i 10 wprost wskazują, iż dane nabywcy powinny być zgodne z danymi wykazanymi na fakturze, o której mowa w poz. 29 i 30.

Zatem tylko takiemu nabywcy sprzedający wystawi informację o kwocie obniżenia wpłat. Tylko nabywca widniejący na fakturze, a następnie w informacji o kwocie obniżenia, jest uprawniony do nabycia i wykorzystania obniżenia wpłat na PFRON. Oznacza to, że nabywca nie może takiego obniżenia podzielić, odsprzedać lub przenieść w wyniku refakturowania

na inne podmioty, w tym swoje jednostki organizacyjne. Obniżenie wpłat na PFRON ma charakter indywidualny i niezbywalny. Nie jest zatem możliwe, aby nabywca zbył swe prawa, a na jego miejsce wszedł podmiot inny, z wyjątkiem zasad sukcesji przewidzianych przez przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn.zm.).

Zatem, stanowisko przedstawione przez Wnioskodawcę odnośnie wystawiania informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON na jednostkę organizacyjną, która jest rzeczywistym nabywcą usługi oraz podmiotem zobowiązanym do dokonywania miesięcznych wpłat na Fundusz, nie znajduje potwierdzenia w świetle przytoczonej powyżej argumentacji.

Mając powyższe na uwadze, stanowisko Spółki z o.o. z siedzibą w wyrażone w piśmie z dnia 27 lutego 2017 r. oraz jego uzupełnieniu z dnia 28 marca 2017 r., w sprawie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów art. 22 ust. 10 pkt 1 w związku z ust. 2 pkt 3 ustawy o rehabilitacji – **jest nieprawidłowe.**

W związku z powyższym, postanowiono jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej decyzji przysługuje Stronie, za pośrednictwem Prezesa Zarządu PFRON odwołanie do Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

14.04.2017