



PAŃSTWOWY FUNDUSZ REHABILITACJI OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

al. Jana Pawła II 13, 00-828 Warszawa

tel. centr.: 22 505 55 00

Certyfikat PN-EN ISO 9001:2009

www.pfron.org.pl

DW.050.3.2016.IGR

DW 31.2016

Warszawa, dnia ..02..12..2016..

Decyzja w sprawie interpretacji

art. 22b 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 2015 roku, poz. 584 z późn.zm.) Prezes Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zwanego dalej PFRON lub Fundusz) stwierdza, że stanowisko .. (zwanej dalej Wnioskodawcą) zaprezentowane we wniosku z dnia 2 listopada 2016 r. o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa w zakresie stosowania art.22b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 127, poz.721 z późn.zm.) zwanej dalej ustawą o rehabilitacji, tj. ewentualnych sankcji (wpłat dokonywanych przez sprzedającego) z tytułu niewystawienia informacji o kwotach obniżenia - jest nieprawidłowe.

Uzasadnienie:

Pismem z dnia 2 listopada 2016 r. Wnioskodawca skierował do Prezesa Zarządu PFRON wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa w zakresie art.22b ustawy o rehabilitacji, tj. ewentualnych sankcji (wpłat dokonywanych przez sprzedającego) z tytułu niewystawienia informacji o kwotach obniżenia.

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:

Na mocy ustawy 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) do ustawy o rehabilitacji dodano nowy art.22b, który obowiązuje od dnia 1 lipca 2016 r.

W chwili obecnej część kontrahentów Spółki (Wnioskodawcy) to osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej, a także kontrahenci, u których z uwagi na stan zatrudnienia poniżej 25 osób nie powstaje obowiązek wpłat na PFRON.

Kontrahenci ci nie są w ogóle zainteresowani kwotą obniżenia. Stąd też na gruncie nowego art.22b ustawy o rehabilitacji pojawia się problem interpretacyjny dotyczący wpłat na rzecz PFRON w sytuacji, gdy uprawniony sprzedający nie wystawia informacji o kwocie obniżenia (kwoty ulgi) nabywcom (kontrahentom) produkcji lub usługi, którzy nie są zainteresowani otrzymaniem informacji o kwocie obniżenia (kwocie ulgi).

Wedle art.22 ust.10 pkt 1 ustawy o rehabilitacji informację o kwocie obniżenia sprzedający przekazuje nabywcy niezwłocznie po uregulowaniu należności w terminie określonym na fakturze. Przepis ten nie wskazuje, któremu nabywcy należy wystawić informację. Czy oznacza, że należy ją wystawić każdemu nabywcy, któremu wystawiono fakturę? Czy nie ma tu znaczenia, czy jest on zobowiązany do wpłat na PFRON, ani czy podlega obowiązkowi wpłat (np. w związku z niższym niż 25-etatowe zatrudnieniem ogółem)?

Jednocześnie przepisy art.22b ust.1 pkt 2 ustawy o rehabilitacji nie określają kar finansowych za niewydanie (niewystawienie) informacji o wysokości obniżenia wpłat na PFRON, kontrahentom dla których wystawiono fakturę za sprzedaż produkcji lub usługi.

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

czy niewystawienie przez uprawnionego sprzedającego informacji o kwocie obniżenia (kwoty ulgi) nabywcom produkcji lub usług, z wyłączeniem handlu, odpowiednio wytworzonej lub świadczonej w danym miesiącu, jest podstawą do konieczności dokonania wpłaty (sankcji) przez sprzedającego do Funduszu na podstawie art.22b ustawy o rehabilitacji?

Na tle przedstawionego stanu faktycznego, stwierdzam co następuje:

Na mocy 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.

Zgodnie z art.22 ustawy o rehabilitacji jednym z warunków nabycia, przez nabywcę, prawa do obniżenia wpłat na PFRON jest dokonanie zakupu własnej produkcji lub własnej usługi sprzedającego. Oznacza to, że stronami kooperacji uprawniającej do obniżenia wpłat są: sprzedający, który ją udziela oraz nabywca usługi lub produkcji, który po uzyskaniu informacji o kwocie obniżenia może ją wykorzystać do obniżenia wpłaty na PFRON, o której mowa w art.21 ustawy o rehabilitacji.

Ustawa o rehabilitacji nie precyzuje jakimi cechami powinien charakteryzować się nabywca - jest on tylko określony jako zobowiązany do wpłat. Ponadto, użycie sformułowania „nabywca” zostało zastosowane wyłącznie dlatego, że art.22 ustawy o rehabilitacji normuje nabycie, obliczenie i wykorzystanie obniżenia wpłat na PFRON. Zmienne określanie nabywcy raz jako kupującego usługi lub produkcję sprzedającego, raz jako otrzymującego informację o kwocie obniżenia, a raz jako korzystającego z obniżenia wpłaty, do uiszczenia której jest zobowiązany – wprowadzałoby zbędne zamieszanie w tym przepisie. Zatem nabywca nie musi być zobowiązany do wpłat w dniu dokonania zakupu, w dniu dokonania zapłaty, czy też otrzymania informacji o kwocie obniżenia. Musi natomiast być zobowiązany do wpłaty w momencie korzystania z obniżenia.

Z tego względu sprzedający ma obowiązek wystawienia informacji INF-U każdemu nabywcy, który dokonał zakupu określonego w art.22 ust.1 ustawy o rehabilitacji, gdy zakup ten został udokumentowany fakturą określającą termin płatności, a zapłata za zakup nastąpiła w tym terminie. Termin do jej wystawienia został wskazany w art.22 ust.10 pkt 1 ustawy o rehabilitacji, zgodnie z którym sprzedający wystawia informację o kwocie obniżenia niezwłocznie po terminowym uregulowaniu należności, jednak nie później niż do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przypadł termin płatności za zakup. O tym, że wystawienie informacji stanowi obowiązek sprzedającego, przesądza użycie w tym przepisie trybu twierdzącego w sformułowaniu "sprzedający wystawia informację".

Jednocześnie należy zwrócić uwagę, że art.22 ustawy o rehabilitacji nie przewiduje możliwości składania oświadczeń przez nabywcę dotyczących tego, czy życzy sobie otrzymywać informacje o kwotach obniżenia. Uzyskanie przez nabywcę prawa do obniżenia następuje w dniu otrzymania informacji od sprzedającego. W momencie wystawiania informacji o kwocie obniżenia prawo do tego obniżenia jeszcze mu nie przysługuje. Nabywca może dysponować tylko prawem, które już nabył. Nie może zatem ani wnioskować o prawo, które mu przysługuje na mocy ustawy, ani zrezygnować z prawa, które jeszcze mu nie przysługuje. Dlatego nie może złożyć wiążącego oświadczenia, że nie zamierza korzystać z obniżenia i w związku z tym nie chce otrzymywać informacji o kwocie obniżenia.

Sprzedający nie może nie wystawić informacji. Nie może również wybierać, którym nabywcom wystawi informacje o kwocie obniżenia, a którym jej nie wystawi.

W art.22b ust.1 pkt 2 ustawy o rehabilitacji przewidziano wpłatę na PFRON (sankcję) za naruszenie terminu wystawienia informacji, określonego w art. 22 ust. 10 pkt 1 tejże ustawy.

Użycie sformułowania „naruszenie terminu”, a nie „nieterminowe wystawienie informacji”, oznacza, iż wpłata z powyższego tytułu dotyczy niewydania przez sprzedającego informacji w czasie przeznaczonym na wykonanie tej czynności, tj. w przypadkach:

- niewystawienia informacji INF-U,
- nieterminowego wystawienia informacji INF-U.

W przypadku niedochowania terminu, na sprzedającym ciąży obowiązek dokonania wpłaty na PFRON w wysokości 10% kwoty obniżenia wykazanej w informacji niewystawionej terminowo. Sprzedający jest zobowiązany do uiszczenia tej wpłaty w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te okoliczności zostały ujawnione w wyniku kontroli, o której mowa w art. 22a ustawy o rehabilitacji lub czynności sprawdzającej, o której mowa w art.272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015, poz. 613 z późn.zm.).

Z powyższego wynika, iż ustawa nie przewiduje ujawnienia nieprawidłowości przez sprzedającego. Ponadto, zgodnie z art.22b ust.2 ustawy o rehabilitacji sankcja ta nie ma zastosowania, gdy wysokość wpłaty nie przekracza pięciokrotności kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym.

Mając powyższe na uwadze, stanowisko wyrażone w piśmie z dnia 2 listopada 2016 r. w sprawie stosowania art.22b ustawy o rehabilitacji, tj. ewentualnych sankcji (wpłat dokonywanych przez sprzedającego) z tytułu niewystawienia informacji o kwotach obniżenia - 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.

Z upoważnienia Prezesa Zarządu
Państwowego Funduszu Rehabilitacji
Osób Niepełnosprawnych
Dyrektor Departamentu ds. Wpłat

Edyta Damańska

11.11.2016