

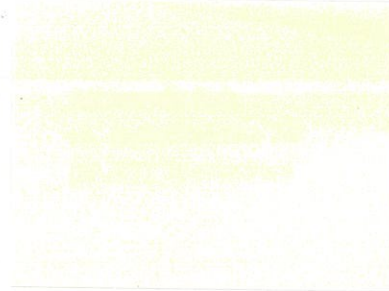


Państwowy Fundusz
Rehabilitacji Osób
Niepełnosprawnych

DW.050.2.2018.IGR
DW. 58.2018

Warszawa, dnia 16.04.2018r.

| |
|---|
| WYSŁANO LISTEM POLECONYM ZA POTWIERDZENIEM ODBIORU |
| 16. 04. 2018 |
| Podpis |



Decyzja w sprawie interpretacji

art. 22 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 2017 r. poz.2168 z późn.zm.) Prezes Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zwanego dalej PFRON lub Fundusz) stwierdza, że stanowisko z siedzibą w zwanej dalej Wnioskodawcą lub Spółką) zaprezentowane we wniosku z dnia 24 lipca 2017 r. o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa w zakresie stosowania przepisów art.22 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2018 r. poz.511) zwanej dalej ustawą o rehabilitacji - jest **prawidłowe.**

Uzasadnienie:

Pismem z dnia 24 lipca 2017 r. Wnioskodawca skierował do Prezesa Zarządu PFRON wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów art.22 ustawy o rehabilitacji.

Sprawa była już rozpatrywana w administracyjnym toku instancji. Decyzją z dnia 5 września 2017 r. znak: DW.050.14.2017.RCZ (DW.208.2017) Prezes Zarządu PFRON uznał, iż stanowisko Wnioskodawcy jest nieprawidłowe. Strona pismem z dnia 22 września 2017 r. wniosła odwołanie od ww. decyzji. Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej decyzją

z dnia 13 marca 2018 r. znak: BON-III.5225.27.2017.MH uchylił zaskarżoną decyzję w całości i przekazał sprawę organowi I instancji do ponownego rozpatrzenia.

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:

W ramach S.A. wyodrębniono jednostki organizacyjne – oddziały, które obejmują zakłady produkcyjne Spółki:

- Oddział
- Oddział
- Oddział
- Oddział

które są samodzielnymi pracodawcami i posiadają własne numery NIP i REGON. Jednocześnie są pracodawcami zatrudniającymi powyżej 25 pracowników, a w konsekwencji podlegają obowiązkowi dokonywania wpłat na Fundusz na podstawie art.21 ustawy o rehabilitacji.

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej, na podstawie zawartych umów, są świadczone usługi przez sprzedających, o których mowa w art.22 ust.1 ustawy o rehabilitacji. Nabycie usług dokumentowane jest fakturami VAT, w treści której jako nabywca wskazywany jest Wnioskodawca, a jako odbiorca konkretny oddział.

Takie działanie wynika z obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego, ponieważ oddziały nie są odrębnymi podmiotami i nie posiadają osobowości prawnej, a w konsekwencji nie są odrębnymi podatnikami podatku VAT. Stąd faktura VAT może zostać wystawiona wyłącznie na rzecz Wnioskodawcy mimo, że odbiorcą usługi jest oddział. Usługi są wykonywane w zakładach produkcyjnych – oddziałach i każda z nich dokumentowana jest odrębną fakturą wskazującą jako odbiorcę usługi konkretny oddział Spółki. Należności z tytułu wykonanych usług regulowane są w terminie z rachunków bankowych przypisanych

do oddziałów, a sprzedawca wystawia informacje o kwocie obniżenia uwzględniając usługi wykonane na rzecz każdego z oddziałów odrębnie.

Zgodnie z art.21 ustawy o rehabilitacji, pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz. Wnioskodawca, w oparciu o przepis art.22 ust.2 ustawy o rehabilitacji, wskazuje, że aby móc dokonać obniżenia wpłaty konieczne jest:

- udokumentowanie zakupu fakturą,
- uregulowanie należności za zakup produkcji lub usługi w terminie określonym na fakturze,
- udokumentowanie przez nabywcę kwoty obniżenia informacją o kwocie obniżenia wystawioną przez sprzedającego.

W ocenie Wnioskodawcy wszystkie powyższe przesłanki zostały spełnione i oddziały, jako pracodawcy zobowiązani do dokonywania wpłat na Fundusz, mogą korzystać z obniżenia, o którym mowa w art. 22 ustawy o rehabilitacji.

W pierwszej kolejności Wnioskodawca podnosi, że nabycie usług zostało udokumentowane fakturą VAT, z treści której w sposób niebudzący wątpliwości wynika, kto jest odbiorcą usług. Postanowienia art.22 ust.1 ustawy o rehabilitacji nie zawierają przy tym ani definicji „nabywcy”, ani definicji „odbiorcy”, jak również nie stawiają znaku równości pomiędzy powyższymi podmiotami. Oddziały jako odbiorcy usług mogą być podmiotami korzystającymi z obniżenia wpłat, ponieważ tylko pracodawca zobowiązany do wpłat na PFRON może faktycznie skorzystać z tego uprawnienia. Sam Wnioskodawca nie może skorzystać z prawa do obniżenia wpłat na PFRON, bowiem nie osiąga poziomu zatrudnienia ogółem określonego w art.21 ust.1 ustawy o rehabilitacji.

W zakresie pozostałych przesłanek uprawniających do obniżenia wpłat na Fundusz, Wnioskodawca podnosi, że należności za usługi regulowane są w terminie, a oddziały dokumentują kwotę obniżenia informacją wystawioną przez sprzedającego.

W ocenie Wnioskodawcy, w opisanym stanie faktycznym, oddziały Spółki są uprawnione do obniżenia wpłat na Fundusz zgodnie z art.22 ustawy o rehabilitacji.

W związku z powyższym zwrócono się z wnioskiem o rozstrzygnięcie następującej kwestii: czy jest możliwe korzystanie przez oddziały Spółki z ustawowego prawa do obniżenia wpłat na PFRON na podstawie informacji o kwocie obniżenia wystawionych przez sprzedającego?

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 wnioski 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, 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.

Ustawa o rehabilitacji, w art. 22 ust.2, wprost wskazuje jakie warunki muszą być spełnione łącznie, aby doszło do obniżenia wpłaty na PFRON. Niespełnienie któregoś z nich powoduje brak możliwości nabycia prawa do obniżenia. Natomiast samo nabycie prawa do obniżenia następuje z dniem otrzymania przez nabywcę informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON.

Jednym z tych warunków jest udokumentowanie zakupu fakturą. Ogólnie sam zakup produkcji lub usługi może być potwierdzony dowolnym dokumentem: umową, rachunkiem, fakturą, oświadczeniem stron. Jednak dla celów obniżenia wpłat na PFRON możliwe jest potwierdzenie zakupu wyłącznie fakturą. Z tego względu należy sięgnąć do przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r. poz.1221 z późn.zm.).

Od dnia 1 maja 2004 r., na podstawie art.160 ust.3 ustawy o podatku od towarów i usług, oddział jako forma organizacyjna przestał być odrębnym podatnikiem podatku VAT i jest obowiązany we wszystkich sprawach związanych z rozliczeniem tego podatku do posługiwania się NIP-em jednostki macierzystej.

Powyższe oznacza, iż sprzedający, w przypadku zakupów produkcji lub usług dokonanych przez oddziały, jest zobowiązany wystawić fakturę VAT zawierającą dane nabywcy, odpowiadające jednostce macierzystej.

Bez faktury nie jest możliwe prawidłowe obliczenie kwoty obniżenia, ocenienie terminowości zapłaty za zakup ani ustalenie, czy informacja została przekazana nabywcy we właściwym czasie. Z tego względu, udokumentowanie zakupu fakturą odnosi się wyłącznie do czynności

wykonywanej przez sprzedającego, nie zaś do nabywcy. To sprzedający musi udowodnić, że zakup produkcji lub usługi został potwierdzony fakturą.

Kolejnym warunkiem jest uregulowanie należności za zakup produkcji lub usługi w terminie określonym na fakturze, z tym, że w przypadku płatności dokonywanych za pośrednictwem banku za datę uregulowania należności uważa się datę obciążenia rachunku bankowego nabywcy na podstawie polecenia. Dopuszczalne jest wykorzystanie zewnętrznych wobec nabywcy źródeł finansowania oraz dowolnego prawnie dopuszczalnego sposobu regulowania należności za zakup (w tym faktoringu). Należy jednak pamiętać, że prawa nabywcy do obniżenia wpłaty nie przechodzą na inne podmioty w związku z zastosowanym sposobem rozliczenia. Istotne jest, aby należność za zakup produkcji lub usługi została dokonana w pełnej wysokości oraz w terminie określonym na fakturze.

Ostatnim warunkiem jest udokumentowanie przez nabywcę kwoty obniżenia informacją o kwocie obniżenia wystawioną przez sprzedającego w określonym terminie. Zgodnie z objaśnieniami do formularza informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON (INF-U) - 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) - należy podać dane zgodne z danymi zamieszczonymi na fakturze dokumentującej zakup uprawniający do obniżenia wpłat na PFRON. Dlatego, aby można było w poz.20 informacji INF-U wpisać jako nabywcę - oddział - dane tej jednostki muszą być wykazane na fakturze. Jest to możliwe, ponieważ na fakturze oprócz danych sprzedającego i nabywcy w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, mogą być zawarte dodatkowe dane dotyczące jednostki wewnętrznej jako odbiorcy świadczonej usługi czy wytworzonej produkcji. Danymi identyfikującymi odbiorcę na fakturze będą jego nazwa oraz adres. Natomiast NIP odbiorcy jako płatnika podatków i składek ZUS sprzedający może uzyskać w każdy możliwy sposób.

Sprzedający, którzy na fakturach ujmowali również dane jednostek wewnętrznych, powinni skorygować informacje o kwocie obniżenia wpłat na PFRON wystawione wcześniej na jednostki macierzyste. Natomiast w przypadku faktur, które nie posiadały danych jednostek będących faktycznymi odbiorcami usług czy produkcji, sprzedający powinni dokonać korekt informacji INF-U po otrzymaniu od tych jednostek not korygujących zawierających dane w tym zakresie.

Jednocześnie należy mieć na uwadze, że 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. Posiadanie przez oddział przymiotu pracodawcy nie ma znaczenia dla nabycia praw do obniżenia wpłat na PFRON. Ma tylko znaczenie w momencie korzystania z takiego obniżenia. Z tego względu nie można utożsamiać nabywcy w pracodawcę 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.

Mając powyższe na uwadze, stanowisko _____ z siedzibą w _____ wyrażone w piśmie z dnia 24 lipca 2017 r. w sprawie pisemnej interpretacji przepisów prawa w zakresie stosowania przepisów art.22 ustawy o rehabilitacji – **jest prawidłowe.**

W związku z powyższym postanowiono, jak w sentencji.

Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji. Organ w postępowaniu w sprawie urzędowej interpretacji nie może prowadzić żadnego postępowania dowodowego, bowiem przedmiotem postępowania nie jest ustalenie stanu faktycznego – stan ten jest stanem hipotetycznym, określonym przez wnioskującego o interpretację. Nie może go własnymi ocenami podważać, ustalać, uzupełniać ani też zmieniać w jakimkolwiek zakresie, nawet wówczas, gdy w oparciu o inne źródła, czy wiedzę znaną mu z urzędu, powzięby uzasadnione wątpliwości co do zgodności przedstawionego przez przedsiębiorcę-wnioskodawcę stanu faktycznego z obiektywną rzeczywistością (wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wlkp. z dnia 16 lipca 2009 r., sygn. Akt II SAB/Go 8/09).

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. W trakcie biegu terminu do wniesienia odwołania Strona może zrzec się prawa do jego wniesienia. Z dniem doręczenia Prezesowi Zarządu PFRON oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania przez Stronę, decyzja staje się ostateczna i prawomocna.

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

Edyta Domańska
16.07.2018