

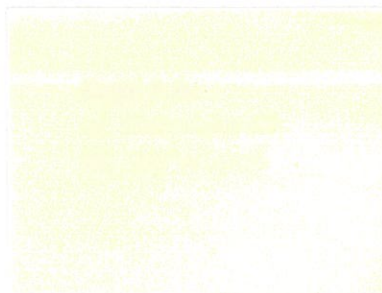


Państwowy Fundusz
Rehabilitacji Osób
Niepełnosprawnych

DW.050.3.2018.IGR
Dw. 60. 2018

Warszawa, dnia 16.04.2018r.

WYSLANO LISTEM POLECONYM ZA POTWIERDZENIEM ODBIORU
16. 04. 2018
Podpis



Decyzja w sprawie interpretacji

art. 21 i 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 [redacted] z siedzibą w [redacted] (zwanej dalej Wnioskodawcą lub Spółką) zaprezentowane we wniosku z dnia 31 maja 2017 r. o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa w zakresie stosowania przepisów art. 21 i 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 31 maja 2017 r. Wnioskodawca skierował do Prezesa Zarządu PFRON wnioszek o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów art. 21 i art. 22 ustawy o rehabilitacji.

Sprawa była już rozpatrywana w administracyjnym toku instancji. Decyzją z dnia 4 lipca 2017 r. znak: DW.050.12.2017.RCZ (DW.168.2017) Prezes Zarządu PFRON uznał, iż stanowisko Wnioskodawcy jest nieprawidłowe. Strona pismem z dnia 24 lipca 2017 r. wniosła odwołanie od ww. decyzji. Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej decyzją z dnia 13 marca 2018 r. znak: BON-III.5225.18.3.2017.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:

S.A. w w swojej strukturze wyodrębniła oddział - Oddział w , mający status samodzielnego pracodawcy zobowiązanego do dokonywania wpłat na PFRON. Spółka korzysta z możliwości obniżenia wpłat na PFRON przewidzianej w art.22 ustawy o rehabilitacji i w tym celu zawarła stosowne umowy ze sprzedającymi. Jednocześnie Wnioskodawca dąży do przystąpienia swojego oddziału do tych umów poprzez zawarcie odpowiednich aneksów, zgodnie z którymi dane oddziału jako faktycznego odbiorcy usług objętych umowami będą dodatkowo widnieć na wystawianej fakturze VAT.

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. Pracodawcą, oprócz Wnioskodawcy, jest również wyodrębniony w jego strukturze oddział. Ponadto, zgodnie z definicją oddziału zawartą w art. 5 pkt 4 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, oddziałem przedsiębiorcy jest wyodrębniona i samodzielna organizacyjnie część działalności gospodarczej, wykonywana przez przedsiębiorcę poza siedzibą przedsiębiorcy lub głównym miejscem wykonywania działalności. Oddział nie jest więc samoistnym podmiotem, mimo że jest to struktura wyodrębniona i samodzielna. Oddział jako samoistny podmiot może wykonywać wyłącznie czynności z zakresu prawa pracy, będąc odrębnym pracodawcą, jednakże nie może stać się wyłącznie stroną umów cywilnoprawnych.

Wnioskodawca w oparciu o przepisy art.22 ustawy o rehabilitacji wskazuje, że aby móc dokonać obniżenia wpłaty, konieczne jest udokumentowanie zakupu fakturą, uiszczenie z jej tytułu należności oraz udokumentowanie kwoty obniżenia na podstawie informacji

wystawionej przez sprzedającego za daną usługę. Oddział nie ma możliwości prawnej zawarcia we własnym imieniu umów cywilnoprawnych, a jednocześnie jako pracodawca zobowiązany jest do wpłat na PFRON.

Jednocześnie Wnioskodawca powołał się na wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 25 stycznia 2017 r. (sygn.akt SA/Wa 3490/15), zgodnie z którym stanowisko organów odmawiające utworzonemu oddziałowi spółki prawa do skorzystania z obniżenia wpłat na PFRON, gdyż nie był następcą prawnym spółki, która nabyła prawo do obniżenia wpłat, a tym samym nie posiadała tytułu prawnego do odliczenia nabytych ulg dokonanych przez spółkę przejętą – jest błędne. Zdaniem WSA stanowisko to „(...) opiera się bowiem na założeniu, że oddział jest odrębnym od spółki podmiotem prawa. Organy uznają, że oddział mógłby mieć prawo do obniżenia wpłat na Fundusz z tytułu wydatków dokonanych przez spółkę tylko na zasadzie sukcesji, podczas gdy w rzeczywistości mimo utworzenia oddziału cały czas mamy do czynienia z jednym podmiotem prawa, tj. spółką akcyjną, tyle że jest to spółka w wyodrębnionych oddziałach. Prawo do skorzystania z ulgi we wpłatach na Fundusz przysługuje oddziałom tak jak samej spółce, ponieważ oddziały są jej częściami. To, że spółka dokonała określonych wydatków jeszcze przed utworzeniem oddziału, nie ma tu znaczenia. Z odliczenia może korzystać zarówno spółka, jak i jej oddział będący samodzielnym pracodawcą. Oddział spółki będący samodzielnym pracodawcą w rozumieniu Kodeksu pracy jest w świetle ustawy o rehabilitacji zobowiązany do dokonywania wpłat na PFRON. Bycie odrębnym pracodawcą nie oznacza jednak, że oddział spółki akcyjnej uzyskuje odrębną od spółki podmiotowość prawną. W zaskarżonej decyzji wskazano, że warunkiem niezbędnym, aby otrzymać ulgę we wpłatach na PFRON jest po pierwsze – posiadanie statusu pracodawcy, po drugie terminowe opłacenie należności, a po trzecie zaś otrzymanie informacji o przysługującej uldze od podmiotu uprawnionego. Z zaskarżonej decyzji wynika, że to oddział samodzielnie powinien być nabywcą ulg, terminowo uregulować należności oraz jako nabywca otrzymać stosowne zaświadczenie od przedsiębiorcy, który świadczył usługi dające nabywcy prawo do obniżenia wpłat. Wniosek taki jest błędny, ponieważ opiera się na założeniu o prawnej odrębności Oddziału i spółki akcyjnej skutkującej tym, że spełnienie trzech wyżej wymienionych warunków przez spółkę akcyjną nie miałyby wcale oznaczać, że warunki te są spełnione w odniesieniu do oddziału spółki. W ocenie Sądu warunki te ma spełnić spółka, gdyż ona jest nabywcą usług. Nie ma znaczenia to, czy odpowiednie umowy dotyczące nabycia usług zostaną „przypisane” do sfery działalności

określonego oddziału, lub też to, że nie były „przypisane”, ponieważ oddział jeszcze nie był organizacyjnie wyodrębniony. Zaskarżona decyzja zdaniem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego opiera się na błędnym przekonaniu, że Oddział spółki musiałby nabyć prawo do odliczenia od Spółki, aby z tego prawa korzystać. Tymczasem oddział nie musi niczego nabywać od Spółki, bo jest częścią tej Spółki. Co więcej, transfer uprawnień między spółką a oddziałem z oczywistych względów jest prawnie niemożliwy”.

Zdaniem Wnioskodawcy, przytoczony powyżej wyrok WSA w pełni uzasadnia przyjmowane przez niego stanowisko w sprawie.

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

- wystawienie informacji o kwocie obniżenia podmiotowi innemu niż ten, który usługę opłacił i który widnieje na fakturze – czyli w przedmiotowej sprawie oddziałowi w miejsce Spółki;
- czy oddział może dokonywać obniżenia wpłat na PFRON korzystając z dokumentów uzyskanych przez Spółkę?

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 ujawniali 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 obowiązków 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 ^z w 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.

Mając powyższe na uwadze, stanowisko z siedzibą w : wyrażone w piśmie z dnia 31 maja 2017 r. w sprawie pisemnej interpretacji przepisów prawa w zakresie stosowania przepisów art. 21 i 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, powziąłby 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.

Właściwość Zarządu
Państwowego Funduszu Rehabilitacji
Osób Niepełnosprawnych
Dyrektor Departamentu ds. Wpłat

Edyta Domańska

16.06.2018