

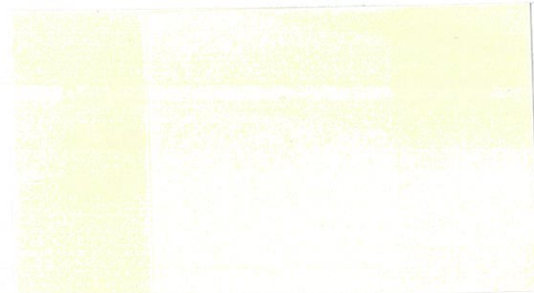


Państwowy Fundusz
Rehabilitacji Osób
Niepełnosprawnych

DW.050.5.2018.IGR
DW. 04. 2018

Warszawa, dnia 20.04.2018r.

WYSŁANO LISTEM POLECONYM ZA POCZTOWYM BIURU
20.04.2018
Podpis



Decyzja w sprawie interpretacji

art. 21 ust. 2e pkt 2a 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 Fundacji (z siedzibą w (zwanej dalej Wnioskodawcą lub Fundacją) zaprezentowane we wniosku z dnia 10 sierpnia 2016 r. o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa w zakresie możliwości skorzystania przez Wnioskodawcę ze zwolnienia z wpłat na Fundusz na podstawie art.21 ust.2e pkt 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2018 r. poz.511 z późn.zm.), zwaną dalej ustawą o rehabilitacji – **jest nieprawidłowe.**

Uzasadnienie:

Pismem z dnia 10 sierpnia 2016 r. Wnioskodawca skierował do Prezesa Zarządu PFRON wnioski o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa w zakresie możliwości skorzystania przez Wnioskodawcę ze zwolnienia z wpłat na Fundusz na podstawie art.21 ust.2e pkt 2a ustawy o rehabilitacji.

Sprawa była już rozpatrywana w administracyjnym toku instancji. Decyzją z dnia 12 września 2016 r. znak: DW.050.16.2016.IGR Prezes Zarządu PFRON uznał, iż stanowisko Wnioskodawcy jest nieprawidłowe. Strona pismem z dnia 20 września 2016 r.

wniosła odwołanie od ww. decyzji. Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej decyzją z dnia 16 marca 2018 r. znak: BON-III.5225.29.3.2016.MK 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:

Działalnością statutową Fundacji są działania z zakresu ochrony i promocji zdrowia, pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans dla tych rodzin i osób, ratownictwa i ochrony ludności, działalność charytatywna, działalność na rzecz osób niepełnosprawnych i osób w wieku emerytalnym, działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych, pomocy ofiarom katastrof oraz klęsk żywiołowych, przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym. Cele statutowe realizowane są poprzez działalność Centrum Medycznego .

Ośrodka Medycznego . Domu Opieki , Rodzinnego Domu Pomocy

Status zakładu opiekuńczo-leczniczego posiada Centrum Medyczne :

w ramach którego prowadzona jest opieka całodobowa w oddziale opiekuńczo-leczniczym i oddziale opiekuńczo-leczniczym psychiatrycznym. Oddziały te obsługuje wewnętrzny dział farmacji.

W ramach Ośrodka Medycznego jest prowadzony Oddział Dzienny Psychogeriatryczny i Dział Rehabilitacji, z którego korzystają pacjenci oddziałów opiekuńczo-leczniczych, Domu Opieki . oraz zewnętrzni pacjenci komercyjni.

Do pełnopłatnej działalności pożytku publicznego prowadzonej przez Fundację należy działalność Domu Opieki oraz częściowo działalność lecznicza realizowana przez Oddział Opiekuńczo-Leczniczy Psychiatryczny.

W Rodzinnym Domu Pomocy przebywają osoby starsze, niepełnosprawne i chore, wymagające opieki i pomocy.

Ponadto, Fundacja prowadzi działalność gospodarczą – pralnię, świadczącą usługi wewnętrzne dla oddziałów opiekuńczo-leczniczych, Domu Opieki . oraz zewnętrzne – dla Domu Pomocy Społecznej

Fundacja jest pracodawcą zatrudniającym co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy. Dotychczas korzysta ze zwolnienia z wpłat na PFRON na podstawie art.21 ust.2 ustawy o rehabilitacji.

W związku z powyższym zwrócono się z wnioskiem o rozstrzygnięcie następującej kwestii: czy w związku z nowelizacją ustawy o rehabilitacji dokonaną przez ustawę 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), zgodnie z którą od dnia 1 lipca 2016 r. zwolnione z wpłat na Fundusz są także zakłady opiekuńczo-lecznicze, Fundacja może skorzystać z tego zwolnienia?

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.*

Zgodnie z art.21 ust.2e pkt 2a ustawy o rehabilitacji z wpłat, o których mowa w ust.1 zwolnione są, nie działające w celu osiągnięcia zysku, zakłady opiekuńczo-lecznicze. Zwolnienie to zostało wprowadzone ustawą z dnia 25 września 2015 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji i obowiązuje od dnia 1 lipca 2016 r. Już samej treści ww. przepisu wskazuje jakie warunki pracodawca musi spełniać łącznie, aby doszło do zwolnienia z wpłat na PFRON.

Pierwszym z tych warunków jest brak możliwości prowadzenia działalności w celu osiągnięcia zysku. Przepisy ustawy o rehabilitacji nie precyzują, jak należy rozumieć ten warunek. Dlatego należy uznać, że oznacza on z założenia nienastawienie na osiąganie zysku. Z tego względu, omawianym zwolnieniem nie mogą być objęci przedsiębiorcy, ponieważ w świetle

ustawy o swobodzie działalności gospodarczej istotą ich działania jest prowadzenie działalności gospodarczej, która jest wykonywana w celu osiągnięcia zysku. W piśmiennictwie przyjmuje się, że „u podstaw każdej działalności o charakterze gospodarczym leży pojęcie zysku, stanowiąc jej istotę i sens, toteż niepodobna mówić o działalności gospodarczej prowadzonej nie w celach zarobkowych”.

Kryterium oceny „niedziałania w celu osiągnięcia zysku” nie jest nieprowadzenie działalności gospodarczej w ogóle, lecz nieprowadzenie jakiegokolwiek działalności w celu osiągnięcia zysku. Tym samym pracodawca będący podmiotem wpłat, który prowadzi w celu osiągnięcia zysku działalność niezaliczaną do działalności gospodarczej, nie skorzysta z tego zwolnienia. Również faktyczne nieosiągnięcie zysku nie oznacza, że podmiot prowadzi działalność nie w celu jego osiągnięcia. Dlatego przedsiębiorca, który poniósł straty, nie jest uznawany za podmiot niedziałający w celu osiągnięcia zysku. Nie jest bowiem w tym przypadku istotny subiektywny odbiór charakteru własnej działalności przez dany podmiot – może on być przekonany, że prowadzi działalność niemającą na celu osiągnięcia zysku, a jednocześnie zostanie uznany za podmiot prowadzący działalność gospodarczą, o ile obiektywnie może ona przynieść zysk.

Z drugiej strony nie każdy podmiot, który uzyskał przychód, może być uznany za podmiot działający w celu osiągnięcia zysku. W doktrynie rozróżnia się pojęcie zysku i zarobku. W odróżnieniu od zysku, który może być przeznaczony do podziału między uprawnione osoby lub podmioty, zarobek przeznacza się wyłącznie na realizację celów statutowych oraz na pokrycie kosztów funkcjonowania. Zarobek może pochodzić np. z działalności gospodarczej prowadzonej przez podmioty non profit, o ile jest przeznaczony na wspomniane cele. W przypadku takich podmiotów działalność ta jest prowadzona w celu osiągnięcia zarobku, a nie zysku.

Drugi warunek uprawniający do zwolnienia z wpłat na PFRON dotyczy wyłącznie pracodawców będących lub prowadzących zakłady opiekuńczo-lecznicze. Ustawa o rehabilitacji nie zawiera definicji zakładu opiekuńczo-leczniczego. Z tego względu należy sięgnąć do ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018 r. poz.160 z późn.zm.). Dookreślenie pojęcia zakładu opiekuńczo-leczniczego jest możliwe na podstawie z art.9 ust.1 pkt 1 i art.12 ust.1 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej, zgodnie z którymi w zakładach opiekuńczo-leczniczych udzielane są stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne polegające w szczególności na udzielaniu

całodobowych świadczeń zdrowotnych, które obejmują swoim zakresem pielęgnację i rehabilitację pacjentów niewymagających hospitalizacji, oraz zapewnianiu im produktów leczniczych i wyrobów medycznych, pomieszczeń i wyżywienia odpowiednich do stanu zdrowia, a także prowadzeniu edukacji zdrowotnej dla pacjentów i członków ich rodzin oraz przygotowaniu tych osób do samoopieki i samopielęgnacji w warunkach domowych.

Podsumowując: z omawianego zwolnienia z wpłat na PFRON mogą korzystać jedynie tylko pracodawcy będący lub prowadzący zakłady opiekuńczo-lecznicze niedziałające w celu osiągnięcia zysku.

Wnioskodawca jest pozarządową organizacją pożytku publicznego, utworzoną dla realizacji celu społecznie użytecznego. Celem statutowym Fundacji są działania z zakresu:

- ochrony i promocji zdrowia,
- pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans dla tych rodzin i osób,
- ratownictwa i ochrony ludności,
- działalności charytatywnej,
- działalności na rzecz osób niepełnosprawnych i osób w wieku emerytalnym,
- działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych,
- pomocy ofiarom katastrof oraz klęsk żywiołowych,
- przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym.

Zgodnie ze swoim statutem, Wnioskodawca przeznacza cały dochód na realizację celów statutowych z zakresu pożytku publicznego. Także działalność w zakresie nie pokrywającym się z działalnością pożytku publicznego, w tym działalność gospodarcza, winna służyć wyłącznie potrzebom związanym z realizacją celów statutowych Fundacji. Członkowie organów Fundacji wykonują swoje funkcje społecznie i nie mogą za wykonaną pracę pobierać wynagrodzenia z Fundacji, chyba że Rada Fundacji postanowi inaczej.

Bezspornym jest zatem fakt, iż Wnioskodawca nie prowadzi działalności w celu osiągnięcia zysku. Zatem pierwszy warunek uprawniający do zwolnienia z wpłat na PFRON jest przez Fundację spełniony.

Wnioskodawca prowadzi kilka działalności. Jedną z nich jest działalność lecznicza. Z wpisu do księgi rejestrowej podmiotu leczniczego (według stanu na dzień 10 sierpnia 2016 r.) wynika, że podmiotem leczniczym jest Fundacja, której przedsiębiorstwami i ich jednostkami

organizacyjnymi są Centrum Medyczne

oraz Ośrodek Medyczny

k. Z kolei komórkami organizacyjnymi przedsiębiorstw podmiotu leczniczego są:

- Oddział Opiekuńczo-Lecznicy,
- Oddział opiekuńczo-leczniczy psychiatryczny,
- Dział Farmacji,
- Oddział Dzienny Psychogeriatryczny,
- Dział Rehabilitacji/Fizjoterapii.

Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 17 maja 2012 r. w sprawie systemu resortowych kodów identyfikacyjnych oraz szczegółowego sposobu ich nadawania (Dz.U. z 2012 r. poz.594 z późn.zm.) określa m.in. w części VIII systemu resortowych kodów identyfikacyjnych 4-znakowy kod charakteryzujący specjalność komórki organizacyjnej zakładu leczniczego podmiotu leczniczego. Zgodnie z zapisami księgi rejestrowej podmiotu leczniczego – Fundacji - komórki organizacyjne przedsiębiorstw posiadają następujące kody charakteryzujące specjalność komórki organizacyjnej:

- Oddział Opiekuńczo-Lecznicy: kod 5170 zakład/oddział opiekuńczo-leczniczy, co oznacza funkcjonowanie w ramach 5.Zakłady opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze;
- Oddział opiekuńczo-leczniczy psychiatryczny: kod 5172 zakład/oddział opiekuńczo-leczniczy psychiatryczny, co oznacza funkcjonowanie w ramach 5.Zakłady opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze;
- Dział Farmacji: kod 4920 apteka szpitalna/zakładowa/dział farmacji, co oznacza funkcjonowanie w ramach 4.Oddziały szpitalne i inne komórki opieki szpitalnej;
- Oddział Dzienny Psychogeriatryczny: kod 2704 oddział dzienny psychogeriatryczny, co oznacza funkcjonowanie w ramach 2.Ośrodki (zespoły) opieki pozaszpitalnej;
- Dział Rehabilitacji/Fizjoterapii: kod 1310 dział (pracownia) fizjoterapii, co oznacza funkcjonowanie w ramach 1.Poradnie specjalistyczne.

Stosowne wpisy do księgi rejestrowej podmiotu leczniczego wskazują, iż zakładami opiekuńczo-leczniczymi podmiotu leczniczego jakim jest Wnioskodawca są tylko Oddział Opiekuńczo-Lecznicy oraz Oddział opiekuńczo-leczniczy psychiatryczny. Natomiast pozostałe komórki organizacyjne nie zostały sklasyfikowane jako zakłady opiekuńczo-lecznicze.

Jednocześnie, obok działalności leczniczej, Wnioskodawca prowadzi również:

- Dom Opieki „...”,
- Rodzinny Dom Pomocy „...”,
- pralnię realizującą usługę wewnętrzną dla oddziałów opiekuńczo-leczniczych oraz Domu Opieki „...” i usługi zewnętrzne dla Domu Pomocy Społecznej „...”

Dom Opieki „...” jest placówką zapewniającą całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku, której funkcjonowanie określają przepisy art.67-68a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2017 r. poz.1769 z późn.zm.). Opieka w takiej placówce polega na świadczeniu przez całą dobę usług opiekuńczych oraz bytowych.

Zasady funkcjonowania Rodzinnego Domu Pomocy „...” również regulują przepisy ustawy o pomocy społecznej. W myśl art.52 tejże ustawy - w przypadku braku możliwości zapewnienia usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania osoba wymagająca z powodu wieku lub niepełnosprawności pomocy innych osób może korzystać z usług opiekuńczych i bytowych w formie rodzinnego domu pomocy świadczonych całodobowo.

Dom Opieki „...”, Rodzinny Dom Pomocy „...” i pralnia nie są i nie mogą być traktowane jak zakłady opiekuńczo-lecznicze.

Zatem, w kontekście całości prowadzonej działalności przez Fundację, nie doszło do spełnienia drugiego warunku uprawniającego do zwolnienia z wpłat na PFRON, o którym mowa w art.21 ust.2e pkt 2a ustawy o rehabilitacji.

Konkludując: Wnioskodawca nie działa w celu osiągnięcia zysku. Jednakże, obok prowadzenia zakładów opiekuńczo-leczniczych, prowadzi także inną działalność niewymienioną w art.21 ust.2e pkt 2a ustawy o rehabilitacji. Tym samym w ramach całej prowadzonej działalności nie można stwierdzić, iż Fundacja jest zakładem opiekuńczo-leczniczym. Wobec niespełniania łącznie obu warunków uprawniających do zwolnienia, brak jest podstaw do zwolnienia Wnioskodawcy z wpłat na Fundusz w oparciu o art.21 ust.2e pkt 2a ustawy o rehabilitacji.

W związku z powyższym stanowisko Fundacji „...” wyrażone w piśmie z dnia 10 sierpnia 2016 r. w sprawie zwolnienia z wpłat na podstawie art. 21 ust. 2e pkt 2a ustawy o rehabilitacji wskazujące, iż jest zakładem opiekuńczo-leczniczym

niedziałającym w celu osiągnięcia zysku, a więc spełniającym warunki przedmiotowego zwolnienia od dnia 1 lipca 2016 r. - należy uznać za nieprawidłowe.

W związku z powyższym postanowiono, jak w sentencji.

Ponadto należy wskazać, że 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

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

Edyta Domańska
20.04.2018