

DW.50.5.2019.RUK

Warszawa, dnia 24.04.2019 r.

DW.36.2019

(dane zanonimizowane)

Decyzja w sprawie interpretacji

art. 33 ust. 7 i ust. 7a i 7b ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych

Na podstawie art. 34 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2018r. poz. 646 z późn.zm) zwanej dalej ustawą, Prezes Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zwanego dalej PFRON lub Fundusz) stwierdza, że stanowisko *(dane zanonimizowane)* z siedzibą w *(dane zanonimizowane)* (zwanego dalej Wnioskodawcą) zaprezentowane we wniosku z dnia 8 kwietnia 2019 r., o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa w zakresie stosowania przepisów art. 33 ust. 7, 7a i ust. 7b 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) zwanej dalej ustawą o rehabilitacji **jest prawidłowe.**

Uzasadnienie:

Pismem z dnia 8 kwietnia 2019 r., Wnioskodawca skierował do Prezesa Zarządu PFRON wnioski o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów art. 33 ust. 7, 7a i ust. 7b ustawy o rehabilitacji. Wniosek swój Wnioskodawca skierował na podstawie art. 34 ustawy Prawo przedsiębiorców. Zgodnie z art. 34 ust.1 ustawy

przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu lub właściwej państwowej jednostki organizacyjnej wniosek o wydanie wyjaśnienia co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów, z których wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, w jego indywidualnej sprawie (interpretacja indywidualna).

W przedmiotowym wniosku Wnioskodawca przedstawił następujący stan przyszły:

Wnioskodawca prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą po firmą (dane zanonimizowane). (dane zanonimizowane) Wnioskodawca od dnia 16 lutego 2011 r. posiadał status pracodawcy prowadzącego zakład pracy chronionej przyznany decyzją Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia *(dane zanonimizowane)* r., nr *(dane zanonimizowane)*. Status ten Wnioskodawca utracił z dniem 1 marca 2017 r., co zostało stwierdzone mocą decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia *(dane zanonimizowane)*. Pomimo utraty statusu pracodawcy prowadzącego zakład pracy chronionej Wnioskodawca na podstawie art. 33 ust. 7b ustawy o rehabilitacji zachował zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych (zwany dalej ZFRON) i niewykorzystane środki tego funduszu. Wnioskodawca utrzymuje ZFRON i jego środki do dnia dzisiejszego. Wnioskodawca posiada również środki trwałe zakupione ze środków ZFRON, które tylko częściowo zostały zamortyzowane.

Wnioskodawca, z uwagi na różne uwarunkowania biznesowe i osobiste, planuje zmienić model prowadzenia przez niego działalności gospodarczej poprzez dokonanie przekształcenia dotychczasowej formy prowadzonej jednoosobowej działalności gospodarczej w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Przekształcenie to nastąpi w trybie 551 § 5 oraz 584¹-584¹³ ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (DZ.U. z 2019 r. poz. 505) zwanej dalej KSH. Spółka powstała w wyniku tego przekształcenia będzie utrzymywała stan zatrudnienia oraz wskaźniki określone w art. 33 ust. 7b ustawy

W związku z powyższym Wnioskodawca zadał następujące pytanie:

Czy dokonanie przez Wnioskodawcę przekształcenia formy prowadzonej działalności gospodarczej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością w trybie art. 551 § 5 KSH oraz 584¹-584¹³ KSH spowoduje po stronie Wnioskodawcy obowiązek:

- wpłaty do PFRON niewykorzystanych środków ZFRON?
- wpłaty do PFRON kwoty odpowiadającej kwocie wydatkowanej ze środków ZFRON na nabycie, wytworzenie lub ulepszenie środków trwałych w związku z modernizacją zakładu, utworzeniem lub przystosowaniem stanowisk pracy dla osób niepełnosprawnych, budowę lub rozbudowę bazy rehabilitacyjnej, wypoczynkowej i socjalnej oraz zakup środków transportu- w części, która nie została pokryta odpisami amortyzacyjnymi?
- przekazania na ZFRON kwoty odpowiadającej kwocie wydatkowanej ze środków ZFRON na zakup przez Wnioskodawcę środków trwałych (maszyn)- w części, która nie została pokryta odpisami amortyzacyjnymi.

Stanowisko Wnioskodawcy:

Zgodnie z art. 551 § 5 KSH przedsiębiorca będący osobą fizyczną wykonujący we własnym imieniu działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy (przedsiębiorca przekształcony) może przekształcić formę prowadzonej działalności w jednoosobową spółkę kapitałową.

Skutkiem przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną w spółkę kapitałową jest sukcesja uniwersalna, co znajduje potwierdzenie w art. 584² KSH. Przepis ten stanowi bowiem, że spółce przekształconej przysługują wszystkie prawa i obowiązki przedsiębiorcy przekształconego, a spółka przekształcona staje się podmiotem w szczególności zezwoleń, koncesji oraz ulg (sukcesja administracyjna), które zostały przyznane przedsiębiorcy przed jego przekształceniem, chyba że ustawa lub decyzja o udzieleniu zezwolenia, koncesji lub ulgi stanowi inaczej. W ocenie Wnioskodawcy zasada sukcesji uniwersalnej znajdzie w pełni zastosowanie do jego uprawnień, jako byłego pracodawcy prowadzącego zakład pracy chronionej wynikających z ustawy o rehabilitacji. Przepisy tej ustawy nie przewidują bowiem wyłączeń w zakresie przejścia praw i obowiązków przedsiębiorcy przekształcanego na spółkę kapitałową. Zdaniem Wnioskodawcy potwierdza to również fakt, że sama decyzja o przyznaniu statusu zakładu pracy chronionej również nie przewiduje wyłączeń w tym zakresie. Skoro więc na spółkę przekształconą może na podstawie przepisów KSH przejść status pracodawcy prowadzącego zakład pracy chronionej, to tym bardziej na taką spółkę mogą przejść prawa określone w art. 33 ust. 7b ustawy o rehabilitacji. Skoro więc Wnioskodawcy przysługuje prawo do zachowania ZFRON i jego środków na podstawie art. 33 ust. 7b ustawy o rehabilitacji, to zgodnie z zasadą sukcesji prawo to przejdzie na jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością powstałą w toku przekształcenia na

podstawie KSH jako jego następcę prawnego. Literalne brzmienie art. 33 ust.7 ustawy o rehabilitacji nie przewiduje bowiem wprost, aby prawo to nie mogło zostać nabyte przez następcę prawnego w drodze sukcesji uniwersalnej. W konsekwencji Wnioskodawca nie będzie zobowiązany w związku z przekształceniem formy prowadzonej działalności gospodarczej w spółkę z o.o. do wpłaty do PFRON niewykorzystanych środków ZFRON (art. 33 ust. 7 i 7b ustawy o rehabilitacji). Konsekwentnie, skoro spółka przekształcona będzie następcą prawnym Wnioskodawcy na podstawie przepisów KSH i przysługiwać jej będzie prawo do zachowania ZFRON i jego środków, to Wnioskodawca nie będzie również zobowiązany do wpłaty do PFRON kwoty odpowiadającej kwocie wydatkowanej ze środków ZFRON na nabycie środków trwałych - w części, która nie została pokryta odpisami amortyzacyjnymi (art. 33 ust. 7 i 7b ustawy o rehabilitacji). Nie można także uznać w opisanej sytuacji, że z momentem przekształcenia dojdzie do zbycia będących własnością Wnioskodawcy środków trwałych wydatkowanych ze środków ZFRON. Środki te bowiem staną się na zasadzie sukcesji generalnej własnością spółki przekształconej. W rezultacie Wnioskodawca nie będzie zobowiązany do przekazania na ZFRON kwoty odpowiadającej niezamortyzowanej części ceny tych środków trwałych. (art. 33 ust.2 pkt 5 ustawy o rehabilitacji)

Na tle przedstawionego stanu przyszłego, stwierdzam co następuje:

Zgodnie z art. 34 ust.1 ustawy, przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu lub właściwej państwowej jednostki organizacyjnej wnioski o wydanie wyjaśnienia 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 (interpretacja indywidualna).

Zgodnie z art.33 ust.1 ustawy o rehabilitacji prowadzący zakład pracy chronionej tworzy zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych. Z kolei z art.33 ust.7 ustawy o rehabilitacji wynika, że w razie utraty statusu zakładu pracy chronionej niewykorzystane według stanu na dzień utraty statusu zakładu pracy chronionej środki ZFRON podlegają niezwłocznie wpłacie do PFRON, z zastrzeżeniem ust.7a i 7b. W myśl art.33 ust.7a ustawy o rehabilitacji - wpłacie do PFRON podlega także kwota odpowiadająca kwocie wydatkowanej ze środków funduszu rehabilitacji na nabycie, wytworzenie lub ulepszenie środków trwałych

w związku z modernizacją zakładu, utworzeniem lub przystosowaniem stanowisk pracy dla osób niepełnosprawnych, budową lub rozbudową bazy rehabilitacyjnej, wypoczynkowej i socjalnej oraz na zakup środków transportu - w części, która nie została pokryta odpisami amortyzacyjnymi, ustalonymi przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z Wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych na dzień zaistnienia okoliczności, o których mowa w ust.7. Jednocześnie obowiązek wpłaty na PFRON nie powstaje, gdy pracodawca pomimo utraty statusu zakładu pracy chronionej spełnia warunki określone w art.33 ust.7b ustawy o rehabilitacji.

Wnioskodawca jest pracodawcą, który zgodnie art. 33 ust. 7b ustawy o rehabilitacji w związku z zatrudnianiem co najmniej 15 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy oraz wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości co najmniej 25 % zachował ZFRON i niewykorzystane środki tego funduszu. Osiągnięcie powyższych wskaźników i stanu zatrudnienia pozwala pracodawcy na zachowanie środków ZFRON i ich dalsze wydatkowanie na dotychczasowych zasadach, pomimo utraty statusu zakładu pracy chronionej.

Art. 33 ust. 2 ustawy o rehabilitacji stanowi, że fundusz rehabilitacji tworzy się w szczególności:

- 1) ze środków, o których mowa w art. 31 ust. 3 pkt 1 lit. b;
- 2) z części zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z tym że za dzień uzyskania tych środków, uznaje się dzień wypłaty wynagrodzeń;
- 3) z wpływów z zapisów i darowizn;
- 4) z odsetek od środków zgromadzonych na rachunku funduszu rehabilitacji;
- 5) ze środków pochodzących ze zbycia środków trwałych zakupionych ze środków funduszu, w części niezamortyzowanej.

W przeciwieństwie do wniesienia aportem przedsiębiorstwa osoby fizycznej do spółki osobowej - przekształcenie przedsiębiorstwa osoby fizycznej w jednoosobową spółkę z o.o. jest formalnie uregulowane w kodeksie spółek handlowych. W myśl art. 551 § 5 KSH przedsiębiorca będący osobą fizyczną wykonujący we własnym imieniu działalność gospodarczą w rozumieniu przepisów ustawy (przedsiębiorca przekształcany) może przekształcić formę prowadzonej działalności w jednoosobową spółkę kapitałową (spółka przekształcona). Z kolei zgodnie z art.584² §1 i §2 KSH spółce przekształconej przysługują wszystkie prawa i obowiązki przedsiębiorcy przekształcanego, a spółka przekształcona pozostaje podmiotem w szczególności zezwoleń, koncesji oraz ulg, które zostały przyznane

przedsiębiorcy przed jego przekształceniem, chyba że ustawa lub decyzja o udzieleniu zezwolenia, koncesji albo ulgi stanowi inaczej. Powyższe oznacza, iż w przypadku przekształcenia przedsiębiorstwa osoby fizycznej w spółkę kapitałową co do zasady dochodzi do sukcesji. Również z mocy prawa cały majątek wchodzący w skład przedsiębiorstwa prowadzonego do tej pory w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej staje się majątkiem przekształconej spółki. Skoro Wnioskodawca zachowuje ZFRON i jego niewykorzystane środki, to posiadane uprawnienie przejdzie również na jego następcę prawnego. Literalne brzmienie art.33 ust.7 ustawy o rehabilitacji nie przewiduje wprost, aby prawo to nie mogło zostać nabyte przez następcę prawnego, wskazanego w kodeksie spółek handlowych. Spółka przekształcona stając się sukcesorem decyzji wojewody przyznającej status zakładu pracy chronionej Wnioskodawcy, będzie również uprawniona, by posługiwać się statusem byłego zakładu pracy chronionej. Spełnienie tego wymogu jest koniecznym, ale nie wyłącznym do przejęcia prawa do funduszu rehabilitacji Wnioskodawcy oraz korzystania z środków tego funduszu. Warunkiem zachowania tego prawa przez spółkę przekształconą jest spełnianie przez nią przesłanek określonych w art.33 ust.7b ustawy o rehabilitacji, tzn. musi ona zatrudniać przynajmniej 15 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, zachowując przy tym wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości co najmniej 25%.

Podsumowując:

Przekształcenie osoby fizycznej w jednoosobową spółkę kapitałową nie powoduje obowiązku wpłaty na PFRON, o której mowa w art.33 ust.7 i 7a ustawy o rehabilitacji. Tym samym wpłacie nie będzie podlegać kwota niewykorzystanych środków ZFRON oraz kwoty wydatkowane ze środków ZFRON na nabycie środków trwałych - w części, która nie zostały pokryta odpisami amortyzacyjnym. Nie powstaje również obowiązek wpłaty na ZFRON, o której mowa w art. 33 ust.2 pkt 5.

Mając powyższe na uwadze, stanowisko (*dane zanonimizowane*) z siedzibą w (*dane zanonimizowane*) wyrażone w piśmie z dnia 8 kwietnia 2019 r. w sprawie interpretacji art.33 ust.7, 7a i 7b ustawy o rehabilitacji w zakresie planowanej zmiany formy prowadzonego przedsiębiorstwa **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.