



Państwowy Fundusz  
Rehabilitacji Osób  
Niepełnosprawnych

Państwowy Fundusz Rehabilitacji  
Osób Niepełnosprawnych  
al. Jana Pawła II nr 13  
00-828 Warszawa  
tel. 22 50-55-500  
-211-

DW.400.7.2020.RCZ

D4 80.2020

Warszawa, dnia 22.06.2020 r.

WYSLANO LISTEM POLECONYM ZA POTWIERDZENIEM ODBIORU	
22. 06. 2020	
Podpis	

reprezentowana przez radcę prawnego

### Decyzja w sprawie interpretacji

#### art.33 ust.7, 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 2019 r. poz. 1292 z późn.zm.) zwanej dalej ustawą, Prezes Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zwanego dalej PFRON lub Fundusz) stwierdza, że stanowisko w ..... (zwanej dalej Wnioskodawcą) zaprezentowane we wniosku z dnia 12 grudnia 2019 r. oraz jego uzupełnieniu z dnia 4 maja 2020 r., o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów art.33 ust.7, 7a i 7b oraz art. 33a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 426 z późn.zm.) zwanej dalej ustawą o rehabilitacji w zakresie:

- pytania 1 – jest prawidłowe;
- pytania 2 – jest nieprawidłowe.

**Uzasadnienie:**

Pismem z dnia 12 grudnia 2019 r. oraz jego uzupełnieniu z dnia 4 maja 2020 r., Wnioskodawca skierował do Prezesa Zarządu PFRON wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów art. 33 ust.7, 7a i 7b oraz art. 33a ustawy o rehabilitacji.

Wniosek swój Wnioskodawca skierował na podstawie art.34 ustawy. 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 następujące zdarzenie przyszłe:**

Wnioskodawca jest pracodawcą posiadającym status zakładu pracy chronionej. W przeszłości ponosił wydatki ze środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych (dalej też jako ZFRON lub fundusz rehabilitacji) na cele wskazane w art.33 ust.7a ustawy o rehabilitacji. Wnioskodawca zamierza zrezygnować ze statusu zakładu pracy chronionej, ale nadal będzie zatrudniał osoby niepełnosprawne. Jednocześnie zamierza być pracodawcą spełniającym warunki określone w art. 33 ust. 7b ustawy o rehabilitacji, tj. będzie zatrudniał co najmniej 15 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy oraz będzie osiągał co najmniej 25% wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

**W związku z powyższym zadano następujące pytania:**

1. Czy w przypadku rezygnacji ze statusu zakładu pracy chronionej Wnioskodawca będzie zobowiązany niezwłocznie dokonać wpłaty do PFRON kwoty wydatkowanej wcześniej ze środków ZFRON na nabycie, wytworzenie lub ulepszenie środków trwałych w związku z modernizacją zakładu, utworzeniem lub przystosowaniem stanowiska pracy dla osób niepełnosprawnych, budowa 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?

2. Czy po upływie okresu 5 kolejnych lat liczonych od końca roku, w którym nastąpiła utrata statusu, po utracie statusu zakładu pracy chronionej, jeśli nadal pozostaną w zapisach księgowych niezamortyzowane nakłady sfinansowane wcześniej ze środków ZFRON, powstanie obowiązek ich zwrotu, w przypadku gdy Wnioskodawca nie będzie zatrudniał już osób niepełnosprawnych?

**Stanowisko Wnioskodawcy:**

W zakresie pytania 1:

Zgodnie z art.33 ust.7 ustawy o rehabilitacji w razie utraty statusu zakładu pracy chronionej niewykorzystane środki ZFRON podlegają niezwłocznej wpłacie do PFRON, z zastrzeżeniem ust.7a i 7b.

W myśl art.33 ust.7a ustawy o rehabilitacji, wpłacie na PFRON podlega także kwota wydatkowana ze środków ZFRON 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.

Z powyższych przepisów wynika, że w przypadku rezygnacji, a więc utraty statusu zakładu pracy chronionej wpłacie do PFRON podlegają dwie grupy środków:

- 1) środki pieniężne pozostające na stanie ZFRON na dzień utraty statusu;
- 2) środki ZFRON w kwocie wydatkowanej na środki trwałe – w części, która nie została pokryta odpisami amortyzacyjnymi.

W art.33 ust.7 ustawy o rehabilitacji poczyniono zastrzeżenie związane z ust.7b, z którego wynika, że obowiązek wpłaty na PFRON nie powstaje, gdy pracodawca pomimo utraty statusu zakładu pracy chronionej zatrudnia co najmniej 15 pracowników w pełnym wymiarze czasu pracy, w tym co najmniej 25% osób niepełnosprawnych.

Z uwagi na powyższe, zdaniem Wnioskodawcy w przypadku utraty statusu zakładu pracy chronionej i spełnienia warunków, o których mowa w art.33 ust.7b ustawy o rehabilitacji wpłacie nie podlega kwota wydatkowana ze środków ZFRON na nabycie środków trwałych –



w części, która nie została pokryta opisami amortyzacyjnymi, o czym mowa w art.33 ust.7a ustawy o rehabilitacji.

W zakresie pytania 2:

Wnioskodawca uważa, że ma prawo nie dokonywać zwrotu niezamortyzowanej części nakładów wydatkowanych wcześniej ze środków ZFRON 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, jeżeli po utracie statusu zakładu pracy chronionej przez 5 kolejnych lat liczonych od końca roku, którym nastąpiła utrata statusu utrzyma wskaźniki zatrudnienia wyżej opisane. Ponadto, Wnioskodawca uważa, że po upływie okresu owych 5 lat po utracie statusu zakładu pracy chronionej, jeśli nadal pozostaną w jego zapisach księgowych niezamortyzowane nakłady sfinansowane wcześniej ze środków ZFRON, to nie ma obowiązku ich zwrotu, nawet jeśli nie będzie zatrudniał już osób niepełnosprawnych. Przepisy ustawy o rehabilitacji nie regulują rozliczeń byłego zakładu pracy chronionej po upływie pierwszych 5 lat od utraty statusu. Wobec tego nie ma podstaw do zwrotu po upływie tego okresu dalszych kwot na rzecz PFRON, nawet jeśli przedsiębiorca nie zakończył jeszcze procesu amortyzacji nakładów dokonanych w okresie, gdy posiadał status zakładu pracy chronionej.

Opisana sytuacja jest hipotetycznym stanem przyszłym, który obecnie nie ma miejsca. W interesie Wnioskodawcy leży ustalenie zasad rozliczeń z PFRON bezpośrednio po rezygnacji ze statusu zakładu pracy chronionej, a także po upływie 5 lat od rezygnacji z tego statusu, ze względu na poczynione w przeszłości nakłady inwestycyjne, które nie uległy jeszcze amortyzacji a także po upływie 5 lat mogą jeszcze w pewnej części pozostać niezamortyzowane.

**Na tle przedstawionego zdarzenia 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 lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, w jego indywidualnej sprawie (interpretacja indywidualna).

Na podstawie art.33 ust.7 ustawy o rehabilitacji w razie likwidacji, upadłości albo wykreślenia z ewidencji działalności gospodarczej prowadzonego przez pracodawcę zakładu pracy chronionej lub utraty statusu zakładu pracy chronionej niewykorzystane według stanu na dzień likwidacji, upadłości lub utraty statusu zakładu pracy chronionej środki ZFRON podlegają niezwłocznie wpłacie do PFRON, z zastrzeżeniem ust.7a i 7b.

Z kolei z art.33 ust.7a ustawy o rehabilitacji wynika, że na dzień zaistnienia okoliczności, o których mowa w ust.7 – wpłacie do Funduszu podlega także kwota odpowiadająca 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, 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.

Przepisy art.33 ust.7 i 7a ustawy o rehabilitacji określają podstawowy zakres obowiązku wpłaty na PFRON związanej z określoną zmianą organizacyjną u dysponenta ZFRON. Z zaistnieniem którejkolwiek z przesłanek określonych w art.33 ust.7 ustawy o rehabilitacji co do zasady wiąże się powstanie zobowiązania z tytułu wpłaty w wysokości określonej w art.33 ust.7 i 7a ustawy o rehabilitacji. Obowiązek wpłaty, o której mowa powyżej może zostać warunkowo zawieszony w realizacji, gdy pracodawca spełnia jednocześnie trzy warunki określone w art.33 ust.7b ustawy o rehabilitacji, tj.:

- utracił status zakładu pracy chronionej;
- osiąga stan zatrudnienia ogółem w wysokości co najmniej 15 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu;
- osiąga wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości co najmniej 25%.

#### **W zakresie pytania 1:**

Analizując art.33 ust.7a ustawy o rehabilitacji należy przede wszystkim zauważyć, że:

- przepis ten nie zawiera hipotezy, tj. tej części normy prawnej, która określa adresata i okoliczności, w których przepis znajduje zastosowanie;
- przepis ten określa wyłącznie kwotę, która „także” podlega zwrotowi do PFRON;
- odesłanie do tego przepisu jest zawarte w art.33 ust.7, który jako jedyny przepis ustawy o rehabilitacji określa okoliczności tego zwrotu.

Oznacza to, że art.33 ust.7a ustawy o rehabilitacji znajduje zastosowanie wyłącznie w tych sytuacjach, w których znajduje zastosowanie art.33 ust.7, ponieważ w tym przepisie znajduje się hipoteza normy zawartej w art.33 ust.7a. Z drugiej strony art.33 ust.7a ustawy o rehabilitacji zawiera rozwinięcie dyspozycji (czyli tej części normy prawnej, która określa skutki zaistnienia stanu określonego w dyspozycji normy prawnej oraz sposób postępowania adresata w tym przypadku) zawartej w art.33 ust.7. Wskazuje na to wspomniany wyraz „także” i odesłanie zawarte w art.33 ust.7 ustawy o rehabilitacji. Zatem dyspozycja zawarta w art. 33 ust. 7a ustawy o rehabilitacji wyznacza określony sposób postępowania wyłącznie w sytuacjach wskazanych w art. 33 ust. 7. Z tego względu art. 33 ust. 7a ustawy o rehabilitacji nie pełni żadnej innej funkcji niż uzupełnienie dyspozycji zawartej w art.33 ust.7.

Natomiast art.33 ust.7b ustawy o rehabilitacji przewiduje możliwość warunkowego zawieszenia w realizacji obowiązku wpłaty na PFRON w wysokości określonej w art. 33 ust. 7 i 7a, gdy pracodawca spełnia jednocześnie trzy warunki, tj.:

- utracił status zakładu pracy chronionej;
- osiąga stan zatrudnienia ogółem w wysokości co najmniej 15 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu;
- osiąga wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości co najmniej 25%.

Wynikające z art.33 ust.7b ustawy o rehabilitacji wyłączenie obowiązku wpłat na PFRON, o których mowa w art.33 ust.7 i 7a, stanowi wyjątek od zasady, że w przypadku utraty statusu zakładu pracy chronionej należy dokonać wspomnianej wpłaty. Wprawdzie brzmienie art.33 ust.7b ustawy o rehabilitacji może sugerować, że wyjątek określony w tym przepisie obejmuje wyłącznie kwotę, o której mowa w art.33 ust.7, jednak tak nie jest z co najmniej z dwóch powodów.

Po pierwsze – inaczej niż to ma miejsce w przypadku „zachowania funduszu rehabilitacji i niewykorzystanych środków tego funduszu” – nie sposób „zachować kwoty odpowiadającej kwocie wydatkowanej ze środków ZFRON na określone cele w części niezamortyzowanej”.

Po drugie, aby ustalić kwotę środków, które może zachować pracodawca na podstawie art.33 ust. 7b ustawy o rehabilitacji, należy odwołać się do art. 33 ust. 7, który odsyła do art. 33 ust. 7a (a także do art.33 ust.7b), przez co stosując art.33 ust.7b ustawy o rehabilitacji należy uwzględniać nie tylko kwotę określoną w art. 33 ust. 7, ale i w art. 33 ust. 7a.



Należy zatem stwierdzić, że zastosowanie art. 33 ust. 7b ustawy o rehabilitacji wyłącza powstanie obowiązku wpłaty do PFRON, zarówno w części, o której mowa w art.33 ust.7, jaki i w art.33 ust.7a ustawy o rehabilitacji – w czasie, w którym pracodawca osiąga stan zatrudnienia ogółem co najmniej 15 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy oraz wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości co najmniej 25%.

Z tego względu w okresie, w którym pracodawca będzie spełniał łącznie wszystkie te wymogi, po jego stronie nie powstanie obowiązek zwrotu do PFRON niewykorzystanych środków funduszu rehabilitacji oraz niezamortyzowanej wartości zakupionych środków trwałych, a środki zgromadzone na ZFRON pracodawca może wydatkować aż do wyczerpania.

Jednocześnie do takiego pracodawcy, na podstawie art.33a ustawy o rehabilitacji, zastosowanie będą miały regulacje zawarte w art.33, jak m.in. dotyczące zasad tworzenia zakładowego funduszu rehabilitacji, obowiązków takiego pracodawcy, wydatkowania środków ZFRON, sankcji w przypadku niezgodnego z ustawą o rehabilitacji przeznaczenia środków tego funduszu, obowiązku wpłaty z ust.4c czy podleganiu audytowi dyrektora izby administracji skarbowej. Dlatego art.33a ustawy o rehabilitacji nie pozostaje w kolizji z art.33 ust.7 i 7a ustawy o rehabilitacji, bowiem dotyka innej materii – wprowadza nakaz stosowania uregulowań zawartych w art.33 do pracodawców, którzy utracili status zakładu pracy chronionej oraz osiągają stan zatrudnienia ogółem w wysokości co najmniej 15 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy oraz wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości co najmniej 25%. Natomiast w stosunku do pracodawców, którzy utracili status zakładu pracy chronionej, z mocy prawa powstaje obowiązek wpłaty do Funduszu, o której mowa w art.33 ust.7 i 7a ustawy o rehabilitacji – jednakże warunkowo może on zostać zawieszony w swojej realizacji w związku ze spełnianiem warunków co do struktury zatrudnienia określonych w art.33 ust.7b ustawy o rehabilitacji.

Jeżeli w jakimkolwiek okresie miesięcznym pracodawca, o którym mowa powyżej, przestanie spełniać chociażby jeden z warunków określonych w art.33 ust.7b ustawy o rehabilitacji, to tym samym przestanie istnieć przesłanka warunkowo wyłączająca powstanie zobowiązania z tytułu wpłaty określonej w art.33 ust.7 i 7a ustawy o rehabilitacji. Taki pracodawca będzie zatem zobowiązany do dokonania wpłaty do PFRON, z tym że jej kwota będzie odpowiadała kwocie niewykorzystanych środków ZFRON wraz ze środkami w części niezamortyzowanej obliczonymi nie według stanu na dzień utraty statusu zakładu

pracy chronionej, lecz na dzień zaprzestania spełniania warunków dotyczących struktury zatrudnienia określonych w art.33 ust.7b ustawy o rehabilitacji.

Prawidłowość takiej wykładni potwierdza również orzecznictwo sądów administracyjnych. Przedstawione stanowisko organu w pełni potwierdza wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 17 grudnia 2018r., sygn. akt VIII SA/Wa 632/18.

Wykładnia ta legła również u podstaw przyjęcia obowiązującej redakcji objaśnienia nr 13 załącznika nr 5 do Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez pracodawców zobowiązanych do wpłat na ten Fundusz (Dz.U. z 2019 r. poz.172). Objaśnienie to dotyczy poz.19 deklaracji DEK-II-a i zgodnie z nim wpłata obejmuje:

- niewykorzystane środki ZFRON;
- kwotę odpowiadającą 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 zakup środków transportu - w części, która nie została pokryta odpisami amortyzacyjnymi, ustalonymi przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z Wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych

- na dzień powstania obowiązku zwrotu środków ZFRON, przy czym w przypadku utraty statusu zakładu pracy chronionej, dniem tym jest ostatni dzień miesiąca, w którym nastąpiło zaprzestanie spełniania warunków określonych w art.33 ust.7b ustawy o rehabilitacji. Miesiąc, w którym przypada ten dzień jest również okresem sprawozdawczym, który powstaje obowiązek dokonania wpłaty obliczonej na podstawie art.33 ust.7 i 7a ustawy o rehabilitacji.

#### **W zakresie pytania 2:**

Przepis art.33a ustawy o rehabilitacji wprowadza nakaz stosowania uregulowań zawartych w art.33 do pracodawców, którzy utracili status zakładu pracy chronionej oraz osiągają stan zatrudnienia ogółem w wysokości co najmniej 15 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy oraz wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości co najmniej 25%.



Jednocześnie należy pamiętać, że do byłych zakładów pracy chronionej stosuje się przepis art.38 ust.2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1387 z późn.zm.). Zgodnie z ww. przepisem, płatnicy, o których mowa w art.31, którzy utracili status zakładu pracy chronionej, zatrudniający osoby niepełnosprawne, kwoty pobranych zaliczek na podatek od przychodów tych osób oraz od zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez tych płatników tym osobom:

- 1) za miesiące od początku roku do miesiąca włącznie, w którym dochód osoby niepełnosprawnej uzyskany od początku roku u tego płatnika przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali, o której mowa w art.27 ust.1, przekazują w wysokości:
  - a) 25 % na zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych – w przypadku płatników osiągających wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości od 25 do 30%,
  - b) 50% na zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych – w przypadku płatników osiągających wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości od 30 do 35%,
  - c) 75% na zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych – w przypadku płatników osiągających wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości od 35 do 40%,
  - d) 100% na zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych – w przypadku płatników osiągających wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości co najmniej 40%- w pozostałej części na zasadach określonych w ust.1;
- 2) za miesiące następujące po miesiącu, w którym dochód osoby niepełnosprawnej uzyskany od początku roku u tego płatnika przekroczył kwotę, o której mowa w pkt 1, kwoty pobranych zaliczek na podatek płatnicy przekazują na zasadach określonych w ust.1.

Na podstawie art.38 ust.2c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych - przepisy ust.2a stosuje się w okresie 5 lat, licząc od końca roku, w którym płatnik utracił status zakładu pracy chronionej, jeżeli spełnia warunki określone w przepisach ustawy o rehabilitacji. Zatem okres 5 lat, licząc od końca roku, w którym pracodawca utracił status zakładu pracy chronionej

dotyczy możliwości zasilania rachunku ZFRON środkami pochodzącymi ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych, pochodzącego od osób niepełnosprawnych.

Wskazany przez Wnioskodawcę okres 5 lat nie dotyczy natomiast okresu, na który ma zostać zawieszony obowiązek zwrotu środków ZFRON dla pracodawców spełniających warunki określone w art. 33 ust. 7b ustawy o rehabilitacji.

Zatem, jeżeli w jakimkolwiek okresie miesięcznym pracodawca, o którym mowa powyżej, przestanie spełniać chociażby jeden z warunków określonych w art.33 ust.7b ustawy o rehabilitacji, to tym samym przestanie istnieć przesłanka warunkowo wyłączająca powstanie zobowiązania z tytułu wpłaty określonej w art.33 ust.7 i 7a ustawy o rehabilitacji. Taki pracodawca będzie zobowiązany do dokonania wpłaty, z tym że jej kwota będzie odpowiadała kwocie niewykorzystanych środków ZFRON wraz ze środkami w części niezamortyzowanej obliczonymi nie według stanu na dzień utraty statusu zakładu pracy chronionej, lecz na dzień zaprzestania spełniania warunków dotyczących struktury zatrudnienia określonych w art.33 ust.7b ustawy o rehabilitacji. Przesłanką powstania obowiązku wpłat będzie niespełnienie warunków dotyczących osiągnięcia wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości co najmniej 25% przy zatrudnieniu co najmniej 15 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy.

Należy mieć na uwadze, że przepis art.33 ust.7b ustawy o rehabilitacji nie wyłącza całkowitego braku obowiązku wpłaty wynikającej z przesłanek określonych w art.33 ust.7, lecz zawiesza warunkowo wykonanie tego obowiązku.

Zatem, jeśli Wnioskodawca przestanie spełniać przesłanki wskazane w art.33 ust.7b ustawy o rehabilitacji, nawet po upływie 5 lat, licząc od końca roku, w którym utracił status zakładu pracy chronionej, to jego obowiązek wpłaty na PFRON podlega aktywowaniu, według stanu na dzień niespełniania warunków dotyczących struktury zatrudnienia, tj. nieosiągnięcia wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości co najmniej 25% oraz zatrudnienia ogółem w wysokości co najmniej 15 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy. Wpłacie będą wtedy podlegać zarówno niewykorzystane środki zakładowego funduszu rehabilitacji, jak i kwota odpowiadająca 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, 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.

Mając powyższe na uwadze, stanowisko z siedzibą w wyrażone w piśmie z dnia 12 grudnia 2019 r. oraz jego uzupełnieniu z dnia 4 maja 2020 r., w sprawie interpretacji art. 33 ust. ust. 7, 7a i 7b oraz art. 33a ustawy o rehabilitacji w zakresie wpłaty kwoty wydatkowanej ze środków ZFRON na nabycie środków trwałych – w części, która nie została pokryta opisami amortyzacyjnymi odnośnie:

- **pytania 1 – jest prawidłowe;**
- **pytania 2 – jest nieprawidłowe.**

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.

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

Elektronicznie podpisany przez  
Edyta Domańska  
Data: 2020.06.22 09:48:57 +02'00'



