



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.400.16.2020.RCZ

DU. 143. 2020

Warszawa, dnia 29 PAŹ. 2020

WYSŁANO LISTEM POLECONYM ZA POTWIERDZENIEM ODBIORU	
30.10.2020	
Podpis	

### Decyzja w sprawie interpretacji

art. 33 ust. 2, ust. 7 i ust. 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 2019r. poz.1292 z późn.zm.) zwanej dalej ustawą, Prezes Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zwanego dalej PFRON) stwierdza, że stanowisko ( ) z siedzibą w ( ) (zwanej dalej Wnioskodawcą) zaprezentowane we wniosku z dnia 19 maja 2020 r., uzupełnionym pismami z dnia 3 lipca 2020 r., z dnia 18 sierpnia 2020 r. oraz z dnia 29 września 2020 r. o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa w zakresie stosowania przepisów art. 33 ust. 2, ust. 7 i ust. 7b 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 - **jest nieprawidłowe.**

### **Uzasadnienie:**

Pismem z dnia 19 maja 2020 r., uzupełnionym pismami z dnia 3 lipca 2020 r., z dnia 18 sierpnia 2020 r. oraz z dnia 29 września 2020 r., Wnioskodawca skierował do Prezesa Zarządu PFRON wnioski o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów art. 33 ust. 2, ust. 7 i ust. 7b 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 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).*

### **W przedmiotowym wniosku Wnioskodawca przedstawił następujące zdarzenie przyszłe:**

Wnioskodawca jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego. Jednocześnie zamierza uzyskać status zakładu pracy chronionej. Tym samym Wnioskodawca będzie tworzyć zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych (dalej również jako ZFRON lub fundusz rehabilitacji), z którego środków dokona modernizacji należących do niego budynków, celem dostosowania ich do potrzeb osób niepełnosprawnych. Następnie Wnioskodawca planuje dokonać swojego podziału w trybie art. 529 §1 pkt 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2020 r. poz.1526), zwanej dalej KSH, poprzez przeniesienie części majątku na spółkę nowo zawiązaną (podział przez wydzielenie).

W wyniku podziału Wnioskodawca wydzieli zorganizowaną część przedsiębiorstwa, związaną z branżą nieruchomości oraz przeniesie ją na spółkę nowo zawiązaną, w zamian za co wspólnicy Wnioskodawcy obejmą udziały w spółce nowo zawiązanej. W skład zorganizowanej części wydzielonego przedsiębiorstwa wchodzić będą m.in. środki trwałe, zmodernizowane i przystosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych ze środków ZFRON. Wnioskodawca, po dniu wydzielenia, w dalszym ciągu prowadzić będzie zakład pracy chronionej. Natomiast spółka nowo zawiązana nie będzie zakładem pracy chronionej.

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

- 1. Czy przeniesienie przez Wnioskodawcę (spółkę dzieloną) środków trwałych na spółkę nowo zawiązaną w drodze podziału przez wydzielenie będzie powodować po stronie**

Wnioskodawcy konieczność odprowadzenia na ZFRON środków pochodzących ze zbycia środków trwałych, w części niezamortyzowanej, biorąc pod uwagę fakt, iż Wnioskodawca nie otrzyma żadnych środków w związku ze zbyciem środków trwałych w drodze podziału, przy założeniu, że Wnioskodawca będzie w dalszym ciągu posiadał status zakładu pracy chronionej, natomiast spółka nowo zawiązana nie będzie tego statusu posiadać?

2. Na jakiej podstawie ustalone zostaną „środki pochodzące ze zbycia” w drodze podziału, w sytuacji gdy Wnioskodawca nie otrzyma żadnych środków związanych ze zbyciem środków trwałych w drodze podziału oraz jaki podmiot będzie zobowiązany do ich odprowadzenia?

Wnioskodawca odstąpił od powyższego zapytania w piśmie z dnia 3 lipca 2020 r., stanowiącym uzupełnienie wniosku z dnia 19 maja 2020 r.

#### **Stanowisko Wnioskodawcy:**

Podział przez wydzielenie, o którym mowa w art. 529 §1 pkt 4 KSH jest traktowany jako jedna z form restrukturyzacji i polega na wydzieleniu przez spółkę dzieloną ze swojej struktury organizacyjno-majątkowej nowej spółki. Zgodnie z art. 530 §2 zdanie 2 KSH, wydzielenie spółki nowo zawiązanej następuje w dniu jej wpisu do Krajowego Rejestru Sadowego.

W myśl art. 531 §1 KSH, spółka nowo zawiązana wstępuje w związku z podziałem, w dniu wydzielenia, w prawa i obowiązki spółki dzielonej, a także zostaje wyposażona przez spółkę dzieloną w zbiór aktywów i pasywów, określonych w planie podziału. Działalność spółki dzielonej przekazana spółce nowo zawiązanej wraz z związanymi z przedmiotową działalnością aktywami oraz pasywami, stanowi zorganizowaną część przedsiębiorstwa, gdyż pozostaje wyodrębnionym organizacyjnie, finansowo i funkcjonalnie zespołem składników, zdolnym do bycia oddzielnym przedsiębiorstwem, samodzielnie realizującym określone zadania gospodarcze. Podział spółki dzielonej przez wydzielenie spółki nowo zawiązanej nastąpi bez obniżenia kapitału zakładowego spółki dzielonej. Wydzielenie następuje z kapitałów własnych spółki dzielonej innych niż z kapitał zakładowy, tj. poprzez obniżenie kapitału zapasowego spółki dzielonej. Na podstawie art. 531 §5 KSH, w zamian za wydzielone do spółki nowo zawiązanej składniki majątkowe, udziałowcy obejmą w spółce nowo zawiązanej udziały, z zachowaniem proporcji do udziałów posiadanych w kapitale spółki dzielonej. W myśl



art. 530 §2 KSH, po dniu wydzielenia spółka dzielona zachowuje swój byt prawny, a do zmiany dochodzi jedynie w zakresie posiadanych przez nią aktywów i pasywów.

Zgodnie z art. 33 ust. 2 pkt 5 ustawy o rehabilitacji, prowadzący zakład pracy chronionej tworzy zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych ze środków pochodzących ze zbycia środków trwałych zakupionych ze środków funduszu, w części niezamortyzowanej.

Odnosząc powyższe do przedstawionego opisu zdarzenia przyszłego, nie ulega wątpliwości, iż w drodze podziału Wnioskodawca przeniesie na spółkę nowo zawiązaną prawo własności środków trwałych, wchodzących w skład zorganizowanej części przedsiębiorstwa. Jednak Wnioskodawca nie otrzyma od nowo zawiązanej spółki żadnego wynagrodzenia, w związku z przeniesieniem własności środków trwałych. Substytut wynagrodzenia za przeniesienie środków trwałych Wnioskodawcy do spółki nowo zawiązanej otrzymają wspólnicy Wnioskodawcy, którzy w dniu wydzielenia nabędą udziały w spółce nowo zawiązanej. Tym samym, w przypadku przeniesienia środków trwałych Wnioskodawcy na spółkę nowo zawiązaną, Wnioskodawca nie otrzyma środków pochodzących ze zbycia środków trwałych oraz konsekwentnie nie będzie dotyczyć jego obowiązek dokonania wpłaty na ZFRON w tym zakresie. Norma art. 33 ust. 1 i 2 ustawy o rehabilitacji wskazuje, że podmiotem obowiązany do odprowadzenia środków pochodzących ze zbycia środków trwałych, w części niezamortyzowanej, nie może być spółka nowo zawiązana lub jej wspólnicy.

W ocenie Wnioskodawcy nie będzie go również dotyczyć obowiązek dokonania wpłaty określonej w art. 33 ust. 4a ustawy o rehabilitacji. Wnioskodawca nie mając obowiązku przekazania środków na ZFRON na podstawie art. 33 ust. 2 pkt 5 ustawy o rehabilitacji, tym samym nie będzie również obowiązany do wpłaty sankcji związanej z niedochowaniem tego obowiązku.

Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż do podziału przez wydzielenie nie będzie mieć również zastosowania art. 33 ust. 7 ustawy o rehabilitacji. Zgodnie z tym przepisem - w razie likwidacji, upadłości albo wykreślenia z ewidencji działalności gospodarczej prowadzącego przez pracodawcę zakładu pracy chronionej lub utraty statusu zakładu pracy chronionej środki funduszu rehabilitacji podlegają niezwłocznie wpłacie do PFRON, z zastrzeżeniem art. 7a i 7 b ustawy o rehabilitacji. Swoją ocenę Wnioskodawca motywuje faktem, iż w przypadku podziału przez wydzielenie, nie ulegnie on rozwiązaniu oraz nieprzerwanie utrzyma status zakładu pracy chronionej.

Mając na uwadze powyższe, w ocenie Wnioskodawcy, w przypadku ziszczenia się opisanego zdarzenia przyszłego, nie będzie on zobowiązany, w związku ze zbyciem środków trwałych w drodze podziału przez wydzielenie, do przekazania środków na ZFRON, zgodnie z art. 33 ust. 2 pkt 5 ustawy o rehabilitacji. Obowiązek taki nie powstanie również po stronie spółki nowo zawiązanej, jak również jej współników.

**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).

Wnioskodawca jest spółką kapitałową, która planuje uzyskać status zakładu pracy chronionej. Stosownie do art. 28 ustawy o rehabilitacji pracodawca prowadzący działalność gospodarczą przez co najmniej 12 miesięcy, zatrudniający nie mniej niż 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, uzyskuje - na wniosek - status pracodawcy prowadzącego zakład pracy chronionej, jeżeli w okresie co najmniej 6 miesięcy osiągał wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynoszący co najmniej 50%, a w tym co najmniej 20% ogółu zatrudnionych stanowiły osoby zaliczone do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności albo co najmniej 30% niewidomych lub psychicznie chorych lub upośledzonych umysłowo zaliczonych do znacznego albo umiarkowanego stopnia niepełnosprawności.

Obiekty i pomieszczenia użytkowane przez zakład pracy chronionej muszą odpowiadać przepisom i zasadom bezpieczeństwa i higieny pracy oraz uwzględniać potrzeby osób niepełnosprawnych w zakresie przystosowania stanowisk pracy, pomieszczeń higieniczno-sanitarnych i ciągów komunikacyjnych, a także spełniać wymagania dostępności do nich (art. 28 ust. 1 pkt 2 lit. a i lit. b ustawy o rehabilitacji).

W myśl art. 30 ust. 1 ustawy o rehabilitacji - o przyznaniu statusu zakładu pracy chronionej decyduje wojewoda, który wydaje decyzję administracyjną potwierdzającą spełnianie warunków, o których mowa w art. 28 tejże ustawy. Aby uzyskać status zakładu pracy chronionej pracodawca musi wystąpić do wojewody z wnioskiem o przyznanie takiego statusu oraz spełniać wymagania określone w art. 28 ustawy o rehabilitacji. Zatem dostosowanie



obiektów i pomieszczeń użytkowanych przez pracodawcę musi być już spełnione przed uzyskaniem statusu zakładu pracy chronionej.

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy o rehabilitacji – prowadzący zakład pracy chronionej jest obowiązany do tworzenia zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych.

Z kolei art. 33 ust. 2 ustawy o rehabilitacji określa kategorie środków i wpływów, z których tworzy się ZFRON. Zgodnie z tym przepisem 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.

Ustawodawca przedstawia jedynie przykładowe źródła środków, stanowiących przychody ZFRON. O tym, że jest to katalog otwarty, świadczy zwrot „w szczególności”. Zatem fundusz rehabilitacji mogą tworzyć także inne środki, co niewątpliwie związane jest z funkcją i celem tego funduszu. Wymienione rodzaje środków należy uznać za zasadnicze i jednocześnie obligatoryjne, ale i niejedyne.

Jednym ze źródeł tworzenia funduszu rehabilitacji są, wskazane w art. 33 ust. 2 pkt 5 ustawy o rehabilitacji, środki pochodzące ze zbycia środków trwałych zakupionych ze środków funduszu, w części niezamortyzowanej. Aby doszło do zastosowania art. 33 ust. 2 pkt 5 ustawy o rehabilitacji muszą być spełnione następujące przesłanki:

- wymierna korzyść osiągnięta ze zbycia oraz odniesienie jej do kwoty odpowiadającej części niezamortyzowanej środka trwałego zakupionego ze środków ZFRON;
- zbycie środka trwałego sfinansowanego ze środków ZFRON.

Przepis ten służy realizacji zasadniczego celu funduszu rehabilitacji – finansowaniu rehabilitacji zawodowej, społecznej i leczniczej oraz ubezpieczenia osób niepełnosprawnych. Dlatego środki ze zbycia środka trwałego, na który wydatkowano środki ZFRON, w części niezamortyzowanej podlegają wpłacie na fundusz rehabilitacji. Dzięki temu kwota ta może być ponownie wydatkowana na ustawowo określone cele.

Cele na jakie mogą być wydatkowane środki ZFRON zostały określone w art. 33 ust. 4 ustawy o rehabilitacji. Zgodnie z tym przepisem pracodawca posiadający status zakładu pracy chronionej jest obowiązany przeznaczać środki ZFRON na finansowanie rehabilitacji zawodowej, społecznej i leczniczej, w tym na indywidualne programy rehabilitacji osób niepełnosprawnych opracowywane przez powołane przez pracodawcę komisje rehabilitacyjne oraz ubezpieczenie osób niepełnosprawnych, zgodnie z zakładowym regulaminem wykorzystania tych środków. Z kolei w §4a Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2015 r. poz.1023) wskazano, że warunkiem wykorzystania funduszu rehabilitacji jest dokonywanie wydatków z tego funduszu z sposób celowy i oszczędny, z uwzględnieniem optymalnego doboru metod i środków realizacji w stosunku do zakładanych efektów.

Dysponentem ZFRON jest pracodawca posiadający status zakładu pracy chronionej, co wynika z treści art. 33 ust. 9 ustawy o rehabilitacji.

Należy pamiętać, że dysponowanie środkami ZFRON następuje na zasadach ściśle określonych w art. 33 ustawy o rehabilitacji oraz w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2007 r. Środki ZFRON mają służyć rehabilitacji zatrudnionych osób niepełnosprawnych lub niepracującym osobom niepełnosprawnym będącymi byłymi pracownikami, a nie celom zarobkowym czy też osobom postronnym.

Z powyższego wynika, że istnieje bezpośrednia zależność pomiędzy pracodawcą posiadającym status zakładu pracy chronionej a funduszem rehabilitacji i gospodarowaniem jego środkami. Zatem wszystko co jest związane z ZFRON, w tym w szczególności jego dokumentacja, rozliczenia, środki oraz poczynione wydatki, pozostaje w gestii pracodawcy, który posiada status zakładu pracy chronionej.

Wnioskodawca zamierza również dokonać swojego podziału przez wydzielenie w trybie określonym w art. 529 §1 pkt 4 KSH. W wyniku tego podziału Wnioskodawca wydzieli zorganizowaną część przedsiębiorstwa, związaną z branżą nieruchomości oraz przenieść ją na spółkę nowo zawiązaną, w zamian za co wspólnicy Wnioskodawcy obejmą udziały w spółce nowo zawiązanej. W skład zorganizowanej części wydzielonego przedsiębiorstwa wchodzić będą m.in. środki trwałe, zmodernizowane i przystosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych ze środków ZFRON. Wnioskodawca, po dniu wydzielenia, w dalszym ciągu



będzie prowadzić zakład pracy chronionej. Natomiast spółka nowo zawiązana nie będzie zakładem pracy chronionej.

Z powyższego wynika, że Wnioskodawca nie otrzyma żadnych środków pochodzących ze zbycia środków trwałych, zmodernizowanych i przystosowanych do potrzeb osób niepełnosprawnych ze środków ZFRON. Tym samym nie dojdzie do uzyskania środków, które następnie będzie można ponownie wykorzystać do finansowania rehabilitacji zawodowej, społecznej oraz leczniczej osób niepełnosprawnych.

Jeśli środki trwale sfinansowane (zmodernizowane, przystosowane dla potrzeb osób niepełnosprawnych) ze środków ZFRON zostaną przekazane do nowo wydzielonej spółki, to takie postępowanie należy uznać jako działanie niezgodne z przepisami ustawy o rehabilitacji oraz Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2007 r., co jest zagrożone ustawową sankcją. Zgodnie z art. 33 ust. 4a ustawy o rehabilitacji – w przypadku niezgodnego z ustawą przeznaczenia środków funduszu rehabilitacji pracodawca jest zobowiązany do dokonania:

- 1) zwrotu 100% kwoty tych środków na fundusz rehabilitacji oraz
- 2) wpłaty w wysokości 30% tych środków na PFRON w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło ujawnienie niezgodnego z ustawą przeznaczenia środków funduszu rehabilitacji.

Należy zwrócić uwagę na jeszcze jeden fakt, którym są zasady sukcesji przewidziane w sytuacji podziału spółki kapitałowej na podstawie art. 529 §1 pkt 4 KSH. W myśl z art. 531 §1 KSH – spółki przejmujące lub spółki nowo zawiązane powstałe w związku z podziałem wstępują z dniem podziału bądź z dniem wydzielenia w prawa i obowiązki spółki dzielonej, określone w planie podziału. Jednocześnie na podstawie art. 531 §2 KSH - na spółkę przejmującą lub spółkę nowo zawiązaną powstała w związku z podziałem przechodzą z dniem podziału bądź z dniem wydzielenia w szczególności zezwolenia, koncesje oraz ulgi, pozostające w związku z przydzielonymi jej w planie podziału składnikami majątku spółki dzielonej, a które zostały przyznane spółce dzielonej, chyba że ustawa lub decyzja o udzieleniu zezwolenia, koncesji lub ulgi stanowi inaczej.

Na gruncie przytoczonych unormowań odróżnia się zasady sukcesji cywilnoprawnej od zasady ograniczonej sukcesji administracyjnoprawnej. O sukcesji uniwersalnej w zakresie praw i obowiązków cywilnoprawnych stanowi art. 531 § 1 KSH.



Kwestię sukcesji administracyjnej reguluje zaś art. 531 §2 KSH. Przepis ten nie formułuje sukcesji administracyjnej w sposób ogólny, ale odwołuje się do przejścia "w szczególności" zezwoleń, koncesji oraz ulg - pozostających w związku z przydzielonymi w planie podziału składnikami majątku spółki dzielonej, które zostały przyznane spółce dzielonej - to znaczy, że sukcesja ta ma ścisły związek z wydanymi aktami administracyjnymi, przyznającymi dzielonej spółce w szczególności (czyli przykładowo) zezwolenia, koncesje, ulgi. Specyfika aktów administracyjnoprawnych polega na tym, że najistotniejszy jest element jednostronnego (władczego) określenia praw i obowiązków przez organy władzy publicznej skierowanego do indywidualnego adresata. Uzasadnia to zakaz pełnej sukcesji administracyjnej. Dlatego też w doktrynie prawa administracyjnego przyjmuje się zakaz sukcesji na płaszczyźnie prawa publicznego. Również w orzecznictwie podkreśla się, że sukcesja administracyjnoprawna jest co do zasady zakazana, a przepis art. 531 §2 KSH jest wyjątkiem od tej zasady. Akt administracyjny wiąże tak długo, jak długo elementy decydujące o indywidualizacji aktu nie zostaną zmienione. Dlatego też bez wyraźnego przepisu prawa przejście praw i obowiązków administracyjnoprawnych byłoby niedopuszczalne.

Bezspornym jest, że decyzja wojewody o przyznaniu statusu zakładu pracy chronionej jest aktem administracyjnym kierowanym do konkretnego adresata jakim jest pracodawca.

Powyższe nie wyklucza możliwości następstwa prawnego w zakresie decyzji wojewody w procesie podziału spółki kapitałowej we wspomnianym wyżej trybie. Jednak, aby było ono możliwe, to w planie podziału spółki musi być wskazany tylko i wyłącznie jeden podmiot mający być kontynuatorem pracodawcy, który był stroną decyzji wojewody dotyczących statusu zakładu pracy chronionej.

Z tego względu sukcesorem wszystkiego co jest związane z ZFRON, w tym w szczególności jego dokumentacji, rozliczeń, środków oraz poczynionych wydatków może być tylko i wyłącznie ten pracodawca, który jednocześnie będzie sukcesorem decyzji wojewody dotyczącej statusu zakładu pracy chronionej. Oznacza to, że w podziale spółki, o którym mowa w art. 529 §1 pkt 4 KSH nie można przydzielić majątku zmodernizowanego ze środków ZFRON innemu podmiotowi niż ten, któremu będzie przydzielona decyzja wojewody przyznająca status zakładu pracy chronionej. Takiemu tylko podmiotowi przypada ogół tego co jest związane z ZFRON i nie ma możliwości rozdzielenia tego na części czy też proporcjonalnie.

W przypadku planowanego podziału - Wnioskodawca nadal będzie posiadał status zakładu pracy chronionej. Dlatego tylko Wnioskodawca może być dysponentem ZFRON i tylko on może posiadać ogół praw, obowiązków oraz majątku odnoszącego się do ZFRON.

Nieprawidłowe stanowisko Wnioskodawcy wynika z braku zrozumienia czym jest fundusz rehabilitacji i jakiej podlega ochronie. Pracodawca nie może dowolnie rozporządzać mieniem, na które były wydatkowane środki ZFRON, nie narażając się przy tym na naruszenie przepisów ustawy o rehabilitacji oraz podleganie sankcjom. Gospodarowanie środkami trwałymi sfinansowanymi ze środków ZFRON ma służyć celom określonym w ustawie o rehabilitacji, a za taki cel nie można uznać finansowania ze środków ZFRON modernizacji środków trwałych, które już z zawczasu planuje się nieodpłatnie przekazać do nowo wydzielonej spółki, która nie będzie posiadała statusu zakładu pracy chronionej.

Z kolei odnosząc się do braku obowiązku zastosowania w przedstawionej sprawie przepisów art. 33 ust. 7 i 7b ustawy o rehabilitacji należy wyjaśnić następujące kwestie.

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.

Jednocześnie 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 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 może wydatkować aż do wyczerpania.

W oparciu o powyższe należy stwierdzić, że błędnym jest przyjęcie przez Wnioskodawcę założenia, że postawą braku obowiązku wpłaty na PFRON jest art. 33 ust. 7 i 7b ustawy o rehabilitacji. Przepisy te odnoszą się do wpłat na PFRON w sytuacji zmiany organizacyjno-prawnej pracodawcy posiadającego status zakładu pracy chronionej, a nie do gospodarowania środkami ZFRON.

Dlatego w powyższej sprawie zastosowanie znajdzie art. 33 ust. 4a pkt 2 ustawy o rehabilitacji, tj. Wnioskodawca będzie zobowiązany do dokonania zwrotu 100% kwoty środków na fundusz rehabilitacji oraz do dokonania wpłaty na PFRON w wysokości 30% środków w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło ujawnienie niezgodnego z ustawą przeznaczenia środków funduszu rehabilitacji.

Mając powyższe na uwadze, stanowisko i. z siedzibą  
w i wyrażone w piśmie z dnia z dnia 19 maja 2020 r., uzupełnionym pismami z dnia 3 lipca 2020 r., z dnia 18 sierpnia 2020 r. oraz z dnia 29 września 2020 r., w sprawie interpretacji art. 33 ust. 2, ust. 7 i ust. 7b ustawy o rehabilitacji - **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 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*

*29.10.2020*