



Państwowy Fundusz
Rehabilitacji Osób
Niepełnosprawnych

Prezes Zarządu

DW.400.4.2021.RUK

DW. 39. 2021

Warszawa, dnia 04 MAR. 2021



Prezes Zarządu
Państwowego Funduszu Rehabilitacji
Osób Niepełnosprawnych
al. Jana Pawła II 13
00-828 Warszawa

reprezentowana radcą 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 (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 162) zwanej dalej ustawą, Prezes Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zwanego dalej PFRON lub Fundusz) stwierdza, że stanowisko

z siedzibą w (zwanej dalej Wnioskodawcą) zaprezentowane we wniosku z dnia 11 lutego 2021 r., o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa w zakresie stosowania przepisów art. 33 ust. 7, 7a i 7b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 426 ze zm.), zwanej dalej ustawą o rehabilitacji **jest prawidłowe.**

Uzasadnienie:

Pismem z dnia 11 lutego 2021 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 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 prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą. Wnioskodawca do 2010 r. posiadał status pracodawcy prowadzącego zakład pracy chronionej. Pomimo utraty danego statusu Wnioskodawca na podstawie art. 33 ust. 7b ustawy o rehabilitacji zachował zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych (dalej jako ZFRON), tj. zatrudniał co najmniej 15 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy oraz posiadał wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości co najmniej 25%. Aktualnie Wnioskodawca nie utrzymuje ZFRON posiada jednak środki trwałe zakupione ze środków ZFRON, które zostały tylko w części amortyzowane.

Wnioskodawca planuje zmienić formę prowadzonej działalności poprzez przekształcenie jednoosobowej działalności gospodarczej w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, co nastąpi w trybie art. 551 § 5 oraz 584 (1) – 584 (13) ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1526), (również jako ksh). Aktualny stan zatrudnienia wnioskodawcy to 66 osób w ramach umowy o pracę, w tym 64 osoby w wymiarze pełnego etatu, 1 osoba w wymiarze $\frac{3}{4}$ etatu oraz 1 osoba w wymiarze $\frac{4}{5}$ etatu. Wskaźnik osób niepełnosprawnych u Wnioskodawcy wynosi około 18,3% (art.68gg ustawy o rehabilitacji).

W związku z powyższym Wnioskodawca zadał następujące pytanie:

Czy opisane powyżej przekształcenie jednoosobowej działalności gospodarczej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością w trybie art. 551 § 5 oraz 584 (1) – 584 (13) ksh spowoduje po stronie Wnioskodawcy obowiązek:

- wpłaty do PFRON kwoty odpowiadającej kwocie wydatkowanej ze środków ZFRON na nabycie, wytworzenie lub ulepszenie środków trwałych w związku z modernizacją zakładu, utworzeniem lub rozbudową 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 w części, która nie została pokryta odpisami amortyzacyjnymi.

Stanowisko Wnioskodawcy:

Zgodnie z art. 33 ust 7 ustawy o rehabilitacji w razie likwidacji, upadłości albo wykreślenia z ewidencji działalności gospodarczej prowadzonej 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 funduszu rehabilitacji podlegają niezwłocznie wpłacie na fundusz, z zastrzeżeniem ust. 7a i 7b. Zgodnie z tym ostatnim ustępem w przypadku utraty statusu zakładu pracy chronionej i osiągnięcia stanu zatrudnienia ogółem w wysokości co najmniej 15 pracowników w przeliczeniu na pełen wymiar czasu pracy oraz wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości co najmniej 25%, pracodawca zachowuje fundusz rehabilitacji i niewykorzystane środki tego funduszu.

Zgodnie z treścią art. 551 § 5 ksh przedsiębiorca będący osobą fizyczną wykonująca we własnym imieniu działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy (przedsiębiorca przekształcony) może przekształcić formę prowadzonej działalności w jednoosobową spółkę kapitałową (spółkę przekształconą) (przekształcenie przedsiębiorcy w spółkę kapitałową).

Zgodnie z treścią art. 584 (2) § 1 ksh spółce przekształconej przysługują wszystkie prawa i obowiązki przedsiębiorcy przekształconego. Ponadto § 2 omawianego artykułu wskazuje, iż spółka przekształcona pozostaje podmiotem w szczególności zezwoleń, koncesji i ulg, które zostały przyznane przedsiębiorcy przed jego przekształceniem, chyba że ustawa lub decyzja o udzieleniu zezwolenia, koncesji albo ulgi stanowi inaczej. Oznacza to, iż skutkiem przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną w spółkę kapitałową jest sukcesja uniwersalna. Jest ona definiowana jako następstwo prawne pod tytułem ogólnym wskutek, którego następca prawny wstępuje w ogół praw i obowiązków swojego poprzednika.

Powyższa interpretacja została także wyrażona w uzasadnieniu do ustawy wprowadzającej daną regulację do kodeksu spółek handlowych, tj. w ustawie z dnia 25 marca 2011 r. o ograniczaniu barier administracyjnych dla obywateli i przedsiębiorców (Dz. U. z 2011 nr 106 poz. 622), gdzie

wskazano, iż „omawiana procedura transformacyjna została oparta nie na zasadzie kontynuacji, lecz na zasadzie sukcesji to znaczy, że skutkiem przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną w spółkę kapitałową będzie sukcesja uniwersalna”

Podobny pogląd wyraził także Sąd Najwyższy w uchwale z dnia 29 listopada 2017 r., sygn. akt III CZP 68/17, podnosząc, że przekształcenie przedsiębiorcy jednoosobowego, a także spółki cywilnej w spółkę prawa handlowego jest oparte na następstwie prawnym będącym odmianą sukcesji uniwersalnej.

Wobec powyższego, w ocenie Wnioskodawcy, również w ww. zdarzeniu przyszłym zasada sukcesji uniwersalnej znajdzie zastosowanie do jego uprawnień jako byłego pracodawcy prowadzącego zakład pracy chronionej wynikających z ustawy o rehabilitacji.

Przepisy ustawy o rehabilitacji oraz decyzja o przyznaniu statusu zakładu pracy chronionej nie przewidują żadnych ograniczeń w zakresie przejścia prawa i obowiązków przedsiębiorcy przekształconego na spółkę kapitałową. Wobec czego, skoro na spółkę przekształconą może na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych 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.

Jeżeli zatem 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 również na jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością powstałą w toku przekształcenia jako następcę prawnego. Literalnie 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 Kodeksu spółek handlowych 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).

Wobec czego, w ocenie Wnioskodawcy, odpowiedź na wszystkie powyżej zadane pytania powinna być negatywna. Innymi słowy, 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 została pokryta odpisami amortyzacyjnymi. Nie powstaje również obowiązek wpłaty na ZFRON, o którym mowa w art. 33 ust. 2 pkt 5 ustawy o rehabilitacji.

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 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. Osiąganie powyższych wskaźników i stanu zatrudnienia pozwalało 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.

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 przejścia 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%.

Jednocześnie z dniem 1 lipca 2020 r. wprowadzono zmianę do ustawy o rehabilitacji dopuszczającą czasowe obniżenie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o którym mowa w art. 33 ust. 7b ustawy o rehabilitacji. Oznacza to, że zgodnie z art. 68gg ustawy o rehabilitacji za okresy od dnia 1 marca 2020 r., nie dłużej jednak niż za okres do upływu drugiego miesiąca od dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii, wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o którym mowa w art. 33 ust. 7b, wynosi co najmniej 18%.

Podsumowując:

W analizowanym stanie prawnym i faktycznym, przekształcenie osoby fizycznej w jednoosobową spółkę kapitałową nie spowoduje 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 została pokryta odpisami amortyzacyjnym. Nie powstaje również obowiązek wpłaty na ZFRON, o której mowa w art. 33 ust. 2 pkt 5 ustawy o rehabilitacji.

Mając powyższe na uwadze, stanowisko Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wlkp.
gospodarczą pod firmą z siedzibą w wyrażone
w piśmie z dnia 11 lutego 2021 r., w sprawie interpretacji art. 33 ust. 7, 7a i 7b 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 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
Naczelnik Wydziału ds. Postępowania I

Jarostaw Chycko

04 MAR. 2021