



Państwowy Fundusz
Rehabilitacji Osób
Niepełnosprawnych



Prezes Zarządu

DW.400.24.2021.IGR

DW. 84.2021

Warszawa, dnia 13 LIP. 2021

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

Decyzja w sprawie interpretacji

art. 22 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 2021 r. poz.162) zwanej dalej ustawą, Prezes Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zwanego dalej PFRON) stwierdza, że stanowisko [redacted] we [redacted] (zwaney dalej Wnioskodawcą) zaprezentowane we wniosku z dnia 1 kwietnia 2021 r. oraz jego

uzupełnieniach z dnia 17 maja 2021 r. oraz z dnia 2 lipca 2021 r. o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów art. 22 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2021 r. poz.573) zwanej dalej ustawą o rehabilitacji – jest prawidłowe.

Uzasadnienie:

Pismem z dnia 1 kwietnia 2021 r. oraz jego uzupełnieniami z dnia 17 maja 2021 r. oraz z dnia 2 lipca 2021 r. Wnioskodawca skierował do Prezesa Zarządu PFRON wnioski o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów art. 22 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 pracodawcą zatrudniającym co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, u którego wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności, w odniesieniu do których orzeczono chorobę psychiczną, upośledzenie umysłowe, całościowe zaburzenia rozwojowe lub epilepsję oraz niewidomych przekracza 40%. Tym samym Wnioskodawca jest pracodawcą uprawnionym do wystawiania nabywcom informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON.

Wnioskodawca wytwarza własną produkcję (szyje odzież roboczą i ochronną) oraz sprzedaje towary handlowe (środki czystości, obuwie robocze, hełmy itp.).

Obecnie Wnioskodawca prowadzi rozmowy z kontrahentem w przedmiocie zawarcia usługi wydawania towaru. Usługa ta będzie polegać na wydawaniu pracownikom kontrahenta w jego magazynie towarów zakupionych od Wnioskodawcy: własnej produkcji oraz towarów handlowych. Usługa wydawania towaru będzie świadczona przez pracowników Wnioskodawcy, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę zgodnie z art. 2 Kodeksu pracy.

Usługa wydawania towaru będzie obejmować koszt samej czynności wydania towaru, jakim będzie własna produkcja Wnioskodawcy oraz towary handlowe.

Nabywca dokona zakupu własnej produkcji Wnioskodawcy i towarów handlowych. W wystawionej fakturze VAT w odrębnych pozycjach będzie wykazana sprzedaż własnej produkcji Wnioskodawcy, sprzedaż towarów handlowych oraz sprzedaż usługi wydawania towaru. Zapłata nastąpi w terminie płatności określonym na fakturze VAT zarówno za produkcję własną Wnioskodawcy, towary handlowe, jak i za usługę wydawania towaru.

Może wystąpić także sytuacja, że nabywca zażąda wystawienia osobnej faktury VAT za usługę wydawania towaru i wówczas zostaną wystawione oddzielne faktury VAT z różnymi bądź z takim samym terminem płatności, w zależności od ustaleń stron kooperacji.

W związku z powyższym zadano następujące pytania:

Czy jeśli na fakturze VAT będzie wykazana usługa wydawania towaru, to Wnioskodawca będzie mógł wystawić kontrahentowi informację o kwocie obniżenia wpłat na PFRON z tytułu sprzedaży usługi wydawania towaru?

Stanowisko Wnioskodawcy:

Zdaniem Wnioskodawcy, na podstawie art. 22 ustawy o rehabilitacji będzie on uprawniony do wystawiania informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON z tytułu usługi wydawania towaru. W ocenie Wnioskodawcy wynika to z tego, że spełnia on wszystkie ustawowe warunki przewidziane w art. 22 ustawy o rehabilitacji, tj.:

- posiada odpowiednie wskaźniki zatrudnienia – jest pracodawcą zatrudniającym co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar casu pracy, a wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności, w odniesieniu do których orzeczono chorobę psychiczną, upośledzenie umysłowe, całościowe zaburzenia rozwojowe lub epilepsję oraz niewidomych przekracza 40%;
- usługa wydawania towaru będzie świadczona wyłącznie przez pracowników Wnioskodawcy, zatrudnionych zgodnie z art. 2 Kodeksu pracy na podstawie umowy o pracę;
- nabywcy z tytułu świadczenia usługi wydawania towaru zostanie wystawiona faktura VAT.

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).

W myśl art. 22 ust. 1 ustawy o rehabilitacji, wpłaty na PFRON, o których mowa w art. 21, ulegają obniżeniu z tytułu zakupu produkcji lub usługi, z wyłączeniem handlu, odpowiednio wytworzonej lub świadczonej przez pracodawcę posiadającego określoną strukturę zatrudnienia ogółem i osób niepełnosprawnych – zwanego sprzedającym.

Oznacza to, że w zakresie uprawniającej kooperacji znajduje się wyłącznie zakup:

- produkcji wytworzonej przez sprzedającego;
- usługi (z wyłączeniem handlu) świadczonej przez sprzedającego.

Przepisy ustawy o rehabilitacji nie definiują żadnego z pojęć: produkcja, usługa i handel. Dlatego w celu ustalenia znaczenia tych pojęć należy odwołać się do przepisów najbardziej ogólnych. Aktem prawnym, który jest przydatny w tym zakresie jest Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (Dz.U. z 2015 r. poz.1676 z późn.zm.). Rozporządzenie to przez pojęcie usługi rozumie:

- wszelkie czynności świadczone na rzecz jednostek gospodarczych prowadzących działalność o charakterze produkcyjnym, tzn. usługi dla celów produkcji nietworzące bezpośrednio nowych dóbr materialnych;
- wszelkie czynności świadczone na rzecz jednostek gospodarki narodowej oraz na rzecz ludności, przeznaczone dla celów konsumpcji indywidualnej, zbiorowej i ogólnospołecznej.

Pojęcie usług nie obejmuje czynności związanych z wytwarzaniem wyrobów (włączając półfabrykaty, elementy, części, obróbkę elementów) z materiałów własnych wykonawcy, na zlecenie innych jednostek gospodarki narodowej, przeznaczonych do celów produkcyjnych lub dalszej odsprzedaży oraz z reguły nie obejmuje wytwarzania wyrobów na indywidualne zamówienie ludności, z materiałów własnych wykonawcy.

Usługi dzielą się na:

- usługi produkcyjne – czynności będące współdziałaniem w procesie produkcji, ale nietworzące bezpośrednio nowych dóbr, wykonywane przez jedną jednostkę gospodarczą na zlecenie innej jednostki gospodarczej;
- usługi konsumpcyjne – wszelkie czynności związane bezpośrednio lub pośrednio z zaspokojeniem potrzeb ludności;
- usługi ogólnospołeczne – czynności zaspokajające potrzeby porządkowo-organizacyjne gospodarki narodowej i społeczeństwa jako całości.

Wyłączenie handlu nie oznacza, że sprzedający nie może sprzedać określonej usługi nabywcy. Oznacza to jedynie tyle, że nabywca nie może oczekiwać nabycia prawa do obniżenia wpłat na PFRON w wyniku zakupu u sprzedającego usługi handlowej.

Przepisy art. 22 ustawy o rehabilitacji nie określają ani nie narzucają sprzedającemu zasad realizacji świadczonej usługi. Istotne jest, aby usługa świadczona przez sprzedającego była jego własną usługą. Powiązanie sprzedającego z przedmiotem zakupu wynika zarówno z art. 22 ust. 1 ustawy o rehabilitacji, jak i z art. 22 ust. 8 ustawy o rehabilitacji. W art. 22 ust. 1 ustawy o rehabilitacji jest mowa o tym, że sprzedający wytworzył produkcję lub świadczył usługę, których zakup ma uprawniać nabywcę do obniżenia wpłaty na PFRON. Z kolei w art. 22 ust. 8 ustawy o rehabilitacji jest mowa o tym, że kwotę obniżenia wpłat na PFRON oblicza się wyłącznie w odniesieniu do usług własnych i produkcji własnej sprzedającego. Przepisy te muszą być czytane łącznie, co oznacza, że to pracodawca o kwalifikowanej strukturze zatrudnienia musi nie tylko mieć w ofercie sprzedaży dane usługi lub produkcję, czy formalnie firmować produkcję lub usługi zaoferowane nabywcy, ale również samemu wytworzyć produkcję lub zrealizować usługi.

Do obniżenia wpłat na PFRON nie uprawnia bowiem zakup produkcji ani usługi, w odniesieniu do których sprzedający jedynie pośredniczył w sprzedaży, nie wytwarzając produkcji ani nie świadcząc usług. W tej sytuacji z jednej strony przedmiot zakupu nie został przez niego wytworzony ani świadczony, a z drugiej strony – tym bardziej nie można mu przypisać przymiotu produkcji własnej ani usługi własnej. Tylko w zakresie, w jakim sprzedający ma wkład własny w produkcję lub usługi, można je uznać za wytworzone lub świadczone przez niego jako własną produkcję lub własne usługi. W takim też zakresie sprzedający może udzielić obniżenia wpłat na PFRON.

Sprzedający nie może być pośrednikiem w sprzedaży już wytworzonej produkcji czy świadczonej usługi. Konieczna jest zatem pewna wartość dodana przez uprawnionego sprzedającego.

Skoro przedmiotem zakupu uprawniającego do obniżenia wpłat na PFRON może być wyłącznie produkcja własna lub usługa własna sprzedającego, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy o rehabilitacji, to wkład w wytworzenie produkcji lub wykonanie usługi przez sprzedającego jest kluczowy, bowiem sprzedający wystawia informację o kwocie obniżenia wpłat na PFRON tylko w odniesieniu do tego, co sam wytworzył lub wykonał. Istnienie i zakres wkładu decydują nie tylko o tym, czy w ogóle można wystawić obniżenie wpłat na PFRON, ale również z jakiego tytułu.

Zdarza się także, że sprzedający korzysta ze wsparcia zewnętrznego przy wytworzeniu produkcji lub świadczeniu usług. Sposób zorganizowania tego wsparcia wpłynie na spełnianie warunków udzielenia obniżenia wpłat na PFRON. Do uznania wykonywanej produkcji lub świadczonych usług za własną produkcję lub własne usługi sprzedającego niezbędne jest również, aby:

- były realizowane przez pracowników tego sprzedającego, jego zleceniobiorców nieprowadzących działalności gospodarczej, pracowników tymczasowych, pracowników innych firm, których prace jemu udostępniono (outsourcing), osoby skierowane do pracy u pracodawcy (w ramach służby zastępczej, umowy ze szkołą lub zakładem karnym);
- nie były realizowane przez podwykonawców (inne podmioty, w tym innych pracodawców).

Wnioskodawca planuje świadczyć nabywcy usługę wydawania towaru, jakim będzie własna produkcja Wnioskodawcy (szyta odzież robocza i ochronna) oraz towary handlowe (środki czystości, obuwie robocze, hełmy itp.). Usługa wydawania towaru będzie obejmować koszt samej czynności wydawania towaru.

Nabywca dokona zakupu własnej produkcji Wnioskodawcy i towarów handlowych. W wystawionej fakturze VAT w odrębnych pozycjach będzie wykazana sprzedaż własnej produkcji Wnioskodawcy, sprzedaż towarów handlowych oraz sprzedaż usługi wydawania towaru. Zapłata nastąpi w terminie płatności określonym na fakturze VAT zarówno za produkcję własną Wnioskodawcy, towary handlowe, jak i za usługę wydawania towaru.

Może wystąpić także sytuacja, że nabywca zażąda wystawienia osobnej faktury VAT za usługę wydawania towaru i wówczas Wnioskodawca wystawi oddzielne faktury VAT z różnymi bądź z takim samym terminem płatności, w zależności od ustaleń stron kooperacji

Jednocześnie Wnioskodawca wskazuje, że usługa ta będzie wykonywana wyłącznie przez jego pracowników, zatrudnionych na umowy o pracę zgodnie z art. 2 Kodeksu pracy. Wnioskodawca jako sprzedający zamierza wystawiać informacje o kwocie obniżenia wpłat na PFRON w związku ze sprzedażą nabywcy usługi wydawania towaru.

Jak stwierdzono to powyżej – tylko w zakresie, w jakim sprzedający ma wkład własny w usługę, można ją uznać za świadczoną przez niego własną usługę. Wkład własny sprzedającego to nie tylko jego pracownicy, ale również inne zasoby, przy wykorzystaniu których sprzedający zamierza wykonać usługę. Z tego względu usługą własną Wnioskodawcy będą te wszystkie działania podejmowane przez niego, którym można przypisać przymiot własnego wkładu, z wyłączeniem tych działań w realizacji, których nie uczestniczył.

Za uznaniem usługi wydawania towaru za własną usługę Wnioskodawcy przemawia fakt, że będzie ona świadczona wyłącznie przez jego pracowników. Nie ma przy tym znaczenia to, że usługa ta będzie wykonywana w magazynie nabywcy, a wydawany towar będzie stanowić zarówno własna produkcja Wnioskodawcy, jak i towary handlowe.

Zgodnie z ustaleniami stron kooperacji, usługa wydawania towaru będzie wykazywana jako wyodrębniona pozycja na fakturze VAT, obok innych pozycji, bądź też będzie na nią wystawiana odrębna faktura VAT.

Jeśli usługa wydawania towaru będzie realizowana przez pracowników Wnioskodawcy, to w świetle art. 22 ust. 1 oraz ust. 8 ustawy o rehabilitacji należy uznać taką usługę za własną usługę Wnioskodawcy. W takim przypadku Wnioskodawca, przy spełnieniu pozostałych warunków określonych w art. 22 ustawy o rehabilitacji, będzie uprawniony do wystawiania informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON z tytułu świadczonej usługi wydawania towaru.

Mając powyższe na uwadze, stanowisko

we zaprezentowane we wniosku z dnia 1 kwietnia 2021 r., oraz jego uzupełnieniach z dnia 17 maja 2021 r. oraz z dnia 2 lipca 2021 r., o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów art. 22 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.

Ekspert

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

Edyta Domańska

13.07.2014