



Państwowy Fundusz
Rehabilitacji Osób
Niepełnosprawnych

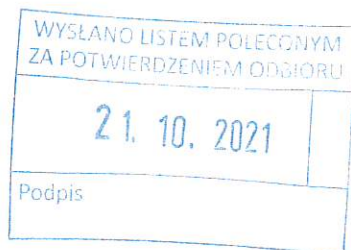
Prezes Zarządu

DW.400.28.2021.RUK

Warszawa, dnia..... 21 PAŹ. 2021

DW.124.2021

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



reprezentowana przez:

Decyzja w sprawie interpretacji

art. 22 ust. 1 w zw. z art. 22 ust. 10a pkt 2 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 Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zwanego dalej PFRON) stwierdza, że stanowisko z siedzibą w wanej dalej Wnioskodawcą) zaprezentowane we wniosku z dnia 10 marca 2021 r., który wpłynął do PFRON w dniu 22 września 2021 r. o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa w zakresie stosowania art. 22 ust. 1 w zw. z art. 22 ust. 10a pkt 2 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 – w zakresie pytania:

- 1 – jest prawidłowe;
- 2 – jest nieprawidłowe;
- 3 – jest nieprawidłowe;
- 4 – jest nieprawidłowe.

Uzasadnienie:

Pismem z dnia 10 marca 2021 r., które wpłynęło do PFRON w dniu 22 września 2021 r., Wnioskodawca skierował do Prezesa Zarządu PFRON wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisu art. 22 ust. 1 w zw. z art. 22 ust. 10a pkt 2 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 producentem szerokiej gamy produktów chemii budowlanej. Jest spółką dominującą w grupie kapitałowej, do której wchodzi szereg spółek zależnych. Zarówno Wnioskodawca, jak i część spółek zależnych nabywają towary lub usługi od zakładów pracy chronionej i na podstawie art. 22 ustawy o rehabilitacji korzystają z obniżenia we wpłatach na PFRON. W niedalekiej przyszłości Wnioskodawca zamierza połączyć się z jedną ze spółek zależnych poprzez jej przejęcie. Po połączeniu majątek spółki przejmowanej będzie stanowić odrębny zakład produkcyjny, tj. wyodrębnioną i samodzielną organizacyjnie część działalności gospodarczej Wnioskodawcy. Z umowy spółki będzie wynikać, że oddział ten ma samodzielność pracowniczo-prawną, tj. dyrektor tego oddziału będzie miał formalną możliwość zawierania umów o pracę z pracownikami oddziału. Oddział ten będzie też posiadać własny, odrębny numer NIP na potrzeby zatrudniania pracowników.

Wnioskodawca po połączeniu będzie dokonywał transakcji polegających na zakupie towarów lub usług od zakładów pracy chronionej, przy czym transakcje te ewidencjonowane będą niezależnie w związku z działalnością oddziału i pozostałą działalnością Wnioskodawcy. Na fakturach zakupu związanych z działalnością oddziału i pozostałą, w rubryce „Nabywca” podane będą dane Wnioskodawcy, w tym jego numer NIP. W treści faktury, w rubryce uwagi lub w innym miejscu, znajdować się będzie jednak informacja, że transakcja udokumentowana fakturą związana jest

z działalnością oddziału Wnioskodawcy, wskazany będzie adres oddziału oraz jego numer NIP jako pracodawcy. Dodatkowo zakład pracy chronionej wystawiając fakturę będzie składał oświadczenie o kwocie przysługującego oddziałowi obniżenia w formie przewidzianej przez przepisy, tj. na chwilę obecną na formularzu INF-U. Wnioskodawca będzie spełniać pozostałe warunki niezbędne do skorzystania z obniżenia wpłat na PFRON, tj. należność na fakturze uregulowana będzie w terminie.

W związku z powyższym zadano następujące pytanie:

- 1) Czy opisany oddział Wnioskodawcy, będący samodzielnym pracodawcą w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2020 r. poz.1320 z późn.zm.), jest uprawniony do obniżenia wpłat na PFRON w związku z nabyciem towarów i usług od zakładów pracy chronionej związanych z działalnością oddziału, niezależnie od Wnioskodawcy?
- 2) W jaki sposób w treści faktury zakupu należy ujawnić dane oddziału i jaki jest zakres danych, których zamieszczenie na fakturze jest niezbędne w celu skorzystania przez oddział z prawa do obniżenia wpłat na PFRON?
- 3) W jaki sposób należy oznaczyć oddział jako nabywcę na formularzu INF-U?
- 4) Czy Wnioskodawca po dokonanych połączeniach będzie uprawniony do obniżenia wpłat na PFRON w związku z zakupem produkcji lub usługi od zakładów pracy chronionej, dokonanych przez spółkę przejmowaną, a mającym miejsce przed połączeniem?

Stanowisko Wnioskodawcy:

Ad. 1)

Z literalnego brzmienia art. 3 Kodeksu pracy wynika, że pracodawcą jest każda osoba jednostka organizacyjna, choćby nie posiadała osobowości prawnej, a także osoba fizyczna, jeżeli zatrudnia ona pracowników. Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o rehabilitacji pracodawcy, który dokonuje zakupu produkcji lub usług od zakładu pracy chronionej, przysługuje prawo do odpowiedniego obniżenia wpłat na PFRON. Wysokość tego obniżenia wynosi maksymalnie 50% wpłaty na PFRON, do której zobowiązany jest dany pracodawca.

Jednocześnie ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz.1076), dodano do ustawy o rehabilitacji art. 22 ust. 10a, który wszedł w życie z dniem 1 października 2018 r. Na podstawie dodanego przepisu uprawnienie do obniżenia wpłat na PFRON przysługuje nie tylko samemu podmiotowi będącemu pracodawcą, lecz także jego wydzielonym

jednostkom organizacyjnym wchodzącym w jego skład pod warunkiem, że na fakturze zakupu pochodzącej z zakładu pracy chronionej wykazane zostaną dane tej jednostki organizacyjnej. Na gruncie przedstawionego zdarzenia przyszłego nie ulega wątpliwości, że oddział Wnioskodawcy będzie miał samodzielność w zakresie prowadzenia polityki kadrowej, w tym w szczególności będzie miał prawo do samodzielnego decydowania o zatrudnieniu lub zwolnieniu pracowników, będzie posiadał odrębny od Wnioskodawcy NIP niezbędny do rozliczeń kadrowych oraz obowiązków w zakresie ZUS. Tym samym oddział ten będzie spełniać kryteria co do uznania go za wydzieloną jednostkę organizacyjną w rozumieniu art. 22 ust. 10a pkt 2 ustawy o rehabilitacji.

Ad. 2)

Ustawodawca nie precyzuje jakie dane oddziału powinny być podane na fakturze zakupu, aby mógł on skorzystać samodzielnie z obniżenia wpłat na PFRON. Analizując jednak *ratio legis* tej regulacji, a także charakter prawny jednostki organizacyjnej niemającej samodzielnej osobowości prawnej, wydaje się, że dane identyfikujące tę jednostkę sprowadzają się do wskazania adresu tej jednostki oraz jej NIP. Jednocześnie ustawodawca nie precyzuje w jaki sposób, w szczególności, w której pozycji faktury takie dane powinny zostać umieszczone. Nie reguluje tego także ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz.685 z późn.zm.). W tej sytuacji uznać, należy, że ustawodawca nie przewidział żadnych ograniczeń w zakresie sposobu zamieszczania tych danych w treści faktury. Oznacza to, że po stronie zakładu pracy chronionej wystawiającego taką fakturę istnieje pełna dowolność co do tego w jakim miejscu i w jakiej formie dane te zostaną podane. W szczególności za racjonalne wydaje się podanie tych danych w pozycji „uwagi” lub jako fragmentu opisu przedmiotu sprzedaży. Brak też jest jakichkolwiek ograniczeń co do graficznego układu tej informacji.

Ad. 3)

W ocenie Wnioskodawcy, na gruncie przedmiotowego zdarzenia przyszłego, identyfikacja oddziału jako nabywcy i podmiotu uprawnionego do obniżenia wpłat na PFRON na formularzu INF-U powinna być dokonana w ten sposób, że:

- a) w poz. 15 – powinien być podany NIP oddziału jako pracodawcy, a nie ogólny NIP Wnioskodawcy;
- b) w poz. 17 – należy podać firmę Wnioskodawcy;
- c) w poz. 18 – należy podać liczbę „2”;
- d) w poz.19 – 24 – należy podać dane adresowe oddziału.

Ad. 4)

W świetle art. 22 ust. 4 ustawy o rehabilitacji, przysługująca a niewykorzystana kwota obniżenia wpłat na PFRON, może być uwzględniana we wpłatach na PFRON przez okres nie dłuższy niż 6 miesięcy, licząc od dnia uzyskania informacji o kwocie obniżenia.

W przedstawionym zdarzeniu przyszłym może mieć miejsce sytuacja, w której spółka przejmowana do dnia połączenia z Wnioskodawcą nie wykorzysta w całości nabytego prawa do obniżenia wpłat na PFRON. Z uwagi na fakt, że zgodnie z art. 494 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1526 z późn.zm.) dalej również jako KSH, w przypadku połączenia spółek przez przejęcie, spółka przejmująca staje się następcą prawnym spółki przejmowanej pod tytułem uniwersalnym, co oznacza, że wchodzi w całości w sytuację prawną spółki przejmowanej. Dotyczy to zarówno uprawnień, jak i obowiązków. W sytuacji, gdy spółka przejmowana nabyła już uprawnienie do skorzystania z obniżenia wpłat na PFRON, oznacza to, że spełniła już w tym zakresie warunki określone w art. 22 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rehabilitacji. Powyższe oznacza, że brak jest przeciwwskazań, aby obniżenia tego dokonała spółka przejmująca, czyli Wnioskodawca, o ile następuje to w granicach wyznaczonych przez art. 22 ust. 3 ustawy o rehabilitacji, w świetle którego obniżenie wpłaty przysługuje do wysokości 50% wpłaty na PFRON, do której obowiązany jest nabywca w danym miesiącu. W kontekście przedstawionego zdarzenia przyszłego bez znaczenia będzie czy z uprawnienia tego skorzysta Wnioskodawca czy jego oddział.

Na tle przedstawionego zdarzenia przyszłego, stwierdzam co następuje:

W zakresie pytania 1

Zgodnie z 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.

Ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz niektórych innych ustaw wprowadzono do ustawy o rehabilitacji art. 22 ust. 10a. Przepis ten obowiązuje od dnia 1 października 2018 r. Z treści tego przepisu wynika, że nabywcami obniżenia wpłat na PFRON mogą być również:

- 1) jednostki organizacyjne, o których mowa w art.2 pkt 1 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu

środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego,

2) wydzielone jednostki organizacyjne wchodzące w skład innych podmiotów,
– w przypadku ujawnienia danych tych jednostek organizacyjnych na fakturze dokumentującej zakup usługi lub produkcji.

Jednocześnie należy mieć na uwadze, że sprzedający wystawia informację o kwocie obniżenia każdemu nabywcy, którego zakup został udokumentowany fakturą, a płatność za zakup nastąpiła w terminie określonym na fakturze. Sprzedający nie ma obowiązku ustalania czy nabywcy dotyczy obowiązek wpłat, ani też czy jest on zobowiązany do ich dokonywania. Nabycie prawa do obniżenia nie zależy od statusu nabywcy. Posiadanie przymiotu pracodawcy nie ma znaczenia dla nabycia praw do obniżenia wpłat na PFRON. Ma tylko znaczenie w momencie korzystania z takiego obniżenia. Z tego względu nie można utożsamiać nabywcy z pracodawcą zobowiązanym do wpłat na PFRON, bowiem nabywcą obniżenia wpłat na PFRON w rozumieniu przepisów ustawy o rehabilitacji może być również:

- osoba fizyczna dokonująca zakupu jako konsument indywidualny, który nie prowadzi działalności gospodarczej;
- osoba fizyczna dokonująca cyklicznych zakupów jak np. abonament ochrony;
- kontrahent zagraniczny, którego siedziba znajduje się poza granicami Polski.

Powyższe znajduje również zastosowanie do nabywców, o których mowa w art. 22 ust. 10a ustawy o rehabilitacji. Przepis ten, podobnie jak art. 22 ustawy o rehabilitacji, nie uzależnia bycia nabywcą od bycia pracodawcą w ogóle czy też pracodawcą zobowiązanym do wpłat na PFRON. Z treści art. 22 ust. 10a pkt 2 ustawy o rehabilitacji wynika jedynie, że aby móc być nabywcą obniżenia wpłat na PFRON trzeba spełnić łącznie dwa warunki:

- być wydzieloną jednostką organizacyjną wchodzącą w skład innego podmiotu;
- której dane będą ujawnione na fakturze, dokumentującej zakup uprawniający do obniżenia wpłaty na PFRON.

Natomiast należy odróżnić od siebie bycie nabywcą obniżenia wpłat na PFRON od możliwości obniżenia wpłaty na PFRON. Jeśli oddział jako wyodrębniona jednostka organizacyjna wchodząca w skład innego podmiotu zamierza skorzystać z nabytego obniżenia wpłat na PFRON, to powinien on być nie tylko pracodawcą, ale również pracodawcą zobowiązanym do wpłat na PFRON na podstawie art. 21 ustawy o rehabilitacji. Zgodnie z tym przepisem do wpłat na PFRON zobowiązany jest pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu

pracy. Przepisy ustawy o rehabilitacji nie definiują pojęcia „pracodawca”. Dlatego na podstawie art. 66 ustawy o rehabilitacji należy odnieść się do definicji zawartej w art. 3 Kodeksu pracy, stosownie do której pracodawcą jest jednostka organizacyjna, choćby nie posiadała osobowości prawnej, a także osoba fizyczna, jeżeli zatrudniają one pracowników.

Aby oddział mógł być pracodawcą, obok wyodrębnienia prawnego, organizacyjnego, finansowego i majątkowego, musi posiadać zdolność zatrudniania pracowników oraz mieć swoje kierownictwo (odrębne od podmiotu w skład, którego wchodzi). Jednocześnie owe uprawnienie oddziału do bycia odrębnym pracodawcą musi wynikać z przepisów wewnętrznych, które statuuje organizację oraz funkcjonowanie podmiotu, w skład którego wchodzi.

Wnioskodawca wskazał, że oddział stanowić będzie wyodrębnioną i samodzielną organizacyjnie część działalności gospodarczej Wnioskodawcy. Z kolei z umowy spółki będzie wynikać, że oddział ten ma samodzielność pracowniczo-prawną, tj. dyrektor tego oddziału będzie miał formalną możliwość zawierania umów o pracę z pracownikami oddziału. Ponadto, oddział ten będzie też posiadać własny, odrębny numer NIP na potrzeby zatrudniania pracowników.

Powyższe dowodzi, że oddział Wnioskodawcy, jako odrębny od Wnioskodawcy pracodawca, będzie uprawniony do obniżenia wpłaty na PFRON – oczywiście po spełnieniu warunków wynikających z art. 22 ust. 10a ustawy o rehabilitacji.

Podsumowując:

W oparciu o powyższe należy stwierdzić, że stanowisko Wnioskodawcy w zakresie pytania 1 jest prawidłowe.

W zakresie pytania 2

Z treści art. 22 ust. 10a ustawy o rehabilitacji wynika, że aby wydzielona jednostka organizacyjna wchodząca w skład innego podmiotu mogłaby być nabywcą obniżenia wpłat na PFRON - jej dane muszą zostać ujawnione na fakturze, dokumentującej zakup uprawniający do obniżenia wpłaty na PFRON. Zakres danych jakie powinna zawierać faktura został określony w ustawie o podatku od towarów i usług. Jednocześnie z treści przepisów tej ustawy wynika, że dopuszczalne jest umieszczanie na fakturze innych danych niż te wymagane przepisami prawa. Zatem nie ma przeszkód prawnych, aby na fakturze uwidoczniono również dane dotyczące wyodrębnionej jednostki organizacyjnej wchodzącej w skład podatnika podatku od towarów i usług.

Art. 22 ust. 10a ustawy o rehabilitacji nie wymaga, żeby na fakturze były zamieszczone wszystkie dane niezbędne do sporządzenia informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON. W przypadku oddziału jako wyodrębnionej jednostki organizacyjnej wchodzącej w skład innego podmiotu takim minimum będzie jego nazwa. Warto też na fakturze umieścić jego adres, gdyż sama nazwa może

niedostatecznie identyfikować taką jednostkę, co będzie wymagać pisemnego doprecyzowania tych danych przez strony kooperacji tak, aby w informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON jednoznacznie wynikał związek tej jednostki z fakturą dokumentująca zakup.

Natomiast na fakturze nie może zostać zawarty NIP wyodrębnionej jednostki organizacyjnej wchodzącej w skład innego podmiotu. Wynika to z tego, że NIP jest nadawany takiej jednostce jedynie w związku z byciem pracodawcą, a tym samym płatnikiem podatku od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne. I do tych celów powinien być wykazywany.

Tym samym za błędne należy uznać stwierdzenie Wnioskodawcy, że faktura dokumentująca zakup uprawniający do obniżenia wpłaty na PFRON może zawierać NIP oddziału jako wyodrębnionej jednostki organizacyjnej wchodzącej w skład Wnioskodawcy.

Podsumowując:

W oparciu o powyższe należy stwierdzić, że stanowisko Wnioskodawcy w zakresie pytania 2 - jest nieprawidłowe.

W zakresie pytania 3

Pojęcie nabywcy użyte w art. 22 ustawy o rehabilitacji - nie jest tożsame z pojęciem nabywcy w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług. Dlatego nabywcą obniżenia wpłat na PFRON mogą być wydzielone jednostki organizacyjne wchodzące w skład innych podmiotów, po spełnieniu warunku określonego w art. 22 ust. 10a ustawy o rehabilitacji.

Sprzedający wystawia informację o kwocie obniżenia wpłat na PFRON na formularzu określonym Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 września 2018 r. w sprawie informacji dotyczących kwot obniżenia wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji osób niepełnosprawnych oraz ewidencji wystawionych informacji o kwocie obniżenia (Dz.U. z 2018 r. poz.1858). W informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON w pozycjach od 15 do 24 wpisuje się dane ewidencyjne i adres nabywcy.

W celu poprawnego wypełnienia informacji INF-U dla nabywcy będącego wydzieloną jednostką organizacyjną wchodzącą w skład innego podmiotu należy:

- w pozycji 15 – wpisać NIP tej jednostki jako płatnika podatku i składek na ubezpieczenia społeczne;
- w pozycji 16 – wpisać REGON tej jednostki;
- w pozycji 17 – wpisać nazwę tej jednostki
- w pozycji 18 - wpisać 2;
- w pozycjach 19-24 – wpisać dane adresowe tej jednostki;

- w części "Uwagi" - dodatkowo wpisać dane podmiotu w skład, w którego wchodzi ta jednostka, na który została wystawiona faktura.

Prawo do obniżenia wpłat na PFRON nabywa konkretny nabywca usługi lub produkcji, świadczonej lub wytwarzanej przez uprawnionego sprzedającego. Oznacza to, że tylko ten podmiot, który dokonał zakupu uprawniającego do obniżenia wpłat na PFRON, wykorzystuje takie obniżenie. Z tego względu nabywca nie może nabytego obniżenia podzielić, odsprzedać lub przenieść w wyniku refakturowania na inne podmioty. Art. 22 ust. 10a ustawy o rehabilitacji stanowi wyjątek od tej zasady – nabywcą obniżenia wpłat na PFRON może być inny podmiot niż faktyczny nabywca usługi czy produkcji. Mimo, że jest to wyjątek – zasady określania nabywcy obniżenia wpłat na PFRON pozostają bez zmian. W informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON wszystkie dane dotyczące nabywcy muszą odnosić się do jednego konkretnego podmiotu. Nie ma zatem możliwości, aby w przypadku, gdy nabywcą obniżenia wpłat na PFRON jest wyodrębniona jednostka organizacyjna wchodząca w skład innego podmiotu – dane zawarte w informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON dotyczyły różnych podmiotów. Z tego też względu w pozycjach od 15 do 24 informacji o kwocie obniżenia wpłat wpisuje się wyłącznie dane odnoszące do wyodrębnionej jednostki organizacyjnej wchodzącej w skład innego podmiotu.

Tym samym za błędne należy uznać stwierdzenie Wnioskodawcy wskazujące w pozycji 17 informacji o kwocie obniżenia wpłat jako właściwą firmę Wnioskodawcy. W tej pozycji możliwe jest wpisanie tylko nazwy oddziału wchodzącego w skład Wnioskodawcy.

Podsumowując:

W oparciu o powyższe należy stwierdzić, że stanowisko Wnioskodawcy w zakresie pytania 3 jest nieprawidłowe.

W zakresie pytania 4

Z treści art. 22 ust. 1 ustawy o rehabilitacji wynika, że stronami kooperacji uprawniającej do obniżenia wpłat są:

- sprzedający, który udziela obniżenia wpłat oraz
- nabywca usługi lub produkcji, który po uzyskaniu obniżenia może je wykorzystać do obniżenia wpłat na PFRON, o których mowa w art.21 ustawy o rehabilitacji.

Prawo do obniżenia wpłat na PFRON nabywa konkretny nabywca usługi lub produkcji, świadczonej lub wytwarzanej, przez uprawnionego sprzedającego. Oznacza to, że tylko ten podmiot, który dokonał zakupu uprawniającego do obniżenia wpłat na PFRON, wykorzystuje takie obniżenie. Z tego względu nabywca nie może nabytego obniżenia podzielić, odsprzedać lub przenieść w wyniku refakturowania na inne podmioty. Jest jednak wyjątek od zasady nietransferowania

nabytego obniżenia wpłat na PFRON. Jeżeli przepisy prawa przewidują sukcesję jako skutek danej czynności, to w razie jej dokonania prawo do obniżenia wpłaty może przejść na inny podmiot. Sukcesja prawa do obniżenia wpłat na PFRON nie wpływa na jego cechy, w tym na jego wysokość czy okres przedawnienia prawa do jego wykorzystania. Obecnie sukcesja praw i obowiązków wynika z przepisów Kodeksu spółek handlowych, dotyczących skutków łączenia, podziału, przekształcenia spółek, przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną w jednoosobową spółkę kapitałową.

Zgodnie z art. 494 § 1 KSH - spółka przejmująca albo spółka nowo zawiązana wstępuje z dniem połączenia we wszystkie prawa i obowiązki spółki przejmowanej albo spółek łączących się przez zawiązanie nowej spółki. Z kolei na podstawie art. 494 §2 KSH - na spółkę przejmującą przechodzą z dniem połączenia w szczególności zezwolenia, koncesje oraz ulgi, które zostały przyznane spółce przejmowanej, chyba że ustawa lub decyzja o udzieleniu zezwolenia, koncesji lub ulgi stanowi inaczej. I właśnie ten przepis KSH stanowi podstawę prawną przejścia obniżenia wpłat na PFRON nabytego przez spółkę przejmowaną na spółkę przejmującą.

Zatem jeśli dojdzie do przejęcia innej spółki przez Wnioskodawcę w trybie art. 494 § 1 KSH, to Wnioskodawca stanie się następcą prawnym w zakresie nabytego a niewykorzystanego przez spółkę przejmowaną obniżenia wpłat na PFRON. Należy mieć przy tym na uwadze, że takie przejęcie obniżenia wpłat na PFRON nie ma wpływu na okres jego wykorzystania. Nadal ma zastosowanie art. 22 ust. 4 ustawy o rehabilitacji – Wnioskodawca może wykorzystać przejęte obniżenie w okresie 6 miesięcy licząc od dnia uzyskania informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON przez spółkę przejmowaną.

Natomiast art. 22 ust. 3 nie ma żadnego znaczenia dla możliwości przejęcia obniżenia wpłat na PFRON i nie ustala jego granic. Przepis ten odnosi się do samej już czynności obliczenia maksymalnej kwoty obniżenia wpłaty na PFRON. Tym samym za błędne należy uznać stwierdzenie Wnioskodawcy upatrujące w tym przepisie znaczenie dla przejmowanego obniżenia wpłat na PFRON. Błędne jest także rozumowanie Wnioskodawcy, że nie ma znaczenia czy z tak przejętego obniżenia wpłat na PFRON będzie korzystał Wnioskodawca czy też jego oddział. Następcą prawnym obniżenia wpłat na PFRON stanie się Wnioskodawca, co wynika z art. 494 §2 KSH. Oddział Wnioskodawcy jako wyodrębniona jednostka organizacyjna wchodząca w jego skład nie ma takiej możliwości, bowiem nie przewidują tego przepisy prawa. Nie jest możliwe, aby było dwóch następców prawnych obniżenia wpłat na PFRON – nabywca usługi lub produkcji oraz jego wydzielona jednostka organizacyjna, która również będzie stanowić odrębnego pracodawcę. Jedyny przypadek, gdy wyodrębniona jednostka organizacyjna wchodząca w skład innego

podmiotu może być nabywcą obniżenia wpłat na PFRON jest uregulowany w art. 22 ust. 10a ustawy o rehabilitacji. Przepis ten nie będzie miał zastosowania w tej sprawie, ponieważ nie odnosi się do kwestii następstwa prawnego.

Podsumowując:

W oparciu o powyższe należy stwierdzić, że stanowisko Wnioskodawcy w zakresie pytania 4 - jest nieprawidłowe.

Mając powyższe na uwadze, stanowisko ; z siedzibą w wyrażone w piśmie z dnia 10 marca 2021 r., które wpłynęło do PFRON w dniu 22 września 2021 r w sprawie interpretacji art. 22 ust. 1 w zw. z art. 22 ust. 10a pkt 2 o rehabilitacji - w zakresie pytania:

- 1 – jest prawidłowe;
- 2 – jest nieprawidłowe;
- 3 – jest nieprawidłowe;
- 4 – jest nieprawidłowe.

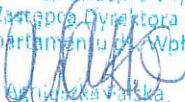
W związku z powyższym postanowiono, jak w sentencji.

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
Zastępca Dyrektora
Departamentu ds. Wpłat


2021.10.24

20 PAZ. 2021

