



Państwowy Fundusz
Rehabilitacji Osób
Niepełnosprawnych

Prezes Zarządu

WYSLANO LISTEM POLECONYM ZA POTWIERDZENIEM ODBIORU	
23. 06. 2022	
Podpis	

DW.400.4.2022.RUK

Warszawa, dnia

23 CZE. 2022

DW. 60 .2022

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

Decyzja w sprawie interpretacji

art. 22 ust. 1, ust. 1a, ust. 2, ust. 10 w związku 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 z późn.zm.) zwanej dalej ustawą, Prezes Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zwanego dalej PFRON) stwierdza, że stanowisko z siedzibą w (zwanej dalej Wnioskodawcą) zaprezentowane we wniosku z dnia 24 maja 2022 r., który wpłynął do PFRON w dniu 31 maja 2022 r. o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa w zakresie stosowania art. 22 ust. 1, ust. 1a, ust.2 oraz ust.10 w związku 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 z późn.zm.), zwanej dalej ustawą o rehabilitacji – w zakresie pytania 1, 2 i 3 jest prawidłowe.

Uzasadnienie:

Pismem z dnia 24 maja 2022 r., które wpłynęło do PFRON w dniu 31 maja 2022 r., Wnioskodawca skierował do Prezesa Zarządu PFRON wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisu art. 22 ust. 1, ust. 1a, ust. 2 oraz ust. 10 w związku 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 następujący stan faktyczny

Wnioskodawca jako zamawiający różnego rodzaju usługi (np. ochrona, sprzątanie, dostawa odzieży roboczej) otrzymuje od dostawcy usług faktury VAT. Wnioskodawca uiszcza należności za dostarczone usługi za pośrednictwem rachunku bankowego.

Wnioskodawca występuje w obrocie jako pracodawca. Na dzień złożenia wniosku spełnia wymogi w zakresie zatrudniania powyżej 25 pracowników. Wnioskodawca nie korzysta z zamawianych usług samodzielnie. Usługi zamawiane przez Wnioskodawcę są nabywane zarówno na jego rzecz, jak też na rzecz jego poszczególnych Oddziałów, stanowiących samodzielne jednostki organizacyjne, będące jednocześnie pracodawcami dla zatrudnionych przez nie pracowników. Na fakturach zakupowych dotyczących poszczególnych usług nabywanych na rzecz Oddziału jako nabywca wpisani są każdorazowo Wnioskodawca wraz z Oddziałem, który z danej usługi będzie faktycznie korzystał. Oddziały Wnioskodawcy ujęte na fakturach prowadzą zorganizowaną działalność gospodarczą. Każdy z Oddziałów zatrudnia co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy. Oddziały dysponują numerami NIP, odrębnymi od numeru NIP Wnioskodawcy, których używają jako płatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne należnych od zatrudnionych pracowników. Ten sam numer NIP jest wykazywany w deklaracjach wpłat na PFRON.

Zakupione usługi Wnioskodawca rozlicza z Oddziałami zgodnie z wewnętrznymi zasadami, które nie stanowią odsprzedaży, refakturowania czy przeniesienia części kosztów.

W związku z powyższym zadano następujące pytanie:

- 1) Czy w związku z aktualnie obowiązującą treścią przepisów art. 22 ustawy o rehabilitacji w szczególności zgodnie z treścią art. 22 ust. 10a w brzmieniu nadanym ustawą o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz niektórych innych ustaw z dnia 10 maja 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz.1076) Oddziały Wnioskodawcy jako samodzielni pracodawcy w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz.U. z 2020 r. poz.1320 z późn.zm.) oraz podmioty widniejące na fakturach VAT wraz z Wnioskodawcą jako nabywcą oraz korzystający z dostarczanych usług i odprowadzający wpłaty na PFRON, mają prawo do skorzystania z możliwości obniżenia wpłat na PFRON?
- 2) Czy wystarczającym dla uzyskania możliwości obniżenia wpłat na PFRON jest wskazanie na fakturze zakupu związanej z działalnością Oddziału w informacjach dodatkowych danych Oddziału, w tym jego numer NIP, adres?
- 3) Czy są określone minimalne wymogi w zakresie treści zapisu na fakturze zakupu związanej z działalnością Oddziału czy też prawo do skorzystania z możliwości obniżenia wpłat na PFRON jest niezależne od treści zawartych w fakturze?

Stanowisko Wnioskodawcy:

W opinii Wnioskodawcy – jego Oddziały - mają prawo do korzystania z obniżenia wpłat na PFRON. Zgodnie z treścią art. 3 Kodeksu pracy pracodawcą jest każda jednostka organizacyjna, choćby nie posiadała osobowości prawnej, a także osoba fizyczna, jeżeli zatrudnia ona pracowników. W myśl art.22 ust. 1 ustawy o rehabilitacji pracodawcy, który dokonuje zakupu produkcji lub usług od sprzedającego, przysługuje prawo do obniżenia wpłat na PFRON. Wysokość tego obniżenia wynosi maksymalnie 50% wpłaty na PFRON, do której zobowiązany jest dany pracodawca.

Ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz niektórych innych ustaw, 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 wystawionej przez sprzedającego wykazane zostaną dane tej jednostki organizacyjnej. Nie ulega wątpliwości, że Oddział Wnioskodawcy ma samodzielność w zakresie prowadzenia polityki kadrowej, w tym

w szczególności ma prawo do samodzielnego decydowania o zatrudnieniu lub zwolnieniu pracowników, posiada odrębny od Wnioskodawcy numer NIP, niezbędny do rozliczeń kadrowych oraz obowiązków wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Tym samym Oddział ten spełnia kryteria co do uznania go za wydzieloną jednostką organizacyjną w rozumieniu art. 22 ust. 10a pkt 2 ustawy o rehabilitacji.

Wnioskodawca, jak i Oddział - jako pracodawcy – dokonują miesięcznych wpłat na PFRON na podstawie art. 21 ustawy o rehabilitacji. Zgodnie z tym przepisem do wpłat na PFRON zobowiązani są pracodawcy zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełen wymiar czasu pracy.

W ocenie Wnioskodawcy w przypadku każdego z Oddziałów ustawowy warunek obniżenia wpłaty poprzez udokumentowanie zakupu fakturą jest spełniony w sytuacji, gdy w treści faktury z tytułu zakupu obok Wnioskodawcy jako nabywcy usługi, wskazany jest również jego Oddział jako odbiorca nabywanej usługi, który też widnieje w wystawianej przez sprzedającego informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON.

Zdaniem Wnioskodawcy warunkiem obniżenia wpłat na PFRON jest spełnienie przesłanek określonych w art. 22 ust. 2 ustawy o rehabilitacji i nie ma żadnych minimalnych wymogów w zakresie treści faktury.

Mając na uwadze treść uzasadnienia interpretacji zawartej w decyzji Prezesa Zarządu PFRON z dnia 21 października 2021 r. - kierunek wykładni skłania do wniosku, iż wystarczającym jest zamieszczenie na fakturze danych jak nazwa Oddziału i jego adres oraz nie jest konieczne zamieszczanie numeru NIP. Zdaniem Wnioskodawcy zaprezentowane powyżej stanowisko w zakresie dotyczące możliwości obniżenia wpłat na PFRON przez jego Oddziały jest prawidłowe.

Na tle przedstawionego stanu faktycznego, stwierdzam co następuje:

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 zakresie pytania 1

Stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rehabilitacji - wpłaty na PFRON, o których mowa w art. 21 ustawy o rehabilitacji, ulegają obniżeniu z tytułu zakupu produkcji lub usługi, z wyłączeniem handlu, odpowiednio wytworzonej lub świadczonej przez pracodawcę zatrudniającego co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, który osiąga wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych zaliczonych do:

- znacznego stopnia niepełnosprawności lub
- umiarkowanego stopnia niepełnosprawności, w odniesieniu do których orzeczono chorobę psychiczną, upośledzenie umysłowe, całościowe zaburzenia rozwojowe lub epilepsję oraz niewidomych

- w wysokości co najmniej 30% zwanego sprzedającym.

Z brzmienia tego przepisu wynika, że sprzedającym nie jest wyłącznie pracodawca prowadzący zakład pracy chronionej. Sprzedającym może być każdy pracodawca, który spełnia warunki określone w art. 22 ust. 1 ustawy o rehabilitacji.

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

- sprzedający, który udziela obniżenia wpłat oraz
- nabywca usługi lub produkcji, który po uzyskaniu informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON może ją wykorzystać do obniżenia wpłat na PFRON.

Pojęcia sprzedającego i nabywcy użyte w art. 22 ustawy o rehabilitacji nie są tożsame z pojęciami sprzedającego i nabywcy w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r. poz.931 z późn.zm.). Dlatego stronami kooperacji uprawniającymi do obniżenia wpłat na PFRON mogą być również wyodrębnione jednostki organizacyjne wchodzące w skład innych podmiotów (oddziały) - będące pracodawcami w rozumieniu art. 3 Kodeksu pracy i spełniające warunki określone w art. 22 ustawy o rehabilitacji. Jest to konsekwencją obowiązującego od dnia 1 października 2018 r. - art. 22 ust. 10a ustawy o rehabilitacji – zgodnie, z którym nabywcami obniżenia wpłat mogą być:

- 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

- pod warunkiem, że ich dane będą ujawnione na fakturze dokumentującej zakup uprawniający do obniżenia wpłat na PFRON.

Jest to możliwe, ponieważ na fakturze oprócz danych sprzedającego i nabywcy w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, mogą być zawarte dodatkowe dane dotyczące wyodrębnionej jednostki organizacyjnej wchodzącej w skład podatnika VAT (oddziału) - jako odbiorcy świadczonej usługi czy wytworzonej produkcji.

Art. 22 ust. 10a ustawy o rehabilitacji odnosi się do sytuacji, gdy na fakturze widnieją dane jednostki macierzystej jako podatnika VAT, a ujawnione dane dotyczą wydzielonych jednostek organizacyjnych nie będących podatnikami VAT, które posiadają numer NIP jedynie do celów bycia płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek ZUS.

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 bowiem 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, gdyż 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 cały 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.

Dlatego też należy odróżniać od siebie bycie nabywcą obniżenia wpłat na PFRON od możliwości obniżenia wpłaty na PFRON – są to dwie odrębne kwestie. 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 statuują organizację oraz funkcjonowanie podmiotu, w skład którego wchodzi.

Brzmienie art. 22 ustawy o rehabilitacji wskazuje również, że nabywcą obniżenia wpłat na PFRON może być zarówno nabywca danej usługi (podatnik VAT), jak i odbiorca tej usługi (oddział). Jeżeli kontrahenci nie ustalą inaczej, to co do zasady informacja o kwocie obniżenia wpłat (INF-U) jest wystawiana na nabywcę usługi (podatnika VAT), a nie na odbiorcę usługi (oddział). O tym, że nabywcą obniżenia wpłat na PFRON może być również odbiorca usługi (jeżeli będą spełnione przesłanki określone w art.22 ust. 10a ustawy o rehabilitacji) – należy wprost przekazać sprzedającemu. Sprzedający nie może sam domniemywać na kogo ma wystawić informację o kwocie obniżenia – na nabywcę czy odbiorcę usługi.

Zatem nie ma przeszkód prawnych do tego, aby Oddział Wnioskodawcy, po spełnieniu warunków określonych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22, a w szczególności art. 22 ust. 10a ustawy o rehabilitacji – mógł skorzystać z obniżenia wpłat na PFRON.

Podsumowując:

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

W zakresie pytania 2 i 3

Zgodnie z art. 22 ust. 10a ustawy o rehabilitacji, 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 (INF-U). 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 (INF-U) jednoznacznie wynikał związek tej jednostki z fakturą dokumentująca zakup.

Natomiast na fakturze nie może zostać zawarty numer NIP wyodrębnionej jednostki organizacyjnej wchodzącej w skład innego podmiotu. Wynika to z tego, że numer 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.

Na podstawie art. 160 ust.3 ustawy o podatku od towarów i usług – od dnia 1 maja 2004 r. - oddział jako forma organizacyjna przestał być odrębnym podatnikiem podatku VAT i jest obowiązany we wszystkich sprawach związanych z rozliczeniem tego podatku do posługiwania się numerem NIP jednostki macierzystej. Dlatego też numeru NIP oddziału nie należy wykazywać na fakturze, bowiem zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług na fakturze widnieją numery NIP podatników VAT, a oddział nie jest takim podatnikiem.

Podanie danych oddziału na fakturze dokumentującej zakup usługi ma również znaczenie dla prawidłowego wystawienia informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON (INF-U). Stosownie do przepisu 5 objaśnień do formularza INF-U – dane nabywcy powinny być zgodne z danymi wykazanymi na fakturze, z uwzględnieniem struktury nabywcy.

Dlatego też ma rację Wnioskodawca wskazując, że do wystawienia informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON, w której nabywcą będzie jego Oddział, jest wystarczające, aby na fakturze dokumentującej zakup usługi były zawarte dane jego Oddziału jak nazwa oraz adres.

Podsumowując:

W oparciu o powyższe należy stwierdzić, że stanowisko Wnioskodawcy w zakresie pytania 2 i 3 jest prawidłowe.

Jednocześnie należy zaznaczyć, że przedmiotem niniejszej interpretacji nie jest potwierdzenie czy Oddział Wnioskodawcy jest pracodawcą w rozumieniu art. 3 Kodeksu pracy.

Mając powyższe na uwadze, stanowisko z siedzibą w wyrażone w piśmie z dnia 24 maja 2022 r., które wpłynęło do PFRON w dniu 31 maja 2022 r w sprawie interpretacji art. 22 ust. 1, ust. 1a, ust.2 oraz ust.10 w związku z art. 22 ust. 10a pkt 2 ustawy o rehabilitacji - w zakresie pytania 1, 2 i 3 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
Dyrektor Departamentu ds. Wpłat

Edyta Domańska

23.06.2022

