



Państwowy Fundusz
Rehabilitacji Osób
Niepełnosprawnych

DW.400.7.2019.RCZ
DW. 66. 2019

Warszawa, dnia 30 LIP. 2019

Decyzja w sprawie interpretacji

art. 33 ust. 7 i ust. 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292) zwanej dalej ustawą, Prezes Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zwanego dalej PFRON lub Fundusz) stwierdza, że stanowisko Pana [] prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą []

z siedzibą w [] (zwanego dalej Wnioskodawcą) zaprezentowane we wniosku z dnia 3 lipca 2019 r., o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa w zakresie stosowania przepisów art. 33 ust. 7, 7a i ust. 7b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2019 r. poz.1172) zwanej dalej ustawą o rehabilitacji **jest prawidłowe.**

Uzasadnienie:

Pismem z dnia 3 lipca 2019 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 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 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 przyszły:

Wnioskodawca do dnia 31 marca 2018 r. posiadał status zakładu pracy chronionej. Jednocześnie na podstawie art. 33 ust.7b ustawy o rehabilitacji zachował fundusz rehabilitacji i niewykorzystane środki tego funduszu. Wśród posiadanych aktywów Wnioskodawca posiada nieruchomości i inne środki trwałe sfinansowane (w całości lub częściowo) ze środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych (ZFRON), spośród których część znajduje się jeszcze w okresie normatywnego okresu amortyzacji.

Wnioskodawca, z uwagi na uwarunkowania biznesowe, zmianę strategii rynkowej oraz chęć rozszerzenia działalności gospodarczej planuje zmienić formę prowadzenia działalności poprzez dokonanie przekształcenia swojego jednoosobowego przedsiębiorstwa osoby fizycznej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością w trybie art. 551 §5 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2019 r. poz.505 z późn.zm.) zwanej dalej ksh. Spółka będzie utrzymywała stany zatrudnienia i wskaźniki, określone w art. 33 ust 7b ustawy o rehabilitacji.

W związku z powyższym zadano następujące pytanie:

Czy w przypadku przekształcenia jednoosobowego przedsiębiorstwa osoby fizycznej w spółkę z o.o. w trybie art. 551 §5 ksh Wnioskodawca będzie zobowiązany do wpłaty na PFRON środków zgromadzonych na rachunku ZFRON oraz kwoty stanowiącej równowartość

niezamortyzowanej części wartości nieruchomości i innych środków trwałych, których zakup został sfinansowany ze środków ZFRON?

Stanowisko Wnioskodawcy:

Zdaniem Wnioskodawcy przekształcenie jednoosobowego przedsiębiorstwa osoby fizycznej w spółkę z o.o. w trybie art. 551 § 5 ksh nie będzie skutkowało wpłatą do PFRON środków zgromadzonych na rachunku ZFRON oraz kwoty stanowiącej równowartość niezamortyzowanej części wartości nieruchomości i innych środków trwałych, których zakup został sfinansowany ze środków ZFRON. Zgodnie z tym przepisem – przedsiębiorca będący osobą fizyczną wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą w rozumieniu przepisów ustawy (przedsiębiorca przekształcany) może przekształcić formę prowadzonej działalności w jednoosobową spółkę kapitałową (spółkę przekształconą). To oznacza wprost sukcesję generalną, co znajduje potwierdzenie w art. 584² ksh, który stanowi, że spółce przekształcanej przysługują wszystkie prawa i obowiązki przedsiębiorcy przekształcanego, a spółka przekształcona staje się podmiotem w szczególności zezwoleń, koncesji oraz ulg, które zostały przyznane przedsiębiorcy przed jego przekształceniem, chyba że ustawa lub decyzja o udzieleniu zezwolenia, koncesji lub ulgi stanowi inaczej. Skoro zatem spółka z ograniczoną odpowiedzialnością stanie się w wyniku sukcesji uniwersalnej przejmującym ogół praw i obowiązków przedsiębiorcy przekształconego, wówczas nie dojdzie do aktywowania przesłanek z art. 33 ust. 7 i 7b, tj. obowiązku wpłaty do PFRON niewykorzystanych środków ZFRON oraz kwot wydatkowanych ze środków funduszu rehabilitacji na nabycie, wytworzenie lub ulepszenie środków trwałych w związku z modernizacją zakładu, utworzeniem lub przystosowaniem stanowiska pracy dla osób niepełnosprawnych, budową lub rozbudową bazy rehabilitacyjnej, wypoczynkowej i socjalnej oraz zakup środków transportu - w części, która nie została pokryta odpisami amortyzacyjnymi, ustalonymi przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z Wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych.

Na tle przedstawionego stanu przyszłego, 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).

Zgodnie z 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.

Z kolei przepis art. 33 ust.7a ustawy o rehabilitacji wskazuje, 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 zatem 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, którą należy zgłosić w deklaracji DEK-II-a i wpłacić w terminie określonym w art.49 ust. 2 ustawy o rehabilitacji, tj. w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu zaistnienia tych okoliczności.

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 myśl art. 551 §5 ksh przedsiębiorca będący osobą fizyczną wykonującą 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 administracyjnej.

Skoro Wnioskodawca nabył prawo do zachowania funduszu rehabilitacji – prawo to może przejść na jednoosobową spółkę z o.o. jako jego następcę prawnego o ile przepisy ustawy o rehabilitacji nie stanowią inaczej. Literalne brzmienie art. 33 ust. 7 ustawy o rehabilitacji nie przewiduje wprost, aby prawo to nie mogło zostać nabyte przez następcę prawnego w drodze sukcesji administracyjnej. Spółka przekształcona stając się sukcesorem decyzji wojewody przyznającego 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 jest spełnianie przez nią pozostałych 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%.

Przekształcenie osoby fizycznej w jednoosobową spółkę kapitałową nie aktywuje obowiązku wpłaty na PFRON, o której mowa w art. 33 ust. 7 i 7a ustawy o rehabilitacji. Tym samym wpłaty nie będą podlegać środki zgromadzone na rachunku ZFRON oraz kwoty wydatkowane ze środków ZFRON na nabycie środków trwałych – w części, która nie została pokryta odpisami amortyzacyjnymi.

Jednoosobowa spółka z o.o. jako sukcesor prawny przynależnego Wnioskodawcy statusu zakładu pracy chronionej zachowuje prawo do funduszu rehabilitacji i jego

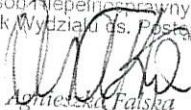
niewykorzystanych środków, ale tylko w sytuacji osiągnięcia stanu zatrudnienia ogółem oraz wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych co najmniej na poziomie wskazanym w art. 33 ust. 7b ustawy o rehabilitacji.

Mając powyższe na uwadze, stanowisko Pana _____ prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą _____ z siedzibą w _____ wyrażone w piśmie z dnia 3 lipca 2019 r. w sprawie interpretacji art.33 ust.7, 7a i 7b ustawy o rehabilitacji w zakresie planowanej zmiany formy prowadzonego przedsiębiorstwa **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, Pracy 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. Postępowań II

Agnieszka Falska