

Pani  
Teresa Hernik  
Dyrektor Biura Pełnomocnika  
Rządu ds. Osób Niepełnosprawnych  
Ul. Nowogrodzka 1/3/5  
00-513 Warszawa

*Szanowne Biuro Dyrektora,*

W trosce o jednolite stosowanie przepisów prawa, które nie jest możliwe w przypadku występowania w obrocie prawnym rozbieżnych interpretacji, Organizacja Ogólnopolska Baza Pracodawców Osób Niepełnosprawnych OBPON.org prosi o pilne zajęcie stanowiska w przedmiocie terminu odprowadzania na zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych (dalej: ZFRON) środków pochodzących ze zwolnienia z odprowadzania do urzędu skarbowego części zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przez zakłady pracy chronionej oraz byłe zakłady pracy chronionej, które zachowały fundusz rehabilitacji na podstawie przepisu art. 33 ust. 7b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz.U. z 2011 r., nr 12, poz. 721 ze zm.).

Znane jest nam stanowisko Biura Pełnomocnika Rządu ds. Osób Niepełnosprawnych z dnia 31 stycznia 2008 r. (znak: BON-I-52311-166/07) wskazujące, że za dzień uzyskania środków, o którym mowa w przepisie art. 33 ust. 3 pkt 3 ustawy o rehabilitacji, w przypadku zwolnienia z obowiązku odprowadzania do urzędu skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych należy przyjąć dzień, w którym pracodawca dokonał poboru zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Stanowisko to jest sprzeczne z wcześniej prezentowaną przez Biuro wykładnią terminu „uzyskania” środków uznającą, że pracodawca uzyskuje środki z tytułu powyższego zwolnienia w dniu, w którym byłby zobowiązany do dokonania płatności zaliczki na p.d.o.f. do urzędu skarbowego, gdyby nie podlegał przepisowi art. 38 ust. 2-2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.).

Stosownie do art. 38 ust. 1 ustawy o p.do.o.f. płatnicy, o których mowa w art. 31 i 33-35, przekazują, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Z przepisu tego zatem wynika, iż przekazanie zaliczki na podatek do urzędu skarbowego następuje w miesiącu następującym po miesiącu dokonania wypłaty.

Kolejne przepisy art. 38 ust. 2-2c ustawy regulują zasady przekazania zaliczki w przypadku płatnika będącego zakładem pracy chronionej lub zakładami aktywności zawodowej oraz płatnika, który utracił status zakładu pracy chronionej.

Na podstawie art. 38 ust. 2 ustawy, płatnicy będący:

1. zakładami pracy chronionej kwoty pobranych zaliczek na podatek od przychodów z tytułów określonych w art. 12 oraz od zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, wypłacanych przez tych płatników:
  - a. za miesiące od początku roku do miesiąca włącznie, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku u tego płatnika przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali, o której mowa w art. 27 ust. 1, przekazują:
    - w 40% na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
    - w 60% na zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych,
  - b. za miesiące następujące po miesiącu, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku u tego płatnika przekroczył kwotę, o której mowa w lit. a), przekazują na zasadach określonych w art. 38 ust. 1;



2. zakładami aktywności zawodowej kwoty pobranych zaliczek na podatek od przychodów z tytułów określonych w art. 12 oraz od zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, wypłacanych przez tych płatników:

- a. za miesiące od początku roku do miesiąca włącznie, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku u tego płatnika przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali, o której mowa w art. 27 ust. 1, przekazują na zakładowy fundusz aktywności,
- b. miesiące następujące po miesiącu, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku u tego płatnika przekroczył kwotę, o której mowa w lit. a, przekazują, na zasadach określonych w art. 38 ust. 1.

Z kolei, zgodnie z postanowieniami art. 38 ust. 2a ustawy, płatnicy określani w art. 31, którzy utracili status zakładu pracy chronionej, zatrudniający osoby niepełnosprawne, kwoty pobranych zaliczek na podatek od przychodów tych osób z tytułów określonych w art. 12 oraz od zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez tych płatników tym osobom:


1. za miesiące od początku roku do miesiąca włącznie, w którym dochód osoby niepełnosprawnej uzyskany od początku roku u tego płatnika przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali, o której mowa w art. 27 ust. 1, przekazują w wysokości:
  - a. 25% na zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych - w przypadku płatników osiągających wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości od 25 do 30%,
  - b. 50% na zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych w przypadku płatników osiągających wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości od 30 do 35%,
  - c. 75% na zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych - w przypadku płatników osiągających wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości od 35 do 40%,
  - d. 100% na zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych - w przypadku płatników osiągających wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości co najmniej 40%- w pozostałej części na zasadach określonych w art. 38 ust. 1;
2. za miesiące następujące po miesiącu, w którym dochód osoby niepełnosprawnej uzyskany od początku roku u tego płatnika przekroczył kwotę, o której mowa w pkt 1, kwoty pobranych zaliczek na podatek płatnicy przekazują na zasadach określonych w art. 38 ust. 1.

Organy podatkowe w najnowszych interpretacjach indywidualnych (sygnatura: IPTPB1/415-695/12-4/MD, ILPB1/415-844/12-4/IM, IBPBII/1/415-605/12/MK) wskazują, iż regulacje zawarte w art. 38 ust. 2-2a, dotyczące przekazywania na ZFRON części zaliczek na p.d.o.f. przez zakłady pracy chronionej i były zakłady pracy chronionej spełniające warunki określone w art. 33 ust. 7b ustawy o rehabilitacji odnoszą się do „kwot pobranych zaliczek”, tj. do kwot, jakie płatnik „zatrzymał”, celem ich późniejszego przekazania na ZFRON.

**Przepisy art. 38 ust. 2-2a ustawy mają charakter norm szczególnych, stanowiących odstępstwo od ogólnej reguły określonej w art. 38 ust. 1, z tym że odstępstwo to dotyczy podmiotu, na rzecz którego należy przekazać zaliczkę. Przekazanie zaliczki do tych podmiotów następuje w terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy, tj. do dnia do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.**

Mając powyższe na uwadze, prosimy o ponowną analizę przepisów w kontekście terminu odprowadzania na ZFRON środków z tytułu zaliczek na p.do.o.f.

Z uwagi na rangę przedstawionego problemu, a w szczególności konsekwencje finansowe dla pracodawców w przypadku przyjęcia błędnej interpretacji terminu uzyskania środków, wnosimy o potraktowanie sprawy jako priorytetowej.

  
PREZES ZARZĄDU  
Krzysztof Kuncelman

ORGANIZACJA  
**obpon.org**  
OGÓLNOPOLSKA BAZA PRACODAWCÓW  
OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH  
**OGÓLNOPOLSKA BAZA PRACODAWCÓW OSÓB  
NIEPEŁNOSPRAWNYCH OBPON.ORG**  
37-700 Przemyśl, ul. Mickiewicza 3/3  
NIP 795-24-89-756, REGON 180503307  
tel/fax: (016) 679 16 16

Krzysztof Kuncelman - Prezes Zarządu

ORGANIZACJA Ogólnopolska Baza Pracodawców Osób Niepełnosprawnych OBPON.ORG

<http://www.obpon.org>