MINISTERSTWO RODZINY, PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ
BIURO PEŁNOMOCNIKA RZĄDU DO SPRAW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa, tel. +48 22 529 06 00, fax +48 22 529 06 02
www.mrpips.gov.pl; www.niepelnosprawni.gov.pl; E-Mail: sekretariat.bon@mrpips.gov.pl

Warszawa, 2017-12-22

BON-I-52315.57.2017.LK

Pani Edyta Domańska

Dyrektor Departamentu ds. Wpłat PFRON

Al. Jana Pawła II 13

00-828 Warszawa

Biuro Pełnomocnika Rządu do Spraw Osób Niepełnosprawnych – zgodnie z ustaleniami zapadłymi na spotkaniu z dnia 20 grudnia 2017 r. poświęconemu m.in. problematyce rozliczeń wpłat na PFRON w jednostkach wewnętrznych i podlegających centralizacji rozliczeń podatku VAT – przesyła uzgodniony komunikat Biura Pełnomocnika Rządu do Spraw Osób Niepełnosprawnych do stosowania i opublikowania na stronie internetowej PFRON oraz rozpowszechnienia go kanałami systemowymi wśród użytkowników systemu e-PFRON.

„Komunikat Biura Pełnomocnika Rządu do Spraw Osób Niepełnosprawnych

Korzystanie z ulg we wpłatach na PFRON
przez jednostki wewnętrzne i jednostki ze scentralizowanym rozliczeniem VAT

W związku z wątpliwościami pracodawców dotyczącymi korzystania z ulg we wpłatach na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez jednostki wewnętrzne i jednostki ze scentralizowanym rozliczeniem VAT, zamieszczamy informację wyjaśniającą te zagadnienia.

Pojęcia sprzedającego i nabywcy użyte w art. 22 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2046, z późn. zm.) – dalej jako u.r.o.n., **nie jest tożsame z pojęciami sprzedającego i nabywcy w rozumieniu przepisów o VAT**.

Dlatego stronami kooperacji uprawniającej do ulg we wpłatach na PFRON potencjalnie mogą być jednostki objęte centralizacją rozliczeń VAT oraz wewnętrzne jednostki organizacyjne będące pracodawcami w rozumieniu art. 3 Kodeksu pracy i spełniające warunki określone w art. 22 u.r.o.n.

Należy pamiętać, że zgodnie z objaśnieniami do wzoru informacji o kwocie obniżenia (INF-U) stanowiącej załącznik do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie informacji dotyczących kwot obniżenia wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz ewidencji wystawionych informacji o kwocie obniżenia (Dz.U. poz. 928) należy podać **dane zgodne z danymi zamieszczonymi na fakturze dokumentującej zakup** uprawniający do ulgi we wpłatach na PFRON.

Dlatego – aby można było wypełnić poz. 4 i 20 informacji INF-U – **dane jednostki wewnętrznej lub podlegającej centralizacji VAT muszą być wykazane na tej fakturze**. Jest to możliwe, ponieważ na fakturze oprócz danych sprzedającego i nabywcy w rozumieniu przepisów o VAT mogą być zawarte dodatkowe dane dotyczące m.in. danych jednostki organizacyjnej, której dotyczy:

- sprzedaż dokumentowana fakturą – np. samorządowego zakładu aktywności zawodowej,

- nabycie produkcji lub usługi z wyłączeniem handlu dokumentowania fakturą – np. urzędu gminy, biblioteki gminnej, MOSiR, czy oddziału.

Na przykład **rozszerzony zakres danych na fakturze** może zawierać: nazwę gminy, nazwę jednostki (np. szkoły podstawowej, MOPS, zakładu aktywności zawodowej itd.), adres jednostki, NIP gminy.

Zatem w celu poprawnego wypełnienia INF-U **przez sprzedającego** będącego jednostką wewnętrzną lub podlegającego centralizacji VAT należy:

- w *Bloku A – Dane ewidencyjne sprzedającego* wykazać dane jednostki wewnętrznej lub podlegającej centralizacji VAT z numerem NIP (poz.2) jako płatnika podatków i składek ZUS oraz
- *w bloku E – Uwagi* dodatkowo wykazać dane jednostki samorządu terytorialnego (np. gminy) lub jednostki centralnej która wystawiła fakturę – zgodne z fakturą

W celu poprawnego wypełnienia INF-U **dla nabywcy** będącego jednostką wewnętrzną lub podlegającego centralizacji VAT należy:

- w *Bloku C – Dane ewidencyjne i adres nabywcy* wykazać dane jednostki wewnętrznej lub podlegającej centralizacji VAT z numerem NIP (poz.18) jako płatnika podatków i składek ZUS oraz
- *w bloku E – Uwagi* dodatkowo wykazać dane jednostki samorządu terytorialnego (np. gminy) lub jednostki centralnej, na którą wystawiono fakturę – zgodnie z fakturą.

Jednocześnie informujemy, że pracodawcy będący jednostkami wewnętrznymi lub podlegający centralizacji VAT, którzy wystawili lub otrzymali faktury lub informacje INF-U w niewłaściwym lub w niepełnym brzmieniu powinni doprowadzić do ich niezwłocznego **skorygowania**. Jest to ważne, ponieważ w przypadku dokonania korekty terminowo wystawionej INF-U sprzedający nie będzie z tego tytułu podlegał obowiązkowi wpłat z art. 22b ust. 1 pkt 2 u.r.o.n., a nabywca będzie mógł dokonać korekty wpłat na PFRON wykazywanych w deklaracjach, w których mogłaby je obniżyć (a nie uczyniła tego) jednostka samorządu terytorialnego lub centralna na podstawie otrzymanej INF-U zwykłej."

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Pełnomocnika Rządu
do Spraw Osób Niepełnosprawnych
Michał Pelczarski