



Państwowy Fundusz
Rehabilitacji Osób
Niepełnosprawnych

Zastępca Prezesa Zarządu ds. Finansowych

DW. 18 .2018.IGR

Warszawa, dnia 01.02.2018

Pan
Jan Zając
Prezes Zarządu Krajowego
Polskiej Organizacji Pracodawców
Osób Niepełnosprawnych
ul. Szpitalna 6/23-24
00-031 Warszawa

Szanowny Panie Prezede,

W odpowiedzi na Pana pismo z dnia 5 stycznia 2018 r. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przekazuje następujące wyjaśnienia.

Ustawą 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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 1454 z późn.zm.) – najpóźniej od dnia 1 stycznia 2017 r. została wprowadzona centralizacja rozliczeń w jednostkach samorządu terytorialnego w zakresie podatku VAT.

Natomiast, od dnia 1 maja 2004 r. na podstawie art.160 ust.3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r. poz.1221 z późn.zm.), oddział jako forma organizacyjna przestał być odrębnym podatnikiem podatku VAT i jest obowiązany we wszystkich sprawach związanych z rozliczeniem tego podatku do postępowania się NIP-em jednostki macierzystej.

Powyższe oznacza, iż sprzedający, w przypadku zakupów produkcji lub usług dokonanych przez jednostki organizacyjne samorządu terytorialnego lub oddziały, jest zobowiązany wystawić fakturę VAT zawierającą dane nabywcy, odpowiadające jednostce samorządu terytorialnego lub jednostce macierzystej.

Zgodnie z objaśnieniami do formularza informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON (INF-U) - należy podać dane zgodne z danymi zamieszczonymi na fakturze dokumentującej zakup uprawniający do obniżenia wpłat na PFRON. Dlatego, aby można było w poz. 20 informacji INF-U wpisać jako nabywcę - jednostkę organizacyjną samorządu terytorialnego lub oddział - dane tej jednostki muszą być wykazane na fakturze. 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 jednostki wewnętrznej czy też jednostki ze scentralizowanym rozliczeniem VAT jako odbiorcy świadczonej usługi czy wytworzonej produkcji. Danymi identyfikującymi odbiorcę na fakturze będą jego nazwa oraz adres. Natomiast NIP odbiorcy jako płatnika podatków i składek ZUS sprzedający może uzyskać w każdy możliwy sposób.

Sprzedający, którzy na fakturach ujmowali również dane jednostek wewnętrznych i jednostek ze scentralizowanym rozliczeniem VAT, powinni skorygować informacje o kwocie obniżenia wpłat na PFRON wystawione wcześniej na jednostki samorządu terytorialnego czy jednostki macierzyste. Natomiast w przypadku faktur, które nie posiadały danych jednostek będących faktycznymi odbiorcami usług czy produkcji, sprzedający powinni dokonać korekt informacji INF-U po otrzymaniu od tych jednostek not korygujących zawierających dane w tym zakresie.

W 2017 r. Fundusz wydał 5 decyzji w sprawie pisemnej interpretacji przepisów dotyczących wystawiania informacji o kwocie obniżenia wpłat dla jednostek wewnętrznych i jednostek organizacyjnych samorządu terytorialnego, z czego w stosunku do 3 złożono odwołania będące w rozpatrywaniu przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Należy pamiętać, że w myśl art.10a ust.2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2017 r. poz.2168 z późn.zm.) – interpretacja nie jest wiążąca dla przedsiębiorcy, jednakże przedsiębiorca nie może być obciążony jakimikolwiek daninami publicznymi, sankcjami administracyjnymi, finansowymi lub karami w zakresie, w jakim zastosował się do uzyskanej interpretacji. Przepis ten stosuje się odpowiednio

w przypadku zastosowania się przedsiębiorcy do utrwalonej praktyki interpretacyjnej właściwego organu administracji publicznej lub państwowej jednostki organizacyjnej (ust.5).

Przez utrwaloną praktykę interpretacyjną rozumie się wyjaśnienia zakresu i sposobu zastosowania przepisów, z których wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej oraz składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, dominujące w wydawanych w takich samych stanach faktycznych lub zdarzeniach przyszłych oraz w takim samym stanie prawnym – w trakcie danego okresu rozliczeniowego oraz w okresie 12 miesięcy przed rozpoczęciem okresu rozliczeniowego – interpretacjach (ust.6).

Wobec sprzedających, którzy zastosowali się do interpretacji wydanych przez Fundusz nie będzie miał zastosowania przepis art.22b ust.1 pkt 2 ustawy o rehabilitacji.

Interpretacja jest wiążąca dla organów administracji publicznej lub państwowych jednostek organizacyjnych właściwych dla przedsiębiorcy i może zostać zmieniona wyłącznie w drodze wznowienia postępowania (ust.3).

12 paweł aw'er

Zastępca Prezesa Zarządu


Tomasz Muruszewski