



POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

Warszawa, dnia 12 luty 2024 r.

POPON/PRAW/4/2024

Szanowny Pan
Krzysztof Kosiński
Dyrektor Biura Pełnomocnika Rządu
do Spraw Osób Niepełnosprawnych

Szanowny Panie Dyrektorze,

Polska Organizacja Pracodawców Osób Niepełnosprawnych zwraca się z uprzejmą prośbą o odpowiedź na pytania dotyczące rozporządzenia Komisji (UE) 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L, 2023/2831 z 15.12.2023) – które zastępuje rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013. Rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2024 r. i obowiązuje do dnia 31 grudnia 2030 r.

Nasze pytania wynikają z wątpliwości, w jaki sposób pracodawca wydatkujący środki w ramach zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych (ZFRON) powinien ustalać limit pomocy de minimis w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r., oraz od 1 lipca 2024 r.

Zgodnie z nowym rozporządzeniem KE nr 2023/2831 całkowita kwota pomocy de minimis przyznanej przez jedno państwo członkowskie jednemu przedsiębiorstwu nie może przekroczyć 300 000 tys. EUR (dotychczas limit wynosił 200 tys. EUR). W motywie 11 do ww. rozporządzenia okres 3 lat brany pod uwagę do celów niniejszego rozporządzenia należy oceniać w sposób ciągły. Dla każdego przypadku przyznania nowej pomocy de minimis należy uwzględnić całkowitą kwotę pomocy de minimis przyznaną w ciągu minionych trzech lat.

Jak wskazano na stronie https://uokik.gov.pl/nowe_zasady_pomocy_de_minimis.php#faq5365, w Polsce istnieje szereg aktów prawnych stanowiących podstawę udzielania pomocy de minimis. Podstawę zgodności udzielania tej pomocy z prawem unijnym (jednego z ww. rozporządzeń) należy określić na podstawie następujących przesłanek:

1. obowiązywania najpóźniej w dniu 31 grudnia 2023 r. podstawy prawnej do udzielania pomocy de minimis, będącej programem pomocowym w rozumieniu art. 2 pkt 7 ustawy o pomocy publicznej, tj. programem zawartym w akcie prawa powszechnie obowiązującego (w ustawie, rozporządzeniu, akcie prawa miejscowego), dotyczącym przedsiębiorstw określonych w sposób generalny i



POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

abstrakcyjny, na podstawie którego można dokonać wypłat pomocy indywidualnej (np. w formie decyzji lub umowy);

2. zakresu (treści) odwołania do prawa unijnego w programie pomocowym – pomoc może być udzielana zgodnie z:
 - rozporządzeniem 2023/2831, w przypadku ogólnego odwołania do warunków dopuszczalności pomocy de minimis, albo
 - rozporządzeniem 1407/2013, w przypadku odwołania się wprost do jego przepisów w programie pomocowym, w związku z art. 7 ust. 4 tego rozporządzenia.

W związku z tym, można wyróżnić następujące sytuacje:

Pomoc udzielana jest na podstawie programów pomocowych wskazujących wprost jako podstawę zgodności z prawem unijnym rozporządzenie 1407/2013.

W takim przypadku możliwe jest udzielanie pomocy de minimis zgodnie z przepisami rozporządzenia 1407/2013 - najpóźniej do 30 czerwca 2024 r. (pod warunkiem, że nie przewidują one wprost krótszego okresu jej udzielania) i po spełnieniu szczegółowych warunków określonych w jego przepisach (np. w zakresie limitu pomocy de minimis w wysokości 200 000 EUR na jedno przedsiębiorstwo). Pomoc ta będzie zatem udzielana na dotychczasowych zasadach (m.in. przy wykorzystaniu tego samego Formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis).

Zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2007 r. w sprawie zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1145, z późn. zm.):

„Rodzaje wydatków, o których mowa w ust. 1 pkt 1-3, 5, 6 i 8 oraz, o których mowa w ust. 1 pkt 4, 7, 9, 10, 12 i 13 o ile stanowią przysporzenie korzyści dla pracodawcy, poniesione ze środków, o których mowa w:

1) art. 31 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o rehabilitacji - w związku z art. 7 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 oraz z 2021 r. poz. 401, 1558, 2192 i 2290), art. 12 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) i art. 7 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888),

2) art. 31 ust. 1 pkt 1 lit. b i pkt 2 ustawy o rehabilitacji,

3) art. 31 ust. 3 pkt 2 ustawy o rehabilitacji w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2009 r.,

4) art. 38 ust. 2 pkt 1 lit. a tiret drugie i ust. 2a pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.)

- do których pracodawca nabył prawo po dniu 14 maja 2004 r., stanowią pomoc de minimis w rozumieniu rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, str. 1, z późn. zm.)”.



POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

Ponadto, zgodnie z § 11a rozporządzenia ZFRON: „**Wydatki ze środków funduszu rehabilitacji stanowiące pomoc de minimis mogą być ponoszone do dnia 30 czerwca 2024 r.**”.

Biorąc powyższe pod uwagę, z opinii UOKiK wyrażonej w cytowanym komunikacie na stronie www.uokik.gov.pl można domniemywać, iż pracodawca – dysponent ZFRON, który wydatkuje środki ZFRON w ramach pomocy de minimis od 1 stycznia w 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. powinien stosować w tej materii przepisy rozporządzenia 1407/2013 (w związku z § 2 ust. 2 rozporządzenia ZFRON). Czyli limit pomocy de minimis dla dysponenta ZFRON wynosi wtedy 200 tys. EUR na 3 lata podatkowe.

Przy takiej interpretacji i stosowaniu przepisów pojawiają się istotne wątpliwości dla pracodawców w zakresie ustalania limitu pomocy de minimis w okresie przejściowym.

Tytułem przykładu:

Pracodawca dokonuje następujących wydatków w ramach pomocy de minimis z ZFRON:

- w 2021 r. w grudniu - 150 tys. EUR,
- w 2022 r nie miał wydatków będących pomocą de minimis,
- w 2023 w grudniu dokonał wydatków w ramach pomocy de minimis w wysokości 45 tys. EUR.

Zgodnie z rozporządzeniem 1407/2013 - w dniu 1 stycznia 2024 r pracodawca miał do wykorzystania limit de minimis w wysokości 155 tys. EUR (liczymy rok bieżący tj. 2024 r. – 0 tys. EUR plus dwa lata wstecz tj. 2023 r. - 45 tys. EUR i 2022 r. – 0 tys. EUR - czyli łącznie wydał w ramach pomocy de minimis 45 tys. EUR i zostaje mu do wydania 155 tys. EUR z limitu 200 tys. EUR).

Jeśli pracodawca wykorzysta ten limit w styczniu i lutym 2024 r. w całości to w lipcu 2024 r okaże się, że nie podejmując żadnych działań i jednocześnie postępując zgodnie z przepisami ma on przekroczony dopuszczalny limit pomocy de minimis - bo licząc zgodnie z nowym rozporządzeniem 2023/2831 trzeba brać pod uwagę pomoc udzieloną w okresie od lipca 2021 r. do lipca 2024 r. - w tym przypadku będzie to:

- 150 tys. EUR z grudnia 2021 r.,
- 45 tys. EUR z grudnia 2023 r.
- 155 tys. EUR ze stycznia i lutego 2024 r.,

RAZEM 350 tys. EUR.

Pytania:

1. **Jak ma postąpić pracodawca w opisanej w przykładzie sytuacji? Czy naruszył on przepisy prawa dotyczące limitu pomocy de minimis? Czy musi zwracać ostatnią udzieloną pomoc de minimis? W**



POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

jaki sposób organy mają badać limity pomocy de minimis w okresie od 1 stycznia 2024 r. i w okresie od 1 lipca 2024 r.?

- 2. Czy Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej planuje zmiany legislacyjne w treści § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2007 r. w sprawie zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych wskazujące, iż od 1 stycznia 2024 r. wydatki z ZFRON stanowią pomoc de minimis w rozumieniu rozporządzenia Komisji (UE) 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L, 2023/2831 z 15.12.2023)?**

Biorąc pod uwagę przedstawione pytania, w imieniu pracodawców, proszę o możliwie pilną odpowiedź.

Z wyrazami szacunku

Jan Zając

Prezes Zarządu

Polska Organizacja Pracodawców

Osób Niepełnosprawnych