



# POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

Warszawa, dnia 24 czerwca 2024 r.

POPON/PRAW/19/2024

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

Szanowny Panie Dyrektorze,

Polska Organizacja Pracodawców Osób Niepełnosprawnych przedstawia swoje uwagi do projektu rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 czerwca 2024 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych, który został opublikowany na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji (RCL). Projekt rozporządzenia zmienia treść rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1145), dalej rozporządzenie ZFRON, w zakresie wnioskowania o pomoc de minimis.

Dotychczasowe rozporządzenie 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) zostało uchylone i zastąpione nowym rozporządzeniem Komisji (UE) nr 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), dalej rozporządzeniem KE nr 2023/2831. Dlatego też konieczne stało się znowelizowanie przepisów odnoszących się do pomocy de minimis, co dotyczy m.in. przepisów dotyczących wydatkowania ZFRON.

I.

Wątpliwości POPON wzbudził w pierwszej kolejności proponowany przepis § 2 projektu rozporządzenia z dnia 10 czerwca 2024 r. regulujący zagadnienia intertemporalne, w odniesieniu do pracodawców, którzy wystąpili o wydanie zaświadczeń dotyczących uznania wydatku z zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych (ZFRON), jako pomocy de minimis.

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 wskazano także nowy sposób liczenia tego



## POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

okresu - okres 3 lat brany pod uwagę do celów niniejszego rozporządzenia należy oceniać w sposób ciągły. Oznacza to, że dla każdego przypadku przyznania nowej pomocy de minimis należy uwzględnić całkowitą kwotę pomocy de minimis przyznaną w ciągu minionych trzech lat.

W § 1 pkt 2 projektu wprowadza się zmianę w § 9 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia ZFRON. Warunkiem uznania pomocy jako pomocy de minimis (zgodnie z rozporządzeniem niektóre rodzaje wydatków z zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych stanowią pomoc de minimis) jest uzyskanie zaświadczenia wydanego przedsiębiorcy przez organ podatkowy, podmiot uprawniony do pobierania opłat na podstawie odrębnych przepisów lub inny podmiot udzielający pomocy. Występując o wydanie zaświadczenia, przedsiębiorca przedstawia m. in. uzyskane zaświadczenia o pomocy de minimis otrzymanej w okresie obejmującym bieżący rok kalendarzowy oraz dwa poprzedzające go lata kalendarzowe albo oświadczenie o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenie o nieskorzystaniu z pomocy de minimis w tym okresie. W projekcie rozporządzenia z 10 czerwca 2024 r. okres ten dotyczy 3 minionych lat, co wynika z pkt 11 preambuły do rozporządzenia KE nr 2023/2831. Oznacza to, że do ustalania dostępnego przedsiębiorstwu limitu pomocy de minimis bierze się pod uwagę 3 minione lata, a nie rok bieżący oraz ostatnie dwa lata podatkowe, jak określano w dotychczasowym rozporządzeniu.

Zgodnie z proponowanymi przez MRPiPS § 2 projektu rozporządzenia - wystąpienia o wydanie zaświadczeń złożone [przez przedsiębiorców] i nierozpatrzone przed dniem wejścia w życie nowego rozporządzenia (w praktyce przed upływem 30 czerwca 2024 r.), rozpatrywane mają być na podstawie nowych przepisów, uwzględniających nowy sposób ustalania limitu pomocy de minimis.

Oznacza to, że organ podatkowy, podmiot uprawniony do pobierania opłat na podstawie odrębnych przepisów lub inny podmiot udzielający pomocy, w przypadku kiedy nie rozpatrzy wniosku przed dniem wejścia w życie nowego rozporządzenia, ma wzywać wnioskodawcę, który wystąpił o wydanie zaświadczenia o pomocy de minimis, w terminie nie krótszym niż 7 dni, do uzupełnienia złożonego wniosku o uzyskane zaświadczenia o pomocy de minimis otrzymane w okresie trzech minionych lat albo oświadczenie o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenie o nieskorzystaniu z pomocy de minimis w tym okresie.

W ocenie Polskiej Organizacji Pracodawców Osób Niepełnosprawnych proponowana regulacja dotycząca wydawania przez organy podatkowe zaświadczeń de minimis na podstawie zmienionych przepisów, w oparciu o nowy limit pomocy de minimis (który, jak opisujemy to szerzej w pkt II. niniejszego pisma, może być dla pracodawcy korzystny lub nie), uzależniający taką zmianę od „rozpatrzenia” przez organ prawidłowego i terminowego wniosku o pomoc złożonego przez przedsiębiorcę, stanowi zbyt daleko idącą ingerencję w przejrzystość procedury przyznającej zaświadczenia de minimis.



# POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

Zgodnie z ogólnymi przepisami dotyczącymi zaświadczeń de minimis, z punktu widzenia przedsiębiorcy istotny jest dzień poniesienia (dokonania) wydatku. Dlatego też, zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia ZFRON, *w celu uzyskania zaświadczenia przedsiębiorca przedstawia informację o dokonaniu wydatku ze środków funduszu rehabilitacji w ciągu 30 dni od dnia jego dokonania.*

Proponowana zmiana treści rozporządzenia ZFRON powoduje, że np. w dniu dokonania wydatku dysponent ZFRON ustali inny limit pomocy de minimis (na podstawie przepisów obowiązujących do dnia 30 czerwca 2024 r.), a organ wydający zaświadczenia ustali inny limit (na podstawie przepisów obowiązujących od dnia 1 lipca 2024 r.), co może skutkować bezpodstawną odmową wydania zaświadczenia de minimis dla przedsiębiorcy, mimo, że w dniu poniesienia wydatku przedsiębiorca ten limit spełniał.

## II.

POPON zwraca także uwagę na kwestie, w jaki sposób pracodawca wydatkujący środki w ramach ZFRON powinien ustalać limit pomocy de minimis w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r., oraz po zmianach przepisów od 1 lipca 2024 r. Wątpliwości te były już przedmiotem pisma POPON z dnia 12 lutego 2024 r. (znak: POPON/PRAW/4/2024) oraz odpowiedzi BON (znak: BON-X.42301.37.2024.LK). Jednakże Biuro nie odniosło się do wskazanych przez POPON wątpliwości i problemów. Dlatego też aktualna zmiana rozporządzenia ZFRON jest odpowiednim momentem, aby kwestia ta została przez ustawodawcę zauważona i uregulowana.

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 (rok bieżący tj. 2024 r. plus dwa lata wstecz).

Przy takiej interpretacji i stosowaniu przepisów pojawiają się jednak 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



## POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

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.

Polska Organizacja Pracodawców Osób Niepełnosprawnych proponuje, aby w przepisach rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych wprowadzić regułę, że w odniesieniu do osób, które wystąpiły o wydanie zaświadczeń dotyczących uznania wydatku z zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych, jako pomocy de minimis, w sytuacji kiedy wydatek został poniesiony przed dniem 1 lipca 2024 r. (dzień dokonania wydatku), stosować przepisy rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r., tj. do ustalania dostępnego przedsiębiorstwu limitu pomocy de minimis bierze się pod uwagę 3 minione lata, a nie rok bieżący oraz ostatnie dwa lata podatkowe.

Biorąc pod uwagę wskazane uwagi, uprzejmie prosimy o ujęcie ich w projekcie przygotowywanej zmiany rozporządzenia ZFRON.

Z wyrazami szacunku

Jan Zając

Prezes Zarządu Krajowego

Do wiadomości:

- **Tomasza Chróstny Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów  
plac Powstańców Warszawy 1  
00-950 Warszawa**