

System odpisów PFRON

dla księgowości



Podstawa prawna:

Ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych art. 22. Za wszelkie możliwe błędy w wystawionym zaświadczeniu odpowiada Sprzedający zgodnie z artykułem 22b w/w ustawy.



Wpłata daniny do PFRON nie obniża podstawy opodatkowania! Jest to podatek odpisywany od czystego kapitału po odjęciu CIT i VAT.

Zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 36 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. nr 74, poz. 397 ze zm.), dalej „ustawy o PDOP”, nie uważa się za koszty uzyskania przychodów wpłat, o których mowa w art. 21 ust. 1 i w art. 23 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Również art. 23 ust. 1 pkt 29 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. nr 51, poz. 307 ze zm.), dalej „ustawy o PDOF” - zawiera takie wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów.

System danin

Każda firma zatrudniająca powyżej 25 pracowników musi zatrudniać co najmniej 6% osób niepełnosprawnych. Jest to limit, którego niespełnienie skutkuje kolejnym podatkiem (na rzecz PFRON) w wysokości 40% przeciętnego wynagrodzenia brutto 4181,49 zł (I kwartał 2016 r.) czyli około 1672 zł miesięcznie za każdy niewykorzystany etat do poziomu 6%.

Przykład: Firma A S.A. zatrudnia 100 osób w tym powinno być 6 osób niepełnosprawnych. Wskaźnik zatrudnienia wynosi 2 czyli brakuje 4 etatów x 1672 zł = 6688 zł / mc

Nr	Wpłata na rzecz PFRON	KOSZTY WYTWORZENIA PRZYCHODU	Przychód brutt	w tym VAT	Przychód nett	w tym CIT	Suma VAT + CIT
1	100 000		151 850	28 394	123 456	23 456	51 850
2	50 000		75 925	14 197	61 728	11 728	25 925

System odpisów PFRON

Zakład pracy chronionej ma w swojej idei budowanie struktur HR w oparciu o zatrudnianie osób niepełnosprawnych z dużym potencjałem intelektualnym. Spółka może wystawić zaświadczenie obniżające wpłaty do PFRON. Każda wystawiona faktura przez naszego partnera obniża do 50 % daninę należną PFRON.

Przykład: Firma A S.A. płaci 6400 zł kary w miesiącu lutym. Zakład pracy chronionej wykona usługę i wystawia fakturę w wysokości 7000 netto. Możliwy odpis to 3200 zł. Czyli realna kwota odprowadzona do PFRON to 3200 zł. 50% zawsze trzeba wpłacić

Nr	Wpłata na rzecz PFRON	Możliwy maksymalny odpis 50%	Faktura kwota netto	Realna wpłata PFRON	Dodatkowe korzyści podatkowe
1	100 000	50 000	50 000	50 000	VAT: 11 500 CIT: 9 500
2	50 000	25 000	25 000	25 000	VAT: 5 750 CIT: 4 750

Aktualny odpis od 50% do 100 % FV netto na miesiąc

Proponowane usługi energetyczne z odpisem PFRON:

1. Audyt Efektywności Energetycznej

- Sprężonego powietrza
- Oświetlenia
- Sieci energetycznej
- Węzłów ciepłych
- Technologii produkcji

2. Kompleksowa usługa pozyskania Białych Certyfikatów

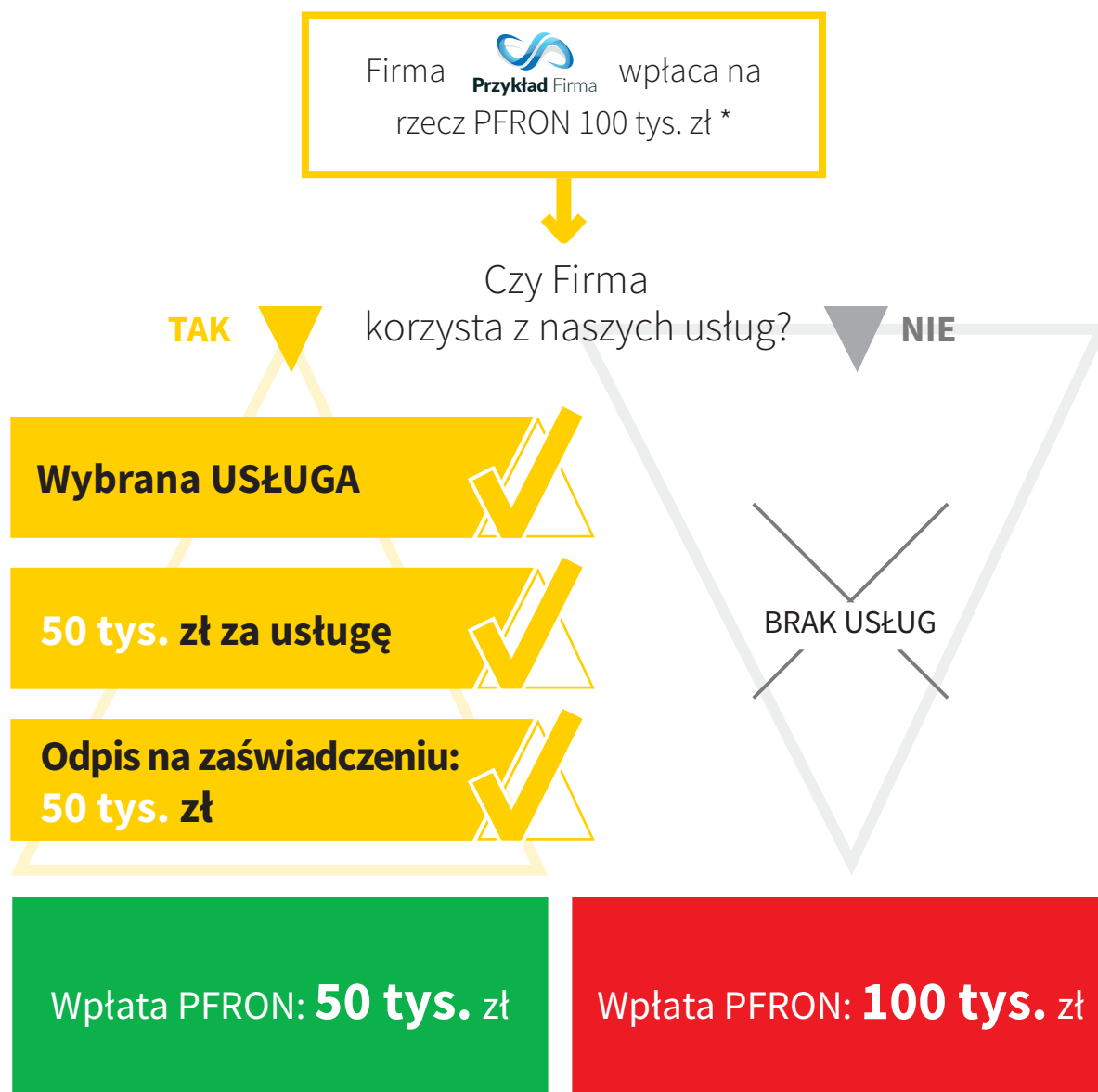
3. Pozyskiwanie środków państwowych i EU na modernizację poprawiającą efektywność energetyczną

4. Outsourcing maszyn i technologii poprawiających efektywność energetyczną

- Systemy oświetlenia
- Zarządzanie energią
- Systemy sprężonego powietrza
- Systemy poprawiające jakość energii

5. Audyt Energetyczny Dużych Przedsiębiorstw

Przykład usług w oparciu o System odpisów PFRON



* - podane wartości są symulacją

Ustawa rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych

Art 22.

1. Wpłaty na Fundusz, o których mowa w art. 21, ulegają obniżeniu z tytułu zakupu produkcji lub usługi, z wyłączeniem handlu, odpowiednio wytworzonej lub świadczonej przez pracodawcę zatrudniającego co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, który osiąga wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych zaliczonych do:
 - 1). znacznego stopnia niepełnosprawności lub
 - 2). umiarkowanego stopnia niepełnosprawności, w odniesieniu do których orzeczono chorobę psychiczną, upośledzenie umysłowe, całościowe zaburzenia rozwojowe lub epilepsję oraz niewidomych – w wysokości co najmniej 30%, zwanego dalej „sprzedającym”.
2. Warunkiem obniżenia wpłaty jest:
 - 1). udokumentowanie zakupu fakturą;
 - 2). uregulowanie należności za zakup produkcji lub usługi w terminie określonym na fakturze, z tym że w przypadku płatności dokonywanych za pośrednictwem banku za datę uregulowania należności uważa się datę obciążenia rachunku bankowego nabywcy na podstawie polecenia przelewu;
 - 3). udokumentowanie przez nabywcę kwoty obniżenia informacją o kwocie obniżenia wystawioną przez sprzedającego w terminie, o którym mowa w ust. 10 pkt 1.
3. **Obniżenie wpłaty przysługuje do wysokości 50% wpłaty na Fundusz, do której obowiązany jest nabywca w danym miesiącu.**
4. **Przysługująca, a niewykorzystana kwota obniżenia może być uwzględniana we wpłatach na Fundusz przez okres nie dłuższy niż 6 miesięcy,** licząc od dnia uzyskania informacji o kwocie obniżenia.
5. Kwota obniżenia, o którym mowa w ust. 1, stanowi iloczyn wskaźnika wynagrodzeń niepełnosprawnych pracowników sprzedającego zaliczonych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności i wskaźnika udziału przychodów.
6. Wskaźnik wynagrodzeń niepełnosprawnych pracowników sprzedającego zaliczonych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności stanowi iloczyn współczynnika wynagrodzeń tych pracowników i liczby etatów odpowiadającej różnicy między rzeczywistym zatrudnieniem wszystkich pracowników niepełnosprawnych a zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%.
7. Współczynnik wynagrodzeń niepełnosprawnych pracowników, o którym mowa w ust. 6, stanowi iloczyn najniższego wynagrodzenia pomniejszonego o należne składki na ubezpieczenia społeczne i ilorazu liczby pracowników o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy oraz liczby pracowników niepełnosprawnych ogółem w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy.
8. Wskaźnik udziału przychodów stanowi iloraz przychodu ze sprzedaży własnej produkcji lub własnej usługi, z wyłączeniem handlu, odpowiednio wytworzonej lub świadczonej w danym miesiącu na rzecz nabywcy i przychodu ogółem uzyskanego w tym miesiącu ze sprzedaży własnej produkcji lub własnej usługi, z wyłączeniem handlu. Art 22.

9. Przy obliczaniu kwoty obniżenia bierze się pod uwagę wyłącznie zatrudnienie i wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę lub spółdzielczej umowy o pracę za miesiąc, do którego zaliczono przychody, o których mowa w ust. 8.

10. Sprzedający:

- 1). **wystawia informację o kwocie obniżenia niezwłocznie po terminowym uregulowaniu** należności, jednak nie później niż do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przypadał termin płatności za zakup;
- 2). prowadzi ewidencję wystawionych informacji o kwocie obniżenia;
- 3). przekazuje Zarządowi Funduszu informację miesięczną o informacjach o kwocie obniżenia – w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wystawił informacje.

Art. 22b.

1. **Sprzedający dokonuje wpłaty** na Fundusz w wysokości:

- 1). 5% sumy kwot obniżenia wykazanych w informacjach o kwocie obniżenia, które nie zostały ujęte w ewidencji lub w informacjach, o których mowa odpowiednio w art. 22 ust. 10 pkt 2 i 3,
- 2). 10% kwoty obniżenia wykazanej w informacji o kwocie obniżenia w przypadku naruszenia terminu, o którym mowa w art. 22 ust. 10 pkt 1,
- 3). 30% kwoty obniżenia wykazanej w informacji o kwocie obniżenia, w przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1,
- 4). trzykrotności kwoty stanowiącej różnicę pomiędzy prawidłowo obliczoną, a zawyżoną kwotą obniżenia, nie wyższej jednak niż 30% kwoty obniżenia

11. W przypadku gdy kwota obniżenia przewyższa wartość zakupionej produkcji lub usługi, obniżenie wpłaty przysługuje tylko do wysokości kwoty określonej na fakturze, o której mowa w ust. 2 pkt 1, pomniejszonej o kwotę podatku od towarów i usług w stosunku do której, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.[2])), podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego lub zwrotu różnicy podatku.

12. Minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego określi, w drodze rozporządzenia, wzory informacji, o których mowa w ust. 10 pkt 1 i 3, a także zakres danych gromadzonych w ewidencji, o której mowa w ust. 10 pkt 2, oraz sposób jej prowadzenia, uwzględniając możliwość weryfikacji spełnienia przez sprzedającego warunków wystawienia informacji o kwocie obniżenia, warunków korzystania z obniżenia przez nabywcę oraz weryfikacji prawidłowości wykonania obowiązków przez sprzedającego.

wykazanej w informacji, o której mowa w pkt 3, w przypadku podania niezgodnych ze stanem faktycznym danych skutkujących zawyżeniem kwoty obniżenia w tej informacji – w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te okoliczności zostały ujawnione w wyniku kontroli, o której mowa w art. 22a, lub czynności sprawdzającej, o której mowa w art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz.613, z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli wysokość wpłaty nie przekracza pięciokrotności kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym.