

[REDAKCYJNE CZARNIKI]

Nasz znak: F.3120.IP.01.2012

### *INTERPRETACJA INDYWIDUALNA*

Burmistrz Barczewa działając na podstawie art. 14j § 1 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. Z 2012r. poz. 749 z późn. zm.)

#### *postanawia:*

uznać za prawidłowe stanowisko wskazane we wniosku złożonym przez [REDAKCYJNE CZARNIKI] o interpretację prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej zwolnienia zakładu pracy chronionej z podatku od nieruchomości w trakcie roku podatkowego

### *UZASADNIENIE*

[REDAKCYJNE CZARNIKI] w dniu 23.10.2012r. wystąpiła do tutejszego organu podatkowego z zapytaniem, czy jeśli zakład w miesiącu październiku 2012r. uzyskał wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych określony w art. 28 ustawy ust. 1 pkt. 1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 214, poz. 1407, ze zm) to będzie zwolniony z podatku od nieruchomości od listopada 2012r., tj. kiedy:

- posiada status zakładu pracy chronionej;
- od 1.10.2012r. posiada wskaźnik zatrudnienia co najmniej 30% niewidomych lub psychicznie chorych, albo upośledzonych umysłowo zaliczonych do znacznego albo umiarkowanego stopnia niepełnosprawności.

#### *Analizując przedmiotowy wniosek należało stwierdzić, co następuje.*

Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2010r. Nr 95 poz. 613) zwalnia się od podatku od nieruchomości prowadzących zakłady pracy chronionej spełniające warunek, o którym mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2011 r. nr 127, poz. 721, z późn. zm), lub zakłady aktywności zawodowej w zakresie przedmiotów opodatkowania zgłoszonych wojewodzie, jeżeli zgłoszenie zostało potwierdzone decyzją w sprawie przyznania statusu zakładu pracy chronionej lub zakładu aktywności zawodowej

albo zaświadczeniem – zajętych na prowadzenie tego zakładu, z wyjątkiem przedmiotów opodatkowania znajdujących się w posiadaniu zależnym podmiotów niebędących prowadzącymi zakłady pracy chronionej spełniające warunek, o którym mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych lub zakłady aktywności zawodowej.

Aby móc ubiegać się o zwolnienie z podatku od nieruchomości, zakłady pracy chronionej muszą uzyskać status zakładu pracy chronionej co wynika z art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2011 r. nr 127, poz. 721, z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem decyzję w sprawie przyznania statusu zakładu pracy chronionej, potwierdzającą spełnianie warunków, o których mowa w art. 28 lub 29, wydaje wojewoda. Art. 28 ustawy a ściślej jego ust. 1 pkt. 1 lit. b, który stanowi, iż „pracodawca prowadzący działalność gospodarczą przez okres co najmniej 12 miesięcy, zatrudniający nie mniej niż 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy i osiągający wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o których mowa w pkt. 1, przez okres co najmniej 6 miesięcy, uzyskuje status pracodawcy prowadzącego zakład pracy chronionej, jeżeli:

1) wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi:

- a) co najmniej 50%, a w tym co najmniej 20% ogółu zatrudnionych stanowią osoby zaliczone do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności, albo
- b) co najmniej 30% niewidomych lub psychicznie chorych, albo upośledzonych umysłowo zaliczonych do znacznego albo umiarkowanego stopnia niepełnosprawności”.

Na podstawie art. 31 ust. 1 pkt. 1 lit. a cytowanej wyżej ustawy, prowadzący zakład pracy chronionej spełniający warunek, o którym mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 lit. b, lub zakład aktywności zawodowej w stosunku do tego zakładu jest zwolniony z podatków, z zastrzeżeniem ust. 2, z tym że z podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego - na zasadach określonych w przepisach odrębnych.

Zgodnie z art. 6 ust. 1, 3, 4, 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w przypadku, gdy w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie. Obowiązek podatkowy wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek.

W związku z powyższym zakład, który uzyskał wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych określony w art. 28 ustawy ust. 1 pkt. 1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych w październiku 2012 roku i spełnia warunki określone w art. 7 ust. 2 pkt. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podlega zwolnieniu z podatku od nieruchomości od miesiąca listopada 2012 roku po złożeniu odpowiedniej informacji lub deklaracji na podatek od nieruchomości, wykazując w nich stosowne zwolnienie.

Niniejsza interpretacja udzielona jest w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia zapytania w organie podatkowym i dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę. Jednocześnie informuje się, że niniejsza interpretacja po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę zostanie zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

**Pouczenie:**

Od niniejszej interpretacji przysługuje stronie prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, za pośrednictwem Burmistrza Barczewa. Skargę można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie Burmistrza Barczewa, do usunięcia naruszenia prawa. Termin do złożenia wezwania do usunięcia naruszenia prawa wynosi 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o treści wydanej interpretacji. Termin na wniesienie skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego wynosi 30 dni od dnia doręczenia stronie odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ takiej odpowiedzi nie udzieli, w terminie 60 dni od dnia wniesienia wezwania o usunięcie naruszenia prawa.



Otrzymują:

1. Adresat
2. A/A

BURMISTRZ  
*Sech Jan Nitkowski*

825/12  
f-102  
5  
Barczewo, 23.10.2012 r.

Sz.P. Lech Nitkowski  
Burmistrz Barczewa

Urząd Miejski w Barczewie  
Plac Ratuszowy 1  
11-010 Barczewo

### **Wniosek o pisemną interpretację co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów prawa podatkowego - podatku od nieruchomości**

Na podstawie art. 14 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) zwracam się z wnioskiem o udzielenie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów prawa podatkowego – podatku od nieruchomości w zakresie rozstrzygnięcia, czy zakład pracy chronionej według stanu prawnego od 1.01.2011r uzyskujący wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych określony w art. 28 ust. 1 pkt.1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2010 r., Nr 214, poz. 1407 ze zm.) w brzmieniu ustanowionym przez ustawę z dnia 29 października 2010 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 226, poz. 1475) jest zwolniony z podatku od nieruchomości?

#### **Stan faktyczny**

██ w prowadzi działalność gospodarczą w zakresie produkcji wyrobów metalowych. Zakład posiada status zakładu pracy chronionej co zostało potwierdzone zaświadczeniem Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

W celu spełnienia wymogów posiadania statusu zakładu pracy chronionej uzyskuje wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych określony w art. 28 ust. 1 pkt.1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2010 r., Nr 214, poz. 1407 ze zm.)

Jednocześnie zakład w październiku 2012 r. uzyskał wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych określony w art. 28 ust. 1 pkt.1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2010 r., Nr 214, poz. 1407 ze zm.)

## Pytanie

W związku z powyższym stanem faktycznym powstaje pytanie, czy jeśli zakład w miesiącu październiku 2012 r. uzyskał wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych określony w art. 28 ust. 1 pkt.1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2010 r., Nr 214, poz. 1407 ze zm.) w brzmieniu ustanowionym przez ustawę z dnia 29 października 2010 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 226, poz. 1475) to będzie zwolniony z podatku od nieruchomości od listopada 2012 r.?

## Stanowisko

Zdaniem prowadzącego zakład od 1 stycznia 2011 r. w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 i Nr 96, poz. 620) w art. 7 w ust. 2 pkt 4:

„prowadzących zakłady pracy chronionej spełniające warunek, o którym mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92, z późn. zm.6)), lub zakłady aktywności zawodowej w zakresie przedmiotów opodatkowania zgłoszonych wojewodzie, jeżeli zgłoszenie zostało potwierdzone decyzją w sprawie przyznania statusu zakładu pracy chronionej lub zakładu aktywności zawodowej albo zaświadczeniem – zajętych na prowadzenie tego zakładu, z wyjątkiem przedmiotów opodatkowania znajdujących się w posiadaniu zależnym podmiotów niebędących prowadzącymi zakłady pracy chronionej spełniające warunek, o którym mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych lub zakłady aktywności zawodowej”.

Zgodnie z art. 6 ust. 1, 3, 4, 5 w/w ustawy obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Obowiązek podatkowy wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek. Zatem skoro [redacted] uzyskała wskaźnik uprawniający do korzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości w ciągu roku to firma korzysta ze zwolnienia z tego podatku.

Wedle art. 2 pkt 6 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 214, poz. 1407 z późn. zm.) wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych - oznacza przeciętny miesięczny udział procentowy osób niepełnosprawnych w zatrudnieniu ogółem, w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy. Wskaźnik zatrudnienia wylicza się miesięcznie.

W spółdzielni przeciętny miesięczny udział procentowy osób niepełnosprawnych w zatrudnieniu ogółem obliczony został w październiku 2012 r. w sposób następujący :

Zatrudnienie w etatach za październik 2012 r.

Ogółem ( osoby sprawne + osoby niepełnosprawne ) = 74,75

a) osoby niepełnosprawne o stopniu umiarkowanym posiadający dodatkowe schorzenie „chory psychicznie” = 10,245

- b) osoby niepełnosprawne o stopniu lekkim posiadający dodatkowe schorzenie „chory psychicznie” = 6,872
- c) osoby niepełnosprawne o stopniu umiarkowanym upośledzone umysłowo = 5,25
- d) osoby niepełnosprawne niewidome (04-O) o stopniu umiarkowanym = 1,50
- e) razem osoby niepełnosprawne ze schorzeniami specjalnymi w przeliczeniu na etaty = 23,867
- f) Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych posiadający dodatkowe schorzenia, o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji **wynosi 23,867/74,75=31,93%**

Wskaźnik zatrudnienia o którym mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o rehabilitacji w wysokości **31,93 %** spółdzielnia uzyskała w październiku, to zwolnienie z podatku od nieruchomości przysługuje od listopada 2012 r.

Podkreślam jednocześnie, że dla potrzeb obliczeń wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych stosownie do art. 2 ustawy o rehabilitacji wymagana jest dokumentacja potwierdzająca o stopniu niepełnosprawności, tym dokumentem jest orzeczenie wydane przez uprawniony organ a dla dodatkowych schorzeń dokumentacją jest zarówno orzeczenie jak i zaświadczenie uzyskane od lekarza specjalisty. Posiadane orzeczenie z potwierdzonym dodatkowym schorzeniem na orzeczeniu konieczne jest dla uzyskania dofinansowań do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych ( art. 26 a ust. 1b ustawy o rehabilitacji).

Natomiast dla potrzeb obliczeń innych wskaźników wynikających z ustawy o rehabilitacji dokumentami potwierdzającymi dodatkowe schorzenia mogą być zaświadczenia lekarza specjalisty.

Powyższe stanowisko zostało między innymi potwierdzone w piśmie Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej (załącznik1 ) nr BON – I- 5232-I- PM/11 z dnia 11.02. 2011 r. w którym czytamy:

Zgodnie z art. 28 ust. 1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych* (tekst jedn. Dz.U. z 2010 r. Nr 214, poz. 1407, zm. Dz.U. Nr 266, poz. 1475) „Pracodawca prowadzący działalność gospodarczą przez okres co najmniej 12 miesięcy, zatrudniający nie mniej niż 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy i osiągający wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o których mowa w pkt 1, przez okres co najmniej 6 miesięcy, uzyskuje status pracodawcy prowadzącego zakład pracy chronionej, jeżeli wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi co najmniej 30 % niewidomych lub psychicznie chorych, albo upośledzonych umysłowo zaliczonych do znacznego albo umiarkowanego stopnia niepełnosprawności”.

I dalej w tym samym piśmie:

Natomiast za osobę chorą psychicznie należy uznać osobę legitymującą się orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności z symbolem przyczyny niepełnosprawności „P”, niezależnie od stopnia tej niepełnosprawności.

W innym piśmie Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej (załącznik2 ) nr BON – I- 5232-18- PM/11 z dnia 18.03. 2011 r ministerstwo wyjaśnia:

Grupa pracowników niepełnosprawnych może być zróżnicowana pod względem stopni niepełnosprawności, a także rodzajów schorzeń, lub jednorodna. Nie jest wymagana pełna reprezentacja stopni niepełnosprawności i rodzajów schorzeń pracowników niepełnosprawnych przy wyliczaniu określonego omawianym przepisem wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

Należy podkreślić, iż wymóg zaliczenia do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności odnosi się jedynie do osób upośledzonych umysłowo.

Podobne stanowiska ministerstwa można wyczytać jeszcze w innych pismach np. w piśmie Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej (załącznik3 ) nr BON – I- 5232-11- PM/11 z dnia 02.03. 2011 r.

Natomiast w odróżnieniu od art. 26a ust. 1b ustawy o rehabilitacji (...) art. 22 ust. 1 pkt 2 oraz art. 28 ust. 1 pkt 1 lit. b tejże ustawy nie wskazują sposobu potwierdzenia schorzenia. Oznacza to, że schorzenia szczególne na potrzeby art. 22 ust. 1 pkt 2 oraz art. 28 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o rehabilitacji (...) może być potwierdzone także zaświadczeniem lekarskim.

W przekonaniu [REDAKTOWANE]

- po pierwsze konstrukcja przepisu art. 28 ust. 1 pkt.1 lit. b ustawy o rehabilitacji upoważnia do uwzględniania w obliczeniach wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych, osoby niepełnosprawne niewidome, psychicznie chore oraz osoby niepełnosprawne zaliczone do znacznego lub umiarkowanego stopnia i posiadające dodatkowe schorzenie upośledzone umysłowe,
- po drugie schorzenia „psychicznie chore” dotyczą również osób posiadających stopień niepełnosprawności lekki,
- po trzecie osoby niepełnosprawne zaliczone do znacznego lub umiarkowanego stopnia powinny posiadać dodatkowe schorzenie upośledzone umysłowo,
- po czwarte uzyskany wskaźnik zatrudnienia powinien wynosić co najmniej 30 %,

- po piąte dodatkowe schorzenia „psychicznie chory” wynika z orzeczenia o niepełnosprawności oraz może wynikać z zaświadczenia lekarza specjalisty.

Załączniki:

1. Dowód uiszczenia opłaty za wniosek w wysokości 40 zł.
2. Pismo Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej nr BON – I- 5232-I- PM/11 z dnia 11.02. 2011 r Interpretacja Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej (załącznik1 ),
3. Pismo Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej nr BON – I- 5232-18- PM/11 z dnia 18.03. 2011 r (załącznik2 ),
4. Pismo Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej nr BON – I- 5232-11- PM/11 z dnia 02.03. 2011 r (załącznik3 ).
5. Zaświadczenie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 16.10.2012 r., że zakład spełnia wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wymagany przy zwolnieniu z podatku od nieruchomości.