

OBPON – 75/11/2009/76

Przemyśl, dnia 26.11.2009 r.

Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów

Plac Powstańców Warszawy 1

00-950 Warszawa

Firma Ogólnopolska Baza Pracodawców Osób Niepełnosprawnych zwraca się z zapytaniem w sprawie określenia terminów przechowywania dokumentacji związanej z wykorzystaniem środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych.

Zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 245, poz. 1810, z późn. zm.) rodzaje wydatków, o których mowa w § 2 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 2006 r. Nr 121, poz. 844, z późn. zm.), art. 12 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969, z późn. zm.) i art. 7 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682, z późn. zm.);
- 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.;

administracja:

4) art. 38 ust. 2 pkt 1 lit. a tiret drugie ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.),

do których pracodawca nabył prawo po dniu 14 maja 2004 r., stanowią pomoc *de minimis* w rozumieniu rozporządzenia Komisji (WE) nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy *de minimis* (Dz. Urz. UE L 379 z 28.12.2006, str. 5).

Wedle art. 3 ust. 3 rozporządzenia nr 1998/2006 Państwa członkowskie rejestrują i gromadzą wszystkie informacje dotyczące stosowania niniejszego rozporządzenia. Wpisy takie zawierają wszelkie informacje konieczne do wykazania, że spełnione są warunki niniejszego rozporządzenia. Wpisy dotyczące indywidualnej pomocy *de minimis* przechowuje się przez 10 lat od daty przyznania pomocy. Wpisy dotyczące programu pomocy *de minimis* przechowuje się przez 10 lat od daty przyznania ostatniej indywidualnej pomocy w ramach takiego programu.

A zatem pracodawca jest obowiązany przechowywać dokumentację związaną z pomocą *de minimis* przez okres lat 10 od dnia udzielenia pomocy, którym jest dzień dokonania określonego w rozporządzeniu wydatku ze wskazanych środków zfron.

W związku z tym powstaje pytanie jak długo pracodawca ma obowiązek przechowywania dokumentacji związanej z wydatkami nie stanowiącymi pomocy publicznej (wydatków dokonanych w ramach pomocy indywidualnej, wydatków o charakterze socjalnym poniesionych w ramach IPR czy wreszcie wydatków poniesionych ze środków innych niż wymienione w § 2 ust. 2 rozporządzenia). Wydaje się, że termin przechowywania tej dokumentacji określony został przepisami ustawy Ordynacja podatkowa o przedawnieniu (5 lat licząc od końca roku, w którym przypadał termin płatności).

administracja:

Prosimy o wyjaśnienie tej sprawy wraz z podaniem podstaw prawnych.

Opracowanie: Anna Pałeczka - Błaszczyk – Dyrektor ds. Prawnych w OBPON

Krzysztof Kuncelman

WŁAŚCICIEL

OGÓLNOPOLSKA BAZA PRACODAWCÓW
OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH
Krzysztof Kuncelman
37-700 Przemyśl, ul. Kosynierów 1
MIP: 795-101-56-19, REGON: 180197862
tel. fax: (016) 679 16 16, 679 04 76

Krzysztof Kuncelman - właściciel

OGÓLNOPOLSKA BAZA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

administracja: