



**Biuro Rzecznika**  
Małych i Średnich Przedsiębiorców

GDA-WPL.2508.2020.AM.]]

Warszawa, 21 maja 2021 r.

**Pani**

**Małgorzata Wokacz-Zaborowska**

**Dyrektor**

**Pomorska Izba Rzemieślnicza MSP**

ul. Piwna 1/2

80-831 Gdańsk

Szanowna Pani Dyrektor

w nawiązaniu do wniosku z dnia 9 listopada 2020 r., dotyczącego wątpliwości w zakresie uwzględniania przy stwierdzaniu wystąpienia u przedsiębiorcy spadku przychodów zwrotów kosztów poniesionych przez pracodawcę na wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne młodocianych pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego, dokonywanych przez Ochotnicze Hufce Pracy oraz dofinansowania kosztów kształcenia, uprzejmie przekazuję pismo Pani Ewy Flaszyńskiej, Dyrektora Departamentu Rynku Pracy Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii, stanowiące odpowiedź na wystąpienia Rzecznika MŚP w przedmiotowej sprawie.

Z up. Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców  
Dyrektor Generalny

Dł. n. pr. Marek Woch

Załącznik:

– kopia pisma Pani Ewy Flaszyńskiej, Dyrektora Departamentu Rynku Pracy Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii, z 12 maja 2021 r., znak: DPR-III.9042.2.2021.

Ministerstwo Rozwoju,  
Pracy i Technologii

Data: 12 maja 2021  
Znak sprawy: DRP-III.9042.2.2021

Departament Rynku Pracy

**Pan dr n. pr. Marek Woch**  
**Dyrektor Generalny**  
**Biuro Rzecznika Małych i Średnich**  
**Przedsiębiorców**

**Dotyczy: spadku przychodów przedsiębiorcy w odniesieniu do refundacji wynagrodzeń młodocianych pracowników oraz dofinansowania kosztów kształcenia**

**Szanowny Panie,**

W odpowiedzi na pismo dnia 13.04.2021 r., l.dz. GDA-WPL.2508.2020.AM.JJ dotyczące odniesienia się MRPiT do obowiązku wliczania do spadku przychodów o którym mowa w ustawie z dnia 2 marca 2020 r. *o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych* zwrotów kosztów poniesionych przez pracodawcę na wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne młodocianych pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego, dokonywanych przez Ochotnicze Hufce Pracy, na podstawie art. 12 ust. 6 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. *o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy* oraz dofinansowania kosztów kształcenia, o którym mowa w art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - *Prawo oświatowe*. Departament Rynku Pracy przekazuje w załączeniu stanowisko Ministerstwa Finansów w tej sprawie.

Zgodnie z powyższym stanowiskiem do spadku obrotów, który należy wykazać w związku z ubieganiem się o otrzymanie dotacji dla mikro i małych przedsiębiorców należy wliczać środki pochodzące ze zwrotów kosztów poniesionych przez pracodawcę na wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne młodocianych pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego oraz dofinansowania

kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Stanowisko to wynika z obowiązujących ogólnych przepisów podatkowych i nie jest możliwa zmiana w tym zakresie.

Zwracam jednak uwagę, że wniosek o dotację na podstawie znowelizowanego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lutego 2021 r. w sprawie wsparcia uczestników obrotu gospodarczego poszkodowanych w skutek pandemii COVID-19 (poz. 371 z późn. zm.) może być złożony przez przedsiębiorcę nawet pięciokrotnie (w zależności od posiadanego przeważającego kodu PKD działalności gospodarczej). Składanie wniosków o dotację zostało przedłużone do 31 sierpnia 2021 r. W związku z powyższym, jeżeli przedsiębiorca nie będzie miał możliwości otrzymania dotacji w danym miesiącu z powodu wyższych przychodów związanych np. z otrzymaniem refundacji wynagrodzeń młodocianych pracowników, będzie mógł ubiegać się o dotację w kolejnym miesiącu.

**Podstawa prawna:**

1. Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 1842, z późn. zm.).
2. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lutego 2021 r. w sprawie wsparcia uczestników obrotu gospodarczego poszkodowanych w skutek pandemii COVID-19 (poz. 371 z późn. zm.).

**Z poważaniem**  
Ewa Flaszyńska  
dyrektor departamentu

[podpisano elektronicznie]

**Załączniki:**

1. Pismo Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów z dnia 10 maja 2021 r.



Warszawa, dnia 10 maja 2021 r.

**MINISTERSTWO FINANSÓW**  
**Departament Podatków**  
**Dochodowych**

DD2.8223.46.2021

**Pani Ewa Flaszyńska**  
Dyrektor Departamentu Rynku Pracy  
w Ministerstwie Rozwoju,  
Pracy i Technologii

Szanowna Pani Dyrektor,

w związku z wystąpieniem z 14 kwietnia 2021 roku, uprzejmie informuję, że refundacja wynagrodzeń młodocianych pracowników oraz dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników, dla celów podatku dochodowego, stanowią dla przedsiębiorcy przychód z tytułu prowadzonej działalności.

Refundacja wynagrodzeń młodocianych pracowników znajduje umocowanie w art. 12 ust. 6 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy<sup>1</sup>. Na podstawie tego przepisu, Ochotnicze Hufce Pracy mogą dokonywać zwrotu kosztów poniesionych przez pracodawcę na wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne młodocianych pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego z uwzględnieniem wykazu zawodów, o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt 15, do wysokości najniższych stawek, określonych w odrębnych przepisach obowiązujących w okresie, za który jest dokonywana refundacja na podstawie umowy zawartej z pracodawcą lub organizacją zrzeszającą pracodawców.

Podstawa prawna do dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników wynika z art. 122 ustawy Prawo oświatowe<sup>2</sup>. Na warunkach określonych w tym przepisie pracodawcom, którzy zawarli z młodocianymi pracownikami umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego, przysługuje dofinansowanie kosztów kształcenia.

Zarówno refundacja kosztów wynagrodzeń młodocianych pracowników jak i dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników są finansowane ze środków Funduszu Pracy (odpowiednio art. 12 ust. 8 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz art. 122 ust. 8 ustawy Prawo oświatowe).

Dla przedsiębiorców będących osobami fizycznymi, otrzymana refundacja kosztów wynagrodzeń młodocianych pracowników lub otrzymane dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników, stanowią przychód z działalności gospodarczej na podstawie art. 14 ust. 2 pkt 2 ustawy PIT<sup>3</sup>. Dla pracodawców będących podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych są to przychody z działalności, stosownie do art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy CIT<sup>4</sup>.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1409, z późn. zm.).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 910, z późn. zm.).

<sup>3</sup> Na podstawie art. 14 ust. 2 pkt 2 ustawy PIT, przychodem z działalności gospodarczej są również dotacje, subwencje, dopłaty, z zastrzeżeniem ust. 3 pkt 13, i inne nieodpłatne świadczenia otrzymane na pokrycie kosztów



Finansów