

## WYJAŚNIENIA DO DEKLARACJI ROCZNYCH WPLĄT SKŁADANEJ ZARZĄDOWI PAŃSTWOWEGO FUNDUSZU REHABILITACJI OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH W FORMIE DOKUMENTU ELEKTRONICZNEGO (SYSTEM e-PFRON2)

(dla wzoru deklaracji obowiązującej za okresy sprawozdawcze od 2012)

### 1. PODSTAWA PRAWNA

- ▶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”.
- ▶ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.).
- ▶ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwana dalej „ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych”.
- ▶ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez pracodawców zobowiązanych do wpłat na ten Fundusz (Dz.U. z 2013 r. poz. 32).
- ▶ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26 kwietnia 2013 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie ustalenia wzorów deklaracji składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez pracodawców zobowiązanych do wpłat na ten Fundusz (Dz.U z 2013 r. poz. 553).

### 2. ZASADY OGÓLNE

- ▶ Deklarację sporządza pracodawca, o którym mowa w **art. 21 ust. 1, 2a, 2b, i 2g, art. 23, art. 29 ust. 3<sup>1</sup>, 3b, 3b i 3g, art. 31 ust. 3 pkt 1 lit. a, art. 33 ust. 4a, 4a<sup>1</sup>, 4c, 7 i 7a ustawy** oraz **art. 38 ust. 2 pkt 1 lit. a tiret pierwsze ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych**.
- ▶ Deklarację należy przesłać do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zwanego dalej „PFRON” lub „Fundusz”) poprzez stronę internetową **e-PFRON2**: <https://www.e-pfron.pl> w terminie **do dnia 20** stycznia roku następującego po roku, w którym zaistniały okoliczności powodujące **powstanie obowiązku wpłat**.
- ▶ Wpłaty winny być dokonywane na rachunek bankowy PFRON w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, zgodnie z zobowiązaniem (wyjaśnienia do odpowiednich deklaracji). Tytuł wpłaty winien zawierać: numer w rejestrze PFRON (opis poz.1), rodzaj deklaracji (DEK-I-0, DEK-I-a, DEK-I-b, DEK-II-a, DEK-II-b, DEK-W) i okres sprawozdawczy (opis poz.14).
- ▶ W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty należnej (opis poz.151) lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości deklaracja ta stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego.
- ▶ Za poprawne wypełnienie deklaracji odpowiada pracodawca.

### 3. SPOSÓB WYPEŁNIANIA DEKLARACJI

#### A. DANE EWIDENCYJNE PRACODAWCY

##### Pozycja 1. Numer w rejestrze PFRON

Należy wpisać nadany przez PFRON numer w rejestrze. *Pozycja musi być wypełniona.*

Numer w rejestrze PFRON powinien być wpisywany również na formularzu wpłaty gotówkowej, polecenia przelewu i wszelkiej korespondencji kierowanej do Funduszu.

**Uwaga:** W przypadku braku numeru w rejestrze PFRON lub zmian danych należy sporządzić deklarację ewidencyjną DEK-Z (opis w wyjaśnieniach do DEK-Z) i przesłać do PFRON.

##### Pozycja 2. NIP

Należy wpisać (bez separatorów) Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP). *Pozycja musi być wypełniona.*

##### Pozycja 3. REGON

Należy wpisać nadany przez Główny Urząd Statystyczny numeru identyfikacji statystycznej. W przypadku posiadania 9-cyfrowego numeru REGON należy po dziewiątej cyfrze wpisać pięć zer. *Pozycja musi być wypełniona.*

##### Pozycja 4. Pełna nazwa

Należy podać w pełnym brzmieniu nazwę pracodawcy, zgodnie z wpisem do ewidencji lub rejestru właściwego dla pracodawcy. *Pozycja musi być wypełniona.*

## Pozycje od 5. do 10. Ulica, Nr domu, Nr lokalu, Miejscowość, Kod pocztowy, Poczta

Należy wpisać odpowiednie dane. *Pozycje muszą być wypełnione, z wyjątkiem tych, które nie występują w adresie pracodawcy.*

## Pozycja od 11. do 13. Telefon, Faks, E-mail

Należy wpisać odpowiednie dane teled adresowe do pracodawcy.

## B. DANE O DEKLARACJI

### Pozycja 14. Okres sprawozdawczy

Należy wpisać Rok, za który jest składana deklaracja. *Pozycja musi być wypełniona.*

**Uwaga:** Wzór deklaracji obowiązuje od 2012 r.

### Pozycja 15. Deklaracja

Należy wybrać pole **Zwykła**, jeśli za wskazany w poz. 14 okres sprawozdawczy sporządza się deklarację po raz pierwszy. Deklarację zwykłą za wskazany okres sprawozdawczy składa się tylko raz.

Należy wybrać pole **Korygująca** w przypadku składania za wskazany w poz. 14 okres sprawozdawczy deklaracji z inną wartością w przynajmniej jednej z pozycji bloku **C** lub **D** niż wykazano w deklaracji złożonej wcześniej. Dane zawarte w deklaracji korygującej zastępują wartości z poprzednio złożonej deklaracji dotyczącej danego okresu sprawozdawczego. *Pozycja musi być wypełniona.*

**Uwaga:** Wraz z deklaracją korygującą należy przesłać do PFRON pisemne uzasadnienie przyczyny korekty wraz z dokumentami na jej potwierdzenie (zgodnie z art. 81 Ordynacji podatkowej).

**Uwaga:** System e-PFRON2 odrzuca dokument dotyczący danego okresu sprawozdawczego, jeżeli został podpisany tego samego dnia, co wcześniej przesłany dokument tego samego rodzaju. W tym celu prosimy o podpisanie i złożenie kolejnego dokumentu w dniu następnym.

## C. SKŁADANIE DEKLARACJI ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE

### OBOWIĄZKI SPRAWOZDAWCZE

**Uwaga:** W wierszu odpowiadającemu jednemu miesiącowi musi być zaznaczona tylko jedna pozycja w kolumnach "DEK-I-0" albo "DEK-I-a" albo "DEK-I-b" albo "niepodleganie obowiązkowi wpłat" albo "zwolnienie z wpłat na podstawie art. 21 ust. 2, 2a, 2b lub 2e ustawy" albo "zwolnienie z wpłat na podstawie art. 21 ust. 3 ustawy" albo "zwolnienie z wpłat na podstawie odrębnych przepisów".

#### Kolumna „DEK-I-0”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zobowiązany do wpłat i złożenia deklaracji DEK-I-0 (art. 21 ust. 1 ustawy).

#### Kolumna: „DEK-I-a”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zobowiązany do wpłat i złożenia deklaracji DEK-I-a (art. 21 ust. 2a i 2g ustawy).

#### Kolumna: „DEK-I-b”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zobowiązany do wpłat i złożenia deklaracji DEK-I-b (art. 21 ust. 2b i 2g ustawy).

#### Kolumna: „Nie dotyczy z uwagi na: niepodleganie obowiązkowi wpłat”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca nie składał deklaracji z uwagi na to, że nie podlegał obowiązkowi wpłat wykazywanych w DEK-I-0, DEK-I-a ani DEK-I-b – np. zatrudniał w danym miesiącu mniej niż 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (etaty). Informację o przyczynie niepodlegania obowiązkowi wpłat należy podać w bloku **E**.

#### Kolumna: „Nie dotyczy z uwagi na: zwolnienie z wpłat na podstawie art. 21 ust. 2, 2a, 2b lub 2e ustawy”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zwolniony z wpłat na podstawie:

- art. 21 ust. 2, 2a lub 2b ustawy - osiągnął w danym miesiącu wymagany wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych i był zobowiązany do złożenia za ten miesiąc informacji INF-1,

- art. 21 ust. 2e ustawy - spełniał w danym miesiącu wskazane w tym przepisie warunki i był zobowiązany do złożenia informacji INF-1.

#### **Kolumna: „Nie dotyczy z uwagi na: zwolnienie z wpłat na podstawie art. 21 ust. 3 ustawy”**

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zwolniony z wpłat na podstawie art. 21 ust. 3 ustawy.

#### **Kolumna: „Nie dotyczy z uwagi na: zwolnienie z wpłat na podstawie odrębnych przepisów”**

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zwolniony z wpłat na podstawie odrębnych przepisów. Informację o podstawie zwolnienia należy podać w bloku **E**.

#### **Kolumna „DEK-II-a”**

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zobowiązany do wpłat i złożenia deklaracji DEK-II-a (art. 31 ust. 3 pkt 1 lit. a, art. 33 ust. 4a, 4a<sup>1</sup>, 4c, 7 i 7a ustawy oraz art. 38 ust. 2 pkt 1 lit. a tiret pierwsze ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

#### **Kolumna „DEK-II-b”**

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zobowiązany do wpłat i złożenia deklaracji DEK-II-b (art. 29 ust. 3a<sup>1</sup>, 3b i 3c oraz 3g ustawy).

#### **Kolumna: „DEK-W”**

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zobowiązany do wpłat i złożenia deklaracji DEK-W (art. 23 ustawy).

#### **Kolumna: „Nie dotyczy”**

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca nie składał deklaracji z uwagi na to, że nie podlegał obowiązkowi wpłat wykazanych w DEK-II-a, DEK-II-b ani DEK-W.

### **D. ROZLICZENIE ROCZNE**

#### **Pozycja 148. Suma kwot wpłat do zapłaty**

Należy wpisać sumę kwot należnych do zapłaty wykazanych w złożonych deklaracjach za okres od stycznia do grudnia danego roku kalendarzowego: DEK-I-0 w poz. **44**, DEK-I-a w poz. **44**, DEK-I-b w poz. **54**, DEK-II-a w poz. **26**, DEK-II-b w poz. **27**, DEK-W w poz. **24**. *Pozycja musi być wypełniona.*

#### **Pozycja 149. Suma dokonanych wpłat**

Należy wpisać sumę dokonanych wpłat (bez odsetek) za miesiące danego roku kalendarzowego – niezależnie od daty wpłaty. *Pozycja musi być wypełniona.*

#### **Pozycja 150. Nadpłata**

Pozycja wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

$$\text{poz.150} = \text{poz. 149} - \text{poz. 148}$$

#### **Pozycja 151. Kwota należna do zapłaty**

Pozycja wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

$$\text{poz.151} = \text{poz. 148} - \text{poz. 149}$$

### **E. UWAGI**

Należy wpisać ważne informacje dotyczące obowiązku wpłat na PFRON, ułatwiające sprawdzenie poprawności merytorycznej przesłanej deklaracji. Pozycja powinna być wypełniona w przypadku zaznaczenia pozycji w kolumnie „Nie dotyczy z uwagi na: niepodleganie obowiązkowi wpłat” albo w kolumnie „Nie dotyczy z uwagi na: zwolnienie z wpłat na podstawie odrębnych przepisów”.

#### **Pozycja 152. Data wypełnienia deklaracji**

Pozycja wypełniana automatycznie datą bieżącą, po podpisaniu dokumentu podpisem elektronicznym.

**Uwaga:** System e-PFRON2 odrzuca dokument dotyczący danego okresu sprawozdawczego, jeżeli został podpisany tego samego dnia, co wcześniej przesłany dokument tego samego rodzaju. W tym celu prosimy o podpisanie i złożenie kolejnego dokumentu w dniu następnym.

#### **Pozycja 153. Podpis i pieczęć pracodawcy lub osoby upoważnionej**

Pozycja wypełniana automatycznie (imieniem i nazwiskiem) po podpisaniu dokumentu podpisem elektronicznym. Nie można podpisać i wysłać elektronicznie deklaracji przed upływem okresu sprawozdawczego wskazanego w pozycji **14** - tzn. nie wcześniej niż ostatniego dnia roku, którego deklaracja dotyczy.