

**OBJAŚNIENIA DO OBOWIĄZUJĄCYCH OD 1 LIPCA 2003 R. DEKLARACJI MIESIĘCZNYCH WPLĄT  
NA PAŃSTWOWY FUNDUSZ REHABILITACJI OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH  
SKŁADANYCH W FORMIE DOKUMENTU ELEKTRONICZNEGO****1. PODSTAWA PRAWNA**

- ▶ Ustawa 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.), zwana dalej „ustawą”.
- ▶ Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 6 czerwca 2003 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zwany dalej „PFRON” lub „Fundusz”) przez pracodawców zobowiązanych do wpląt na ten Fundusz (Dz. U. Nr 105, poz. 989).
- ▶ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.).

**2. ZASADY OGÓLNE**

- ▶ Objąsnienia mają zastosowanie do deklaracji, której wzór zaczął obowiązywać z dniem 1 lipca 2003 r.
- ▶ Deklarację miesięczną **DEK-I-0** sporządzają pracodawcy, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy.
- ▶ Deklarację należy przesłać w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpląt.
- ▶ W przypadku braku numeru w rejestrze PFRON należy wydrukować wypełnioną deklarację zgłoszeniową **DEK-Z** i przesłać wraz z załącznikami na adres: Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, Al. Jana Pawła II 13, 00-828 Warszawa.
- ▶ W przypadku zmiany danych ewidencyjnych pracodawcy należy wypełnić deklarację aktualizacyjną **DEK-Z** i przesłać elektronicznie.
- ▶ Za poprawne wypełnienie deklaracji odpowiada pracodawca zobowiązany do wpląt na PFRON.
- ▶ Pracodawcy, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy dokonują wpląt w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpląt.
- ▶ Wpląty winny być dokonywane na rachunek PFRON w Narodowym Banku Polskim O/O Warszawa, numer rachunku: **61101010100081521895211000**. Formularz wpląty gotówkowej/polecenia przelewu winien zawierać: **numer w rejestrze PFRON** pracodawcy (opis pozycji **1.**), symbol deklaracji **DEK-I-0** i **okres sprawozdawczy**, np. 07-2007 (opis pozycji **11.**).
- ▶ W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty należnej (opis pozycji **30.**) lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości deklaracja ta stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954, z późn. zm.).

**3. SPOSÓB WYPEŁNIANIA DEKLARACJI**

- ▶ Deklaracja **DEK-I-0** składa się z sześciu części głównych od **A.** do **F.** oraz z oświadczenia pracodawcy. Dodatkowo część **D.** składa się z pięciu szczegółowych bloków. Łącznie formularz zawiera 39 kolejnych pozycji.

**Pozycja 1. Numer w rejestrze PFRON**

Należy wpisać nadany przez PFRON numer w rejestrze. Numer w rejestrze PFRON powinien być wpisywany również na formularzu wpląty gotówkowej/polecenia przelewu i wszelkiej korespondencji kierowanej do Funduszu.  
*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

**Pozycja 2. REGON**

Należy wpisać dziewięć pierwszych cyfr nadanego przez Główny Urząd Statystyczny (GUS) numeru identyfikacji statystycznej. W przypadku zmiany numeru REGON, należy sporządzić i przesłać elektronicznie deklarację aktualizacyjną **DEK-Z**.  
*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

**Pozycja 3. NIP**

Należy wpisać (bez kresek separujących) aktualny Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP). W przypadku zmiany numeru NIP, należy sporządzić i przesłać elektronicznie deklarację aktualizacyjną **DEK-Z**.  
*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

**Pozycja 4. PKD**

Należy wpisać czteroznakowy kod PKD stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) (Dz. U. Nr 251, poz. 1885).  
*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

**Pozycja 5. Pełna nazwa pracodawcy**

Należy podać w pełnym brzmieniu nazwę pracodawcy, zgodnie z wypisem rejestru właściwego dla podmiotu. W przypadku zmiany nazwy, należy sporządzić i przesłać elektronicznie deklarację aktualizacyjną **DEK-Z**.  
*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

### Pozycja 6. Kod pocztowy

Należy wpisać kod pocztowy.

*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

### Pozycja 7. Miejscowość

Należy wpisać nazwę miejscowości.

*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

### Pozycja 8. Ulica

Należy wpisać nazwę ulicy.

### Pozycja 9. Nr domu

Należy wpisać numer domu.

*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

### Pozycja 10. Nr lokalu

Należy wpisać numer lokalu.

**Uwaga:** W przypadku zmiany adresu (poz. od **6.** do **10.**) należy sporządzić i przesłać elektronicznie deklarację aktualizacyjną **DEK-Z**.

### Pozycja 11. Okres sprawozdawczy

Należy wpisać odpowiednio w polu **1.** - **Miesiąc**, a w polu **2.** - **Rok**, za który jest składana deklaracja.

*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

### Pozycja 12. Deklaracja

Należy wybrać pole **Zwykła**, jeśli za wskazany w pozycji **11. okres sprawozdawczy** (miesiąc i rok) 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 pozycji **11. okres sprawozdawczy** deklaracji z inną wartością w przynajmniej jednej z pozycji bloku **C.**, **D.** lub **E.** niż wykazano w deklaracji złożonej wcześniej. Dane zawarte w deklaracji korygującej zastępują wartości z poprzednio złożonej deklaracji dotyczącej danego okresu sprawozdawczego.

*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

### Pozycja 13. Zatrudnienie ogółem

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie wszystkich pracowników w danym miesiącu, w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (etaty), wyliczone z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

Przy wyliczaniu przeciętnego zatrudnienia należy stosować metodę średniej arytmetycznej ze stanów dziennych w miesiącu, tzn. sumowany stan zatrudnienia z każdego dnia w miesiącu, łącznie z niedzielami i świętami, przyjmując dla tych dni stan z dnia poprzedniego, podzielić przez ilość dni w miesiącu.

*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

### Pozycja 14. w tym etatów osób niepełnosprawnych ogółem

Pozycja wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

**poz. 15 + poz. 16 + poz. 17 + poz. 18 + poz. 19**

### Pozycja 15. w tym etatów osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym ze szczególnymi schorzeniami

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym ze szczególnymi schorzeniami w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, wyliczone analogicznie jak wartość pozycji **13.** Rodzaje schorzeń i zasady obniżania wskaźnika zatrudniania osób niepełnosprawnych reguluje rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 września 1998 r. w sprawie rodzajów schorzeń uzasadniających obniżenie wskaźnika zatrudniania osób niepełnosprawnych oraz sposób jego obniżenia (Dz. U. Nr 124, poz. 820, z późn. zm.).

*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

### Pozycja 16. w tym w etatów osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym pozostali

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym bez szczególnych schorzeń, w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, wyliczone analogicznie jak wartość pozycji **13.**

*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

### Pozycja 17. w tym w etatów osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym ze szczególnymi schorzeniami

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym ze szczególnymi schorzeniami w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, wyliczone analogicznie jak wartość pozycji **13.** Rodzaje schorzeń i zasady obniżania wskaźnika zatrudniania osób niepełnosprawnych reguluje rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 września 1998 r. w sprawie rodzajów schorzeń

uzasadniających obniżenie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych oraz sposób jego obniżenia (Dz. U. Nr 124, poz. 820, z późn. zm.).

*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

#### **Pozycja 18. w tym etatów osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym pozostali**

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym bez szczególnych schorzeń, w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, wyliczone analogicznie jak wartość pozycji **13**.

*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

#### **Pozycja 19. w tym w etatów osób niepełnosprawnych w stopniu lekkim**

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób niepełnosprawnych w stopniu lekkim, w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, wyliczone analogicznie jak wartość pozycji **13**.

*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

#### **Pozycja 20. Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych**

Pozycja wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

$$0,06 \times \text{poz. 13} - (3 \times \text{poz. 15} + 2 \times \text{poz. 17} + \text{poz. 14})$$

#### **Pozycja 21. Przeciętne wynagrodzenie**

Należy wpisać przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w poprzednim kwartale od pierwszego dnia następnego miesiąca po ogłoszeniu przez Prezesa GUS komunikatu w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, w sprawie przeciętnego wynagrodzenia, na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 39, poz. 353, z późn. zm.). Należy wpisać dokładną wartość, bez zaokrąglania do dziesiątek groszy.

*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

#### **Pozycja 22. Wpłata należna**

Pozycja wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

$$0,4065 \times \text{poz. 21} \times \text{poz. 20}$$

#### **Pozycja 23. Kwota obniżenia wykorzystana w danym miesiącu**

Należy wpisać sumę kwot obniżenia wpłaty na PFRON z tytułu zakupów towarów lub usług od podmiotów, o których mowa w art. 22 ustawy.

W deklaracjach składanych za okresy do grudnia 2003 r. włącznie kwota obniżenia może być mniejsza lub równa kwocie **wpłaty należnej**, wykazanej w pozycji **22**. W pozycji **23** należy wykazać niewykorzystane ulgi z wcześniejszych okresów oraz bieżące ulgi, ale tylko do wysokości kwoty **wpłaty należnej** z pozycji **22**.; pozostałe kwoty należy wykazać w pozycji **25**. i/lub **26**. (opis pozycji **25**. i **26**.).

W deklaracjach składanych za styczeń 2004 r. i okresy następne kwota obniżenia nie może być większa od 80% kwoty **wpłaty należnej**, wykazanej w pozycji **22**. W pozycji **23** należy wykazać niewykorzystane ulgi z wcześniejszych okresów oraz bieżące ulgi, ale tylko do wysokości 80% kwoty **wpłaty należnej** z pozycji **22**.; pozostałe kwoty należy wykazać w pozycji **25**. i/lub **26**. (opis pozycji **25**. i **26**.).

*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

#### **Pozycja 24. Kwota należności po obniżeniu wpłaty**

Pozycja wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

$$\text{poz. 22} - \text{poz. 23}$$

#### **Pozycja 25. Kwota obniżenia do wykorzystania w przyszłym okresie**

Należy wpisać sumę wszystkich ulg z tytułu zakupów towarów lub usług od podmiotów, o których mowa w art. 22 ustawy, pozostałą do wykorzystania w przyszłym okresie (nieuwzględnione w pozycji **23**. za dany miesiąc).

W przypadku wykazania niewykorzystanych kwot ulg w pozycji **25**. w deklaracjach składanych za okresy do grudnia 2003 r. włącznie, pozycja **23**. winna być równa pozycji **22**. W przypadku wykazania niewykorzystanych ulg w pozycji **25**. w deklaracjach składanych za okres od stycznia 2004 r., pozycja **23**. winna być równa 80% pozycji **22**.

Do dnia 31 grudnia 1998 r. szczegółowe zasady obniżenia wpłat pracodawców na PFRON, o których mowa w art. 22 ustawy, regulowało rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 30 września 1991 r. w sprawie szczegółowych zasad obniżania wpłat zakładów pracy na PFRON (Dz. U. Nr 88, poz. 401); przepis dotyczy również pozycji **26**.

W okresie od 1 stycznia 1999 r. do 31 grudnia 2003 r. szczegółowe zasady obniżenia wpłat pracodawców na PFRON, o których mowa w art. 22 ustawy, uregulowane są rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 25 czerwca 1998 r. (Dz. U. Nr 86, poz. 547, z późn. zm.).

Jeżeli pracodawca nabył prawo obniżenia wpłaty na Fundusz (ulgi) na mocy rozporządzenia z 30 września 1991 r. (tj. do dnia 31 grudnia 1998 r.), to zachowuje je aż do wyczerpania ulgi. Natomiast jeżeli nabył je na mocy rozporządzenia z 25 czerwca 1998 r. (tj. od 1 stycznia 1999 r.), to może z nich korzystać przez okres 12 miesięcy, licząc od dnia uzyskania informacji o kwocie obniżenia.

Od 1 stycznia 2004 r. szczegółowe zasady obniżenia wpłat pracodawców na PFRON reguluje art. 22 ustawy, zgodnie z art. 1 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 20 grudnia 2002 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2003 r. Nr 7, poz. 79, z późn. zm.).

*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

#### **Pozycja 26. w tym kwota obniżenia nabyta przed 1 stycznia 1999 r.**

Należy wpisać sumę kwot ulgi z tytułu zakupów towarów lub usług w zakładach pracy chronionej, nabytą przed 1 stycznia 1999 r.

Jest to wartość wyodrębniona z pozycji **25.** (zob. opis do pozycji **25.** - Dz. U. z 1991 r. Nr 88, poz. 401).

*Wypełnia pracodawca, wobec którego zastosowano złagodzenie obowiązku wpłat na PFRON*

#### **Pozycja 27. Podstawa złagodzenia obowiązku wpłat**

Należy wskazać jedno z pól: **1.**, **2.** lub **3.** określające podstawę złagodzenia obowiązku wpłat (Decyzja Prezesa Zarządu PFRON lub Ministra Pracy i Polityki Społecznej). W przypadku wskazania pola **3. Inna**, należy krótko opisać podstawę złagodzenia.

#### **Pozycja 28. Data wydania i znak decyzji**

Należy wpisać datę wydania decyzji wskazanej w pozycji **27.** w układzie: **rok, miesiąc, dzień** - oraz - pod datą **znak decyzji**, przyznającej kwotę złagodzenia wpłaty w danym miesiącu.

#### **Pozycja 29. Kwota złagodzenia obowiązku**

Należy wpisać kwotę złagodzenia obowiązku wpłat. Kwota może być mniejsza lub równa kwocie z pozycji **24.** Kwotą złagodzenia obowiązku wpłat nie jest kwota ulgi z tytułu zrealizowanych zakupów towarów lub usług od podmiotów gospodarczych, o których mowa w art. 22 ustawy.

#### **Pozycja 30. Kwota należna do zapłaty**

Pozycja wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

**poz. 24 – poz. 29**

#### **Pozycja 31. Zatrudnienie ogółem**

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu wszystkich pracowników, w osobach, wyliczone z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku, analogicznie jak wartość pozycji **13.**

*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

#### **Pozycja 32. w tym osób niepełnosprawnych ogółem**

Pozycja wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

**poz. 33 + poz. 34 + poz. 35 + poz. 36 + poz. 37**

#### **Pozycja 33. w tym osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym ze szczególnymi schorzeniami**

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym ze szczególnymi schorzeniami, wyliczone analogicznie jak wartość pozycji **31.**

*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

#### **Pozycja 34. w tym osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym pozostali**

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym bez szczególnych schorzeń, wyliczone analogicznie jak wartość pozycji **31.**

*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

#### **Pozycja 35. w tym osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym ze szczególnymi schorzeniami**

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym ze szczególnymi schorzeniami, wyliczone analogicznie jak wartość pozycji **31.**

*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

#### **Pozycja 36. w tym osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym pozostali**

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym bez szczególnych schorzeń, wyliczone analogicznie jak wartość pozycji **31.**

*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

#### **Pozycja 37. w tym osób niepełnosprawnych w stopniu lekkim**

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób niepełnosprawnych w stopniu lekkim, wyliczone analogicznie jak wartość pozycji **31.**

*Pozycja zawsze winna być wypełniona.*

#### **F. Uwagi**

Należy wpisać inne ważne informacje dotyczące obowiązku wpłat na PFRON, ułatwiające analizę (sprawdzenie) poprawności merytorycznej przesyłanej deklaracji.

### **Pozycja 38. Data wypełnienia deklaracji**

Pozycja wypełniana automatycznie datą bieżącą przy podpisywaniu dokumentu.

### **Pozycja 39. Podpis i pieczęć pracodawcy lub osoby upoważnionej**

Nie można podpisać elektronicznie deklaracji przed ostatnim dniem okresu sprawozdawczego, wskazanego w pozycji **11**.

Pozycja wypełniana po naciśnięciu przycisku **Podpisz** przez użytkownika uprawnionego do składania podpisu elektronicznego w systemie **e-PFRON**.