

OBJAŚNIENIA DO OBOWIĄZUJĄCYCH OD 1 LIPCA 2003 R. DEKLARACJI ROZLICZENIA ROCZNEGO 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 wpłat 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.), zwana dalej „Ordynacją podatkową”.

2. ZASADY OGÓLNE

- ▶ Objasnienia mają zastosowanie do deklaracji, której wzór zaczął obowiązywać z dniem 1 lipca 2003 r.
- ▶ Deklarację rozliczenia rocznego **DEK-R** sporządzają pracodawcy, o których mowa w art. 21 ust. 1, 2a, 2b i 2g oraz art. 23, art. 31 ust. 3 pkt 1 lit. a i art. 33 ust. 4a pkt 2, ust. 7 i 7a ustawy.
- ▶ Deklarację należy złożyć w terminie do 20 stycznia roku następującego po roku, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.
- ▶ Za poprawne wypełnienie deklaracji odpowiada pracodawca zobowiązany do wpłat na PFRON.
- ▶ Wpłaty winny być dokonywane na odpowiednie rachunki PFRON (zgodnie z zobowiązaniem) w Narodowym Banku Polskim O/O Warszawa. Formularz wpłaty gotówkowej/polecenia przelewu zawierać: **numer w rejestrze PFRON** (opis pozycji **1.**), symbol deklaracji **DEK-R** i **okres sprawozdawczy**, np. 2007 (opis pozycji **11.**).
- ▶ W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty należnej (opis pozycji **112.**) lub wpłacenie 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-R** składa się z sześciu części głównych od **A.** do **F.** oraz z oświadczenia pracodawcy. Dodatkowo część **C.** składa się z dwóch szczegółowych bloków. Łącznie formularz zawiera 128 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 wpłaty 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 **Rok**, za który jest składana deklaracja.

Pierwsza deklaracja **DEK-R** w formie dokumentu elektronicznego może być złożona za rok 2003.

Pozycja zawsze winna być wypełniona.

Pozycja 12. Deklaracja

Należy wybrać pole **Zwykła**, jeśli za wskazany w pozycji **11. okres sprawozdawczy** (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.

C. Składanie deklaracji za poszczególne miesiące

*Deklaracja **DEK-R** dokumentuje przebieg obowiązku pracodawcy składania deklaracji określonego wzoru i dokonywania wpłat na PFRON za poszczególne miesiące danego roku kalendarzowego, czyli za miesiące od stycznia do grudnia łącznie.*

*W bloku **C1. Obowiązki sprawozdawcze**, w wierszu dotyczącym danego miesiąca można zaznaczyć dwie pozycje, tylko wówczas, gdy za ten miesiąc pracodawca był zobowiązany złożyć również deklarację **DEK-W** lub **DEK-II-a**.*

Kolumna „DEK-I-0”

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

Kolumna „DEK-I-a”

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

Kolumna „DEK-I-b”

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

Kolumna „DEK-II”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesiący danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zobowiązany do złożenia deklaracji **DEK-II** (art. 31 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy).

Kolumna „DEK-W lub DEK-II-a”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesiący danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zobowiązany do złożenia deklaracji **DEK-W** (art. 23 ustawy) lub deklaracji **DEK-II-a** (art. 33 ust. 4a pkt 2, ust. 7 i 7a ustawy).

Kolumna „Nie dotyczy”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesiący danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zwolniony z wpłat lub nie podlegał obowiązkowi wpłat (przyczynę należy podać w części **F. Uwagi**).

„Zwolnienie z wpłat” oznacza, że pracodawca, o którym mowa w:

- 1) art. 21 ust. 1, ust. 2a lub ust. 2b - osiągnął w danym miesiącu wymagany wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych i złożył za ten miesiąc informację **INF-1**;
- 2) art. 21 ust. 2e - spełniał w danym miesiącu wskazane warunki i złożył za ten miesiąc informację **INF-1**;
- 3) art. 21 ust. 3 - spełniał w danym miesiącu wskazane warunki.

Pracodawca „nie podlegał obowiązkowi wpłat” na PFRON, jeżeli w danym miesiącu zatrudniał mniej niż 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (w przeliczeniu na etaty).

C2. Obniżenia wpłat

Kolumna „Tak”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, w których pracodawca korzystał z obniżenia wpłat, zgodnie z art. 22 ustawy.

Kolumna „Nie”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, w których pracodawca nie korzystał z obniżenia wpłat, o których mowa w art. 22 ustawy.

Pozycja 109. Suma kwot należnych 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 pozycji **30.**, **DEK-I-a** w pozycji **30.**, **DEK-I-b** w pozycji **39.**, **DEK-II** w pozycji **21.**, **DEK-II-a** w pozycji **17.**, **DEK-W** w pozycji **18.**

Pozycja zawsze winna być wypełniona.

Pozycja 110. Suma dokonanych wpłat

Należy wpisać sumę dokonanych wpłat (bez odsetek) za miesiące danego roku kalendarzowego, czyli wpłaconych w okresie od lutego danego roku do stycznia roku następnego.

Pozycja zawsze winna być wypełniona.

Pozycja 111. Nadpłata

Pozycja wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

poz. 110 – poz. 109

Pozycja 112. Kwota należna do zapłaty

Pozycja wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

poz. 109 – poz. 110

E. Złagodzenie obowiązku wpłat

Pozycja 113. Numer w rejestrze PFRON

Pozycja wypełniana automatycznie wartością poz. **1.**

Pozycja 114. Rok

Pozycja wypełniana automatycznie wartością poz. **11.**

Pozycja 115. Podstawa prawna złagodzenia obowiązku wpłat

Należy zaznaczyć pole, wskazując podstawę prawną odroczenia terminu płatności podatku podstawie art. 48 § 1, art. 67a i art. 67b Ordynacji podatkowej lub art. 49 ust. 5c pkt 1 ustawy.

Pozycja 116. Data wydania i znak decyzji / Data i publikator rozporządzenia

Należy wpisać datę wydania danej decyzji lub rozporządzenia w układzie: **rok, miesiąc, dzień** oraz - pod datą - **znak decyzji** lub **publikator rozporządzenia**, przyznającej kwotę złagodzenia obowiązku wpłaty.

Pozycja 117. Kwota złagodzenia obowiązku wpłat

Należy wpisać kwotę złagodzenia obowiązku wpłat zgodnie z decyzją lub rozporządzeniem, które wskazano w pozycji **116.**

Pozycja 118. Podstawa prawna złagodzenia obowiązku wpłat

Należy zaznaczyć pole, wskazując podstawę prawną rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę na podstawie art. 48 § 1, art. 67a i art. 67b Ordynacji podatkowej lub art. 49 ust. 5c pkt 2 ustawy.

Pozycja 119. Data wydania i znak decyzji / Data i publikator rozporządzenia

Należy wpisać datę wydania danej decyzji lub rozporządzenia w układzie: **rok, miesiąc, dzień** oraz - pod datą - **znak decyzji** lub **publikator rozporządzenia**, przyznającej kwotę złagodzenia obowiązku wpłaty.

Pozycja 120. Kwota złagodzenia obowiązku wpłat

Należy wpisać kwotę złagodzenia obowiązku wpłat zgodnie z decyzją lub rozporządzeniem, które wskazano w pozycji **119.**

Pozycja 121. Podstawa prawna złagodzenia obowiązku wpłat

Należy zaznaczyć pole, wskazując podstawę prawną odroczenia innych terminów na podstawie art. 48 § 1 Ordynacji podatkowej.

Pozycja 122. Data wydania i znak decyzji / Data i publikator rozporządzenia

Należy wpisać datę wydania danej decyzji lub rozporządzenia w układzie: **rok, miesiąc, dzień** oraz - pod datą - **znak decyzji** lub **publikator rozporządzenia**, przyznającej kwotę złagodzenia obowiązku wpłaty.

Pozycja 123. Kwota złagodzenia obowiązku wpłat

Należy wpisać kwotę złagodzenia obowiązku wpłat zgodnie z decyzją lub rozporządzeniem, które wskazano w pozycji **122**.

Pozycja 124. Podstawa prawna złagodzenia obowiązku wpłat

Należy zaznaczyć pole, wskazując podstawę prawną umorzenia w całości lub w części zaległości podatkowych lub odsetek za zwłokę na podstawie art. 67, art. 67a, art. 67b i art. 67d Ordynacji podatkowej lub art. 49 ust. 5a ustawy.

Pozycja 125. Data wydania i znak decyzji / Data i publikator rozporządzenia

Należy wpisać datę wydania danej decyzji lub rozporządzenia w układzie: **rok, miesiąc, dzień** oraz - pod datą - **znak decyzji** lub **publikator rozporządzenia**, przyznającej kwotę złagodzenia obowiązku wpłaty.

Pozycja 126. Kwota złagodzenia obowiązku wpłat

Należy wpisać kwotę złagodzenia obowiązku wpłat zgodnie z decyzją lub rozporządzeniem, które wskazano w pozycji **125**.

F. Uwagi

Należy wpisać inne ważne informacje dotyczące obowiązku wpłat na PFRON oraz przyczyny zaznaczenia w bloku **C1**. kolumny **Nie dotyczy**, ułatwiające analizę (sprawdzenie) poprawności merytorycznej przesłanej deklaracji.

Pozycja 127. Data wypełnienia deklaracji

Pozycja wypełniana automatycznie datą bieżącą przy podpisywaniu dokumentu.

Pozycja 128. 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**.