

DEK-I-u

WYJAŚNIENIA DO DEKLARACJI - KORZYSTANIE Z OBNIŻENIA WPŁAT SKŁADANEJ ZARZĄDOWI PAŃSTWOWEGO FUNDUSZU REHABILITACJI OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH W FORMIE DOKUMENTU ELEKTRONICZNEGO (SYSTEM e-PFRON2)

**(dla wzoru deklaracji zwykłej obowiązującej za okresy sprawozdawcze od 07.2016
oraz korygującej bez względu na okres sprawozdawczy)**

1. PODSTAWA PRAWNA

- ▶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, dalej „ustawa”.
- ▶ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.
- ▶ Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez pracodawców zobowiązanych do wpłat na ten Fundusz (Dz.U. z 2016 r. poz. 956).

2. ZASADY OGÓLNE

- ▶ Deklarację sporządzają pracodawcy, o których mowa w **art. 21 ust. 1, 2a, 2b i 2g** ustawy, którzy otrzymali informacje o kwocie obniżenia wpłat na PFRON, o których mowa w art. 22 ust. 10 pkt 1 ustawy.
- ▶ Deklarację należy przesłać do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (dalej „PFRON”) poprzez system **e-PFRON2**: <https://pracodawca.e-pfron.pl> w terminie **do dnia 20** następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące **powstanie obowiązku złożenia deklaracji**.
- ▶ Pracodawca składa deklarację wyłącznie wraz z deklaracją **DEK-I-0, DEK-I-a** albo **DEK-I-b**. Pracodawca może złożyć więcej niż jedną deklarację DEK-I-u w okresie sprawozdawczym.
- ▶ Deklaracja jest dostępna do wypełnienia po zaznaczeniu pola *Pracodawca, który korzysta z obniżenia wpłat na PFRON* w deklaracji podstawowej (DEK-I-0, DEK-I-a albo DEK-I-b) w części D.2.
- ▶ Za poprawne wypełnienie deklaracji odpowiada pracodawca.

3. SPOSÓB WYPEŁNIANIA DEKLARACJI W SYSTEMIE e-PFRON2

A. DANE EWIDENCYJNE PRACODAWCY

Pozycja od 1 do 13. Numer w rejestrze PFRON, NIP, REGON, Pracodawca, Ulica, Nr domu, Nr lokalu, Miejscowość, Kod pocztowy, Poczta, Telefon, Faks, E-mail

Pozycje niedostępne do edycji – w e-PFRON2 wypełniane automatycznie na podstawie danych z deklaracji podstawowej (DEK-I-0, DEK-I-a albo DEK-I-b).

B. DANE O DEKLARACJI

Pozycje od 14 do 16. Okres sprawozdawczy, Deklaracja, Deklaracja składana wraz z deklaracją

Pozycje niedostępne do edycji – w e-PFRON2 wypełniane automatycznie na podstawie danych z deklaracji podstawowej (DEK-I-0, DEK-I-a albo DEK-I-b).

Uwaga: Wzór deklaracji obowiązuje dla dokumentów Zwykłych (poz. 15) za okresy sprawozdawcze od lipca 2016 r. oraz dla dokumentów Korygujących (poz. 15) bez względu na okres sprawozdawczy.

Uwaga: W przypadku konieczności skorygowania deklaracji podstawowej (DEK-I-0, DEK-I-a albo DEK-I-b), należy sporządzić również deklarację DEK-I-u, wypełnioną jako „Korygująca”, jeśli składający korzystał z obniżenia wpłat.

Uwaga: W przypadku konieczności skorygowania załącznika (deklaracji DEK-I-u), należy sporządzić również deklarację podstawową (DEK-I-0, DEK-I-a albo DEK-I-b), wypełnioną jako „Korygująca”.

Uwaga: Wraz z deklaracją korygującą prosimy przesłać do PFRON pisemne uzasadnienie przyczyn korygowania dokumentu wraz z dowodami na ich potwierdzenie.

Pozycja 17. Kolejny numer deklaracji

Pozycje niedostępne do edycji – w e-PFRON2 wypełniane automatycznie na podstawie danych podanych w bloku C. – liczby informacji o obniżeniach wpłat.

Uwaga: Jeżeli składający korzystał z obniżenia wpłat wynikającego z co najmniej sześciu informacji, należy złożyć kolejną deklarację DEK-I-u nadając jej kolejny numer porządkowy.

Liczba deklaracji DEK-I-u załączonych do deklaracji podstawowej (DEK-I-0, DEK-I-a albo DEK-I-b) za dany okres sprawozdawczy wynika z liczby wskazanych w bloku C informacji o obniżeniach wpłat.

Wartość 1 oznacza, że liczba informacji o obniżeniach wpłat jest w przedziale od 1 do 5 (jedna deklaracja DEK-I-u załączona do deklaracji podstawowej). Wartość 2 oznacza, że liczba informacji o obniżeniach wpłat jest w przedziale od 6 do 10 (dwie deklaracje DEK-I-u załączona do deklaracji podstawowej), itd.

Wartość 1, oznacza że w deklaracji podstawowej DEK-I-0 albo DEK-I-a w poz.38 oraz w DEK-I-b w poz.48, liczba informacji o obniżeniach wpłat musi zawierać się w przedziale od 1 do 5; wartość 2 oznacza, że w deklaracji podstawowej DEK-I-0 albo DEK-I-a w poz.38 oraz w DEK-I-b w poz.48, liczba informacji o obniżeniach wpłat musi zawierać się w przedziale od 6 do 10, itd.

Aby załączyć kolejną deklarację DEK-I-u w przypadku posiadania więcej niż 5 informacji o obniżeniu wpłat należy wybrać pole *Dodaj kolejny załącznik*.

C. PRZYSŁUGUJĄCE OBNIŻENIE WPŁAT

Uwaga: W bloku C. należy wymienić wszystkie informacje o kwocie obniżenia, którymi dysponuje pracodawca z wyjątkiem tych informacji, które zostały w całości wykorzystane lub uprawnienie do obniżenia wpłat na PFRON na podstawie tych informacji przedawniło się.

Uwaga: Wypełnienie jednej pozycji w bloku C.1. lub C.2. wymaga uzupełnienia wszystkich pozycji w bloku.

Uwaga: Dane wykazywane w bloku C. podaje się, stosując zaokrąglenie w dół - jeżeli pierwsza odrzucona cyfra należy do przedziału od 0 do 4, albo w górę - jeżeli pierwsza odrzucona cyfra należy do przedziału od 5 do 9.

DOKUMENTY ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY PÓŹNIEJSZE NIŻ CZERWIEC 2016 (poz. 14)

Uwaga: Obniżenie wpłat, do którego nabywca nabył prawo (otrzymał informację o kwocie obniżenia) na zasadach obowiązujących do dnia 31 grudnia 1998 r. może być uwzględniane przez pracodawcę zobowiązanego do wpłat nie później niż do dnia 30 czerwca 2017 r. (art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych - Dz.U. z 2015 r., poz.1886). Obniżenie przysługuje do wysokości 50% wpłaty na Fundusz, do której obowiązany jest nabywca w danym miesiącu (art. 22 ust. 3 ustawy).

Uwaga: Przysługująca, a niewykorzystana, w danym miesiącu kwota obniżenia, do której nabywca nabył prawo (otrzymał informację o kwocie obniżenia) na podstawie art. 22 ustawy na zasadach obowiązujących od dnia 1 stycznia 1999 r. do dnia 30 czerwca 2016 r., może być uwzględniana we wpłatach na Fundusz przez okres nie dłuższy niż 12 miesięcy, licząc od dnia uzyskania informacji o kwocie obniżenia, nie później niż do dnia 30 czerwca 2017 r. Obniżenie przysługuje do wysokości 50% wpłaty na Fundusz, do której obowiązany jest nabywca w danym miesiącu (art. 22 ust. 3 ustawy).

Uwaga: Przysługująca, a niewykorzystana, w danym miesiącu kwota obniżenia, do której nabywca nabył prawo (otrzymał informację o kwocie obniżenia) na podstawie art. 22 ustawy na zasadach obowiązujących od dnia 1 lipca 2016 r., może być uwzględniana we wpłatach na Fundusz przez okres nie dłuższy niż 6 miesięcy, licząc od dnia uzyskania informacji o kwocie obniżenia.

DOKUMENTY KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY WCZEŚNIEJSZE NIŻ LIPIEC 2016 (poz. 14)

Uwaga: Obniżenia wpłat do których nabywca nabył prawo (otrzymał informację o kwocie obniżenia) na zasadach obowiązujących do dnia 31 grudnia 1998 r. mogą być uwzględnione przez pracodawcę zobowiązanego do wpłat aż do ich wyczerpania (art. 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). Obniżenie przysługuje do wysokości 80% wpłaty na Fundusz, do której obowiązany jest nabywca w danym miesiącu.

Uwaga: Przysługująca, a niewykorzystana, w danym miesiącu, kwota obniżenia nabyta na podstawie art. 22 ustawy na zasadach obowiązujących od dnia 1 stycznia 1999 r., może być uwzględniana we wpłatach na Fundusz przez okres nie dłuższy niż 12 miesięcy, licząc od dnia uzyskania informacji o kwocie obniżenia. Obniżenie przysługuje do wysokości 80% wpłaty na Fundusz, do której obowiązany jest nabywca w danym miesiącu.

C.1. DANE O SPRZEDAWCY

Pozycja 18, 27, 36, 45, 54. NIP

Należy wpisać (bez separatorów) Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP) sprzedającego, który wystawił informację o kwocie obniżenia wpłat na PFRON. Jeżeli składający nie może ustalić numeru NIP sprzedającego, to pozycję należy pozostawić niewypełnioną, a przyczyny niewypełnienia opisać w bloku D. Uwagi

Pozycja 19, 28, 37, 46, 55. REGON

Należy wpisać nadany przez Główny Urząd Statystyczny numeru identyfikacji statystycznej sprzedającego, który wystawił informację o kwocie obniżenia wpłat na PFRON. W przypadku, gdy sprzedający posiada 9-cyfrowy numer REGON należy po dziewiątej cyfrze wpisać pięć zer. Jeżeli składający nie może ustalić numeru REGON sprzedającego, to pozycję należy pozostawić niewypełnioną, a przyczyny niewypełnienia opisać w bloku D. Uwagi

Pozycja 20, 29, 38, 47, 56. Pracodawca

Należy podać w pełnym brzmieniu nazwę sprzedającego, który wystawił informację o kwocie obniżenia wpłat na PFRON, zgodnie z wpisem do ewidencji lub rejestru właściwego dla sprzedającego. *Pozycja musi być wypełniona.*

C.2. OBNIŻENIE WPŁATY

Pozycja 21, 30, 39, 48, 57. Data uzyskania informacji o wysokości obniżenia

Należy wpisać datę uzyskania (wpływu do nabywcy) informacji o wysokości obniżenia, w formacie rok – miesiąc – dzień. *Pozycja musi być wypełniona.*

Pozycja 22, 31, 40, 49, 58. Znak informacji

Należy wpisać znak informacji o wysokości obniżenia. Jeżeli informacja nie posiada określonego znaku należy wpisać *Bez znaku*. *Pozycja musi być wypełniona.*

Pozycja 23, 32, 41, 50, 59. Zasady nabycia obniżenia

DOKUMENTY ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY PÓŹNIEJSZE NIŻ CZERWIEC 2016 (poz. 14)

Należy wybrać:

1 – w przypadku nabycia prawa (otrzymania informacji o kwocie obniżenia) do obniżenia wpłat na podstawie informacji wystawionej na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 września 1991 r. w sprawie szczegółowych zasad obniżania wpłat zakładów pracy na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 88, poz. 401) i obowiązujących do dnia 31 grudnia 1998 r.

2 – w przypadku nabycia prawa (otrzymania informacji o kwocie obniżenia) do obniżenia wpłat na zasadach obowiązujących od dnia 1 stycznia 1999 r. do dnia 30 czerwca 2016 r.

3 – w przypadku nabycia prawa (otrzymania informacji o kwocie obniżenia) do obniżenia wpłat na zasadach obowiązujących od dnia 1 lipca 2016 r.

Pozycja musi być wypełniona.

DOKUMENTY KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY WCZEŚNIEJSZE NIŻ LIPIEC 2016 (poz. 14)

Należy wybrać:

1 – w przypadku nabycia prawa (otrzymania informacji o kwocie obniżenia) do obniżenia wpłat na podstawie informacji wystawionej na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 września 1991 r. w sprawie szczegółowych zasad obniżania wpłat zakładów pracy na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 88, poz. 401) i obowiązujących do dnia 31 grudnia 1998 r.

2 – w przypadku nabycia prawa (otrzymania informacji o kwocie obniżenia) do obniżenia wpłat na zasadach obowiązujących od dnia 1 stycznia 1999 r. do dnia 30 czerwca 2016 r.

Pozycja musi być wypełniona.

Pozycja 24, 33, 42, 51, 60. Nabyte obniżenie

DOKUMENTY ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY PÓŹNIEJSZE NIŻ CZERWIEC 2016 (poz. 14)

Należy wpisać kwotę nabytego obniżenia wykazaną w informacji o obniżeniu wpłat przekazanej przez sprzedającego. Nie należy uwzględniać informacji o kwocie obniżenia, jeżeli zostało ono w całości wykorzystane w poprzednich okresach, albo uprawnienie do obniżenia wpłat uległo przedawnieniu (dla obniżenia nabytego na zasadach obowiązujących przed dniem 1 lipca 2016 r. data uzyskania informacji o kwocie obniżenia jest wcześniejsza niż 12 miesięcy od daty wykorzystania informacji – dnia składania deklaracji, dla obniżenia nabytego na zasadach obowiązujących po dniu 30 czerwca 2016 r. data uzyskania informacji o kwocie obniżenia jest wcześniejsza niż 6 miesięcy od daty wykorzystania informacji – dnia składania deklaracji).

Pozycja musi być wypełniona.

DOKUMENTY KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY WCZEŚNIEJSZE NIŻ LIPIEC 2016 (poz. 14)

Należy wpisać kwotę nabytego obniżenia wykazaną w informacji o obniżeniu wpłat przekazanej przez sprzedającego. Nie należy uwzględniać informacji o kwocie obniżenia, jeżeli zostało ono w całości wykorzystane w poprzednich okresach, albo uprawnienie do obniżenia wpłat uległo przedawnieniu (dla informacji uzyskanych po 31 grudnia 1998 r. data uzyskania informacji o kwocie obniżenia jest wcześniejsza niż 12 miesięcy od daty wykorzystania informacji – dnia składania deklaracji). *Pozycja musi być wypełniona.*

Pozycja 25, 34, 43, 52, 61. Przysługujące obniżenie

Uwaga: W przypadku zaznaczenia 1 w poz.23, 32, 41, 50, 59, to suma kwot z poz.25, 34, 43, 52, 61 jest automatycznie przenoszona do deklaracji podstawowej (poz.36 w DEK-I-0 albo DEK-I-a; poz.46 w DEK-I-b). W przypadku zaznaczenia 2 lub 3 w poz. 23, 32, 41, 50, 59, to suma kwot z poz. 25, 34, 43, 52, 61 jest automatycznie przenoszona do deklaracji podstawowej (poz.37 w DEK-I-0 albo DEK-I-a; poz.47 w DEK-I-b).

DOKUMENTY ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY PÓŹNIEJSZE NIŻ CZERWIEC 2016 (poz. 14)

Należy wpisać kwotę obniżenia wpłat w części niewykorzystanej w poprzednich okresach (nabyte obniżenie minus dotychczas wykorzystane obniżenie). Nie należy uwzględniać obniżenia, jeżeli uprawnienie do obniżenia wpłat uległo przedawnieniu (dla obniżenia nabytego na zasadach obowiązujących przed dniem 1 lipca 2016 r. data uzyskania informacji o kwocie obniżenia jest wcześniejsza niż 12 miesięcy od daty wykorzystania informacji – dnia składania deklaracji, dla obniżenia nabytego na zasadach obowiązujących po dniu 30 czerwca 2016 r. data uzyskania informacji o kwocie obniżenia jest wcześniejsza niż 6 miesięcy od daty wykorzystania informacji – dnia składania deklaracji).

Pozycja musi być wypełniona.

DOKUMENTY KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY WCZEŚNIEJSZE NIŻ LIPIEC 2016 (poz. 14)

Należy wpisać kwotę obniżenia wpłat w części niewykorzystanej w poprzednich okresach (nabyte obniżenie minus dotychczas wykorzystane obniżenie). Nie należy uwzględniać obniżenia, jeżeli uprawnienie do obniżenia wpłat uległo przedawnieniu (dla informacji uzyskanych po 31 grudnia 1998 r. data uzyskania informacji o kwocie obniżenia jest wcześniejsza niż 12 miesięcy od daty wykorzystania informacji – dnia składania deklaracji).

Pozycja musi być wypełniona.

Pozycja 26, 35, 44, 53, 62. Wykorzystane obniżenie

Należy wpisać kwotę obniżenia wpłat, którą pracodawca wykorzysta do obniżenia wpłaty należnej w okresie sprawozdawczym wskazanym w poz. 14. Wpłata należna wykazana jest w deklaracji podstawowej DEK-I-0, DEK-I-a albo DEK-I-b, do której załącznikiem jest deklaracja DEK-I-u.

Pozycja musi być wypełniona.

Uwaga: W przypadku zaznaczenia 1 w poz. 23, 32, 41, 50, 59, to suma kwot z poz.26, 35, 44, 53, 62 jest automatycznie przenoszona do deklaracji podstawowej (poz.39 w DEK-I-0 albo DEK-I-a; poz.49 w DEK-I-b). W przypadku zaznaczenia 2 lub 3 w poz. 23, 32, 41, 50, 59, to suma kwot z poz. 26, 35, 44, 53, 62 jest automatycznie przenoszona do deklaracji podstawowej (poz.40 w DEK-I-0 albo DEK-I-a; poz.50 w DEK-I-b).

DOKUMENTY ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY PÓŹNIEJSZE NIŻ CZERWIEC 2016 (poz. 14)

Uwaga: Suma wykorzystanych obniżeń nie może przekroczyć 50% wpłaty należnej z deklaracji podstawowej (poz.35 w DEK-I-0 i DEK-I-a albo poz.45 w DEK-I-b).

DOKUMENTY KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY WCZEŚNIEJSZE NIŻ LIPIEC 2016 (poz. 14)

Uwaga: Suma wykorzystanych obniżeń nie może przekroczyć 80% wpłaty należnej z deklaracji podstawowej (poz.35 w DEK-I-0 i DEK-I-a albo poz.45 w DEK-I-b).

D. UWAGI

Uwaga: Należy wpisać ważne informacje dotyczące obowiązku wpłat na PFRON, ułatwiające sprawdzenie poprawności merytorycznej przesłanej deklaracji.

Uwaga: Pole należy wypełnić, jeżeli w bloku C.1. nie wskazano numeru NIP lub REGON sprzedającego wskazując przyczyny niewskazania tych numerów.

Pozycja 63. Data wypełnienia deklaracji

Pozycja niedostępna do edycji – w e-PFRON2 wypełniana automatycznie datą bieżącą, po podpisaniu dokumentu podpisem elektronicznym.

Pozycja 64. Podpis pracodawcy lub osoby upoważnionej

Pozycja niedostępna do edycji – w e-PFRON2 wypełniana automatycznie (imieniem i nazwiskiem) po podpisaniu dokumentu podpisem elektronicznym.

Nie można podpisać i wysłać elektronicznie deklaracji przed upływem okresu sprawozdawczego wskazanego w poz. 14 - tzn. nie wcześniej niż ostatniego dnia miesiąca, którego deklaracja dotyczy.