# DEK-2-a

**Wyjaśnienia do deklaracji wpłaty składanej Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych** **poprzez system e-PFRON2** ([*https:*//*pracodawca.e-pfron.pl*](https://pracodawca.e-pfron.pl)),

**dla wzoru deklaracji obowiązującej od okresu sprawozdawczego 2021-02 dla dokumentów zwykłych i za wszystkie dostępne okresy dla dokumentów korygujących.**

SPIS TREŚCI

[DEK-2-a 1](#_Toc97042548)

[1. PODSTAWA PRAWNA 1](#_Toc97042549)

[2. ZASADY OGÓLNE 1](#_Toc97042550)

[3. SPOSÓB WYPEŁNIANIA DEKLARACJI W SYSTEMIE e-PFRON2 1](#_Toc97042551)

[Dane o deklaracji 2](#_Toc97042552)

[Dane pracodawcy 2](#_Toc97042553)

[Dane o zatrudnieniu 2](#_Toc97042554)

[Rozliczenie wpłaty 4](#_Toc97042555)

[Uwagi 6](#_Toc97042556)

[Oświadczenia końcowe 6](#_Toc97042557)

## 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.
* Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, dalej „ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych”.
* Rozporządzenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 29 września 2021 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez pracodawców zobowiązanych do wpłat na ten Fundusz (Dz.U. z 2021 r. poz. 1939).

## ZASADY OGÓLNE

* Deklarację sporządza pracodawca, o którym mowa w **art. 31 ust. 3 pkt 1 lit. a**, **art. 33 ust. 4a**, **4a1**, **4c**, **7, 7a, 8a, art. 68gd ust. 3** 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 (dalej „PFRON”) poprzez system **e-PFRON2**: [*https:*//*pracodawca.e-pfron.pl*](https://pracodawca.e-pfron.pl) w terminie **do dnia 20.** **następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące** **powstanie obowiązku złożenia deklaracji** .
* Pracodawca, dokonuje wpłat w terminie **do dnia 20.** następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące **powstanie obowiązku wpłat**.
* Wpłaty winny być dokonywane na rachunek bankowy PFRON wBanku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, numer konta: **23 1130 1017 0019 9361 9020 0039**.
* Opis wpłaty winien zawierać: numer w rejestrze PFRON i okres sprawozdawczy, za który jest dokonywana wpłata, na przykład: 00X0000X0/RRRR-MM.
* W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty należnej (opis poniżej poz. 30) lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
* Za poprawne wypełnienie deklaracji odpowiada pracodawca.

## SPOSÓB WYPEŁNIANIA DEKLARACJI W SYSTEMIE e-PFRON2

### Dane o deklaracji

#### Pozycja 1. To jest deklaracja zwykła / korygująca

*Pozycja wypełniana na etapie wyboru formularza*. Należy wybrać pole Zwykła, jeśli za wskazany w poz. 2 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. 2 okres sprawozdawczy deklaracji z inną wartością, w przynajmniej jednej z pozycji bloku Dane o zatrudnieniu lub Rozliczenie wpłaty, niż wykazano w deklaracji złożonej wcześniej. Dane zawarte w deklaracji korygującej zastępują wartości z poprzednio złożonej deklaracji dotyczącej danego okresu sprawozdawczego.

#### Pozycja 2. za okres

*Pozycja wypełniana na etapie wyboru formularza*. Należy wpisać okres, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty. Pozycję należy wypełnić w formacie: rok-miesiąc.

***Uwaga***:W przypadku środków uzyskiwanych z tytułu zwolnień z podatku dochodowego od osób fizycznych okres sprawozdawczy obejmuje miesiąc, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń pracownikom, np. w odniesieniu do wynagrodzeń pracowników za styczeń wypłaconych w lutym – środki na ZFRON przekazuje się w terminie 7 dni od daty wypłaty wynagrodzenia, deklarację do PFRON składa się za luty, natomiast wpłaty na PFRON dokonuje się w terminie do 20 marca.

#### Pozycja 3. wypełniona w dniu

*Pozycja niedostępna do edycji* – wypełnianaautomatycznie datą bieżącą.

### Dane pracodawcy

***Pozycje od 4 do 15*** *niedostępne są do edycji* – wypełniane automatycznie na podstawie danych o pracodawcy znajdujących się w bazie PFRON (widocznych w systemie e-PFRON2 w zakładce „Dane ewidencyjne”).

***Uwaga****: W przypadku zmiany danych należy sporządzić deklarację DEK-Z aktualizacyjną (opis w wyjaśnieniach do DEK-Z), a następnie przesłać do PFRON za pośrednictwem systemu e-PFRON2.*

#### Pozycja 4. Numer w rejestrze PFRON

*Pozycja niedostępna do edycji* –wypełniana automatycznie na podstawie danych o pracodawcy znajdujących się w bazie PFRON.

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

#### Pozycja 5. NIP

*Pozycja niedostępna do edycji* –wypełniana automatycznie na podstawie danych o pracodawcy znajdujących się w bazie PFRON.

#### Pozycja 6. REGON

*Pozycja niedostępna do edycji* –wypełniana automatycznie na podstawie danych o pracodawcy znajdujących się w bazie PFRON.

#### Pozycja 7. Pracodawca

*Pozycja niedostępna do edycji –* wypełniana automatycznie na podstawie danych o pracodawcy znajdujących się w bazie PFRON.

#### Pozycje od 8. do 15. Ulica, Nr domu, Nr lokalu, Miejscowość, Kod pocztowy, Poczta, Telefon, E-mail

*Pozycje niedostępne do edycji* –wypełniane automatycznie na podstawie danych o pracodawcy znajdujących się w bazie PFRON.

### Dane o zatrudnieniu

***Uwaga****: W tabeli oraz w poz. 16-17 należy wpisać przeciętne miesięczne stany zatrudnienia z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku 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.*

#### Pozycja 16. Zatrudnienie ogółem – etaty

Należy wykazać pracowników w rozumieniu art. 2 Kodeksu pracy oraz wykonawców pracy nakładczej, o których mowa w art. 28 ust. 3 ustawy. Należy wpisać przeciętny stan zatrudnienia pracowników w danym miesiącu, w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (etaty), ustalony odpowiednio na podstawie art. 21 ust. 1 i 5 oraz art. 2a ustawy.

***Uwaga****: Pracodawcy posiadający status zakładu pracy chronionej lub zachowujący ZFRON po utracie statusu zgodnie z art. 33 ust 7b ustawy i korzystają z uprawnienia, o którym mowa w art. 38 ust. 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych do stanu zatrudnienia wliczają także niepełnosprawnych wykonawców pracy nakładczej, których wynagrodzenie zostało ustalone co najmniej w wysokości:*

1. *najniższego wynagrodzenia - w stosunku do wykonawców, dla których praca nakładcza stanowi jedyne źródło utrzymania;*
2. *połowy najniższego wynagrodzenia - w stosunku do pozostałych wykonawców.*

Wymiar czasu pracy zatrudnionych na podstawie umowy o pracę nakładczą ustala się jako iloraz wysokości ustalonego wynagrodzenia i najniższego wynagrodzenia, przy czym maksymalny wymiar czasu pracy ustalony nie może przekraczać jednego etatu.

Przy wyliczeniu zatrudnienia należy stosować metodę średniej arytmetycznej ze stanów dziennych w miesiącu, tzn. sumowany stan zatrudnienia z każdego dnia w miesiącu, łącznie z niedzielami, świętami i dniami wolnymi od pracy - przyjmując dla tych dni stan
z dnia poprzedniego - podzielony przez ilość dni w miesiącu. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca przypadałw dzień wolny, wtedy przyjmuje się dla tego dnia stan z dnia następnego*. Pozycja musi być wypełniona*.

#### Pozycja 17. Zatrudnienie ogółem – osoby

Należy wykazać pracowników w rozumieniu art. 2 Kodeksu pracy oraz wykonawców pracy nakładczej, o których mowa w art. 28 ust. 3 ustawy. Należy wpisać przeciętny stan zatrudnienia pracowników (osób) w danym miesiącu, ustalony odpowiednio na podstawie art. 21 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 2a ustawy.

***Uwaga****: Pracodawcy posiadający status zakładu pracy chronionej lub zachowujący ZFRON po utracie statusu zgodnie z art. 33 ust 7b ustawy i korzystający z uprawnienia, o którym mowa w art. 38 ust. 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych do stanu zatrudnienia wliczają także niepełnosprawnych wykonawców pracy nakładczej, których wynagrodzenie zostało ustalone co najmniej w wysokości:*

1. *najniższego wynagrodzenia - w stosunku do wykonawców, dla których praca nakładcza stanowi jedyne źródło utrzymania;*
2. *połowy najniższego* wynagrodzenia *- w stosunku do pozostałych wykonawców*.

Przy wyliczeniu zatrudnienia należy stosować metodę średniej arytmetycznej ze stanów dziennych w miesiącu, tzn. sumowany stan zatrudnienia z każdego dnia w miesiącu, łącznie z niedzielami, świętami i dniami wolnymi od pracy - przyjmując dla tych dni stan
z dnia poprzedniego - podzielony przez ilość dni w miesiącu. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca przypadałw dzień wolny, wtedy przyjmuje się dla tego dnia stan z dnia następnego*. Pozycja musi być wypełniona*.

#### Dane o zatrudnieniu grup osób niepełnosprawnych - tabela

***Uwaga****: W odpowiednich wierszach tabeli należy podać stany zatrudnienia pracowników i wykonawców pracy nakładczej będących osobami: o znacznym stopniu niepełnosprawności (Z), o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności (U), o lekkim stopniu niepełnosprawności (L) lub bez ustalonego stopnia niepełnosprawności (BS).*

***Uwaga****: Należy podać przeciętne miesięczne stany zatrudnienia w etatach (kolumny 1, 3, 5, 7, 9) oraz w osobach (kolumny 2, 4, 6, 8, 10).*

**Osoby niepełnosprawne ogółem** - pozycje z kolumny **„w etatach 1”**

Należy wykazać pracowników w rozumieniu art. 2 Kodeksu pracy oraz wykonawców pracy nakładczej, o których mowa w art. 28 ust. 3 ustawy. Należy wpisać przeciętny stan zatrudnienia pracowników niepełnosprawnych w danym miesiącu, w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (etaty), ustalony odpowiednio na podstawie art. 21 ust. 1 i 5 oraz art. 2a ustawy.

***Uwaga****: Pracodawcy posiadający status zakładu pracy chronionej lub zachowujący ZFRON po utracie statusu zgodnie z art. 33 ust 7b ustawy i korzystają z uprawnienia, o którym mowa w art. 38 ust. 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych do stanu zatrudnienia wliczają także niepełnosprawnych wykonawców pracy nakładczej, których wynagrodzenie zostało ustalone co najmniej w wysokości:*

1. *najniższego wynagrodzenia - w stosunku do wykonawców, dla których praca nakładcza stanowi jedyne źródło utrzymania;*
2. *połowy najniższego wynagrodzenia - w stosunku do pozostałych wykonawców.*

Wymiar czasu pracy zatrudnionych na podstawie umowy o pracę nakładczą ustala się jako iloraz wysokości ustalonego wynagrodzenia i najniższego wynagrodzenia, przy czym maksymalny wymiar czasu pracy ustalony nie może przekraczać jednego etatu.

Przy wyliczeniu zatrudnienia należy stosować metodę średniej arytmetycznej ze stanów dziennych w miesiącu, tzn. sumowany stan zatrudnienia z każdego dnia w miesiącu, łącznie z niedzielami, świętami i dniami wolnymi od pracy - przyjmując dla tych dni stan z dnia poprzedniego - podzielony przez ilość dni w miesiącu. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca przypadałw dzień wolny, wtedy przyjmuje się dla tego dnia stan z dnia następnego*.* *Pozycja musi być wypełniona*.

**Osoby niepełnosprawne ogółem** - pozycje z kolumny **„w osobach 2”**

Należy wykazać pracowników w rozumieniu art. 2 Kodeksu pracy oraz wykonawców pracy nakładczej, o których mowa w art. 28 ust. 3 ustawy. Należy wpisać przeciętny stan zatrudnienia niepełnosprawnych pracowników (osób) w danym miesiącu, ustalony odpowiednio na podstawie art. 21 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 2a ustawy.

***Uwaga****: Pracodawcy posiadający status zakładu pracy chronionej lub zachowujący ZFRON po utracie statusu zgodnie z art. 33 ust 7b ustawy i korzystają z uprawnienia, o którym mowa w art. 38 ust. 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych do stanu zatrudnienia wliczają także niepełnosprawnych wykonawców pracy nakładczej, których wynagrodzenie zostało ustalone co najmniej w wysokości:*

1. *najniższego wynagrodzenia - w stosunku do wykonawców, dla których praca nakładcza stanowi jedyne źródło utrzymania;*
2. *połowy najniższego* wynagrodzenia *- w stosunku do pozostałych wykonawców.*

Przy wyliczeniu zatrudnienia należy stosować metodę średniej arytmetycznej ze stanów dziennych w miesiącu, tzn. sumowany stan zatrudnienia z każdego dnia w miesiącu, łącznie z niedzielami, świętami i dniami wolnymi od pracy - przyjmując dla tych dni stan z dnia poprzedniego - podzielony przez ilość dni w miesiącu. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca przypadałw dzień wolny, wtedy przyjmuje się dla tego dnia stan z dnia następnego*.* *Pozycja musi być wypełniona*.

**Osoby niepełnosprawne, o których mowa w art. 21 ust. 4 ustawy –** pozycje zkolumn **„w etatach 3”** oraz **„w osobach 4”**

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie pracowników w danym miesiącu (w rozumieniu art. 2 Kodeksu pracy). 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. z 1998 r. Nr 124, poz. 820, z późn. zm.). Do schorzeń tych zalicza się: chorobę Parkinsona, stwardnienie rozsiane, paraplegię, tetraplegię, hemiplegię, znaczne upośledzenie widzenia (ślepotę) oraz niedowidzenie, głuchotę
i głuchoniemotę, nosicielstwo wirusa HIV oraz chorobę AIDS, epilepsję, przewlekłe choroby psychiczne, upośledzenie umysłowe, miastenię, późne powikłania cukrzycy. *Pozycje muszą być wypełnione*.

**Osoby niepełnosprawne, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy –** pozycje zkolumn **„w etatach 5”** oraz **„w osobach 6”**

Należy wpisać przeciętny stan zatrudnienia niepełnosprawnych pracowników (w rozumieniu art. 2 Kodeksu pracy) ze znacznym stopniem niepełnosprawności oraz pracowników z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności będących osobami niewidomymi, psychicznie chorymi lub upośledzonymi umysłowo lub osobami z całościowymi zaburzeniami rozwojowymi lub epilepsją w danym miesiącu. *Pozycje muszą być wypełnione*.

**Osoby niepełnosprawne, o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 lit b ustawy –** pozycje zkolumn **„w etatach 7”** oraz **„w osobach 8”**

Należy wpisać przeciętny stan zatrudnienia niepełnosprawnych pracowników (w rozumieniu art. 2 Kodeksu pracy) oraz wykonawców pracy nakładczej niewidomych, psychicznie chorych lub upośledzonych umysłowo, w danym miesiącu w przeliczeniu na pełne etaty, wyliczony z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

Wykazuje się pracowników w rozumieniu art. 2 Kodeksu pracy oraz osoby niepełnosprawne wykonujące pracę nakładczą, których wynagrodzenie zostało ustalone co najmniej w wysokości:

1. najniższego wynagrodzenia - w stosunku do wykonawców, dla których praca nakładcza stanowi jedyne źródło utrzymania;
2. połowy najniższego wynagrodzenia - w stosunku do pozostałych wykonawców.

Wymiar czasu pracy zatrudnionych na podstawie umowy o pracę nakładczą ustala się jako iloraz wysokości ustalonego wynagrodzenia i najniższego wynagrodzenia, przy czym maksymalny wymiar czasu pracy ustalony nie może przekraczać jednego etatu. *Pozycje muszą być wypełnione*.

**Osoby niepełnosprawne, o których mowa w art. 28 ust. 3 ustawy –** pozycje zkolumn **„w etatach 9”** oraz **„w osobach 10”**

Należy wpisać przeciętny stan zatrudnienia pracowników niepełnosprawnych wykonujących pracę nakładczą w danym miesiącu w przeliczeniu na pełne etaty, wyliczony z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

Wykazuje się tylko te osoby niepełnosprawne wykonujące pracę nakładczą, których wynagrodzenie zostało ustalone co najmniej w wysokości:

1. najniższego wynagrodzenia - w stosunku do wykonawców, dla których praca nakładcza stanowi jedyne źródło utrzymania;
2. połowy najniższego wynagrodzenia - w stosunku do pozostałych wykonawców.

Wymiar czasu pracy zatrudnionych na podstawie umowy o pracę nakładczą ustala się jako iloraz wysokości ustalonego wynagrodzenia i najniższego wynagrodzenia, przy czym maksymalny wymiar czasu pracy ustalony nie może przekraczać jednego etatu. *Pozycje muszą być wypełnione*.

### Rozliczenie wpłaty

***Uwaga****: Kwoty w poz. 18-30 zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, 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.*

#### Pozycja 18. Wpłata należna to:

*Pozycja niedostępna do edycji* –wypełnianaautomatycznie wartością wyliczoną według wzoru*:*

 **poz. 18 = poz.19 + poz.20 + poz.21 + poz.22 + poz.23 + poz.24 + poz.25 + poz. 26 + poz. 27.**

#### Pozycja 19. z art. 38 ust. 2 pkt 1 lit. a tiret pierwsze ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych:

Należy wpisać kwotę stanowiącą 40% sumy środków uzyskanych w okresie sprawozdawczym pochodzących z tytułu zwolnień z podatku dochodowego od osób fizycznych. Wprzypadku braku środków uzyskanych w tytułu ww. zwolnień należy wpisać 0*.* *Pozycja musi być wypełniona*

#### Pozycja 20. z art. 31 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy:

Należy wpisać kwotę stanowiącą 10% sumy środków uzyskanych w okresie sprawozdawczym pochodzących z tytułu zwolnień z podatków i opłat wymienionych w art. 31 ust. 1 ustawy (w tym podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych - jeżeli czynność pozostaje w bezpośrednim związku z prowadzeniem zakładu, opłat z wyjątkiem opłaty skarbowej i opłat o charakterze sankcyjnym).W przypadku braku środków uzyskanych w tytułu ww. zwolnień należy wpisać 0*. Pozycja musi być wypełniona*

#### Pozycja 21. z art. 33 ust. 4a ustawy w zw. z art. 68gd ust. 3 ustawy:

Kwota 30% środków ZFRON, o których mowa w art 68gd ust. 1 ustawy, przeznaczonych na utrzymanie zagrożonych likwidacją miejsc pracy osób niepełnosprawnych albo na wynagrodzenia lub pomoc bytową dla osób niepełnosprawnych, albo na inne wydatki niezbędne do zapewnienia ciągłości zatrudnienia i rehabilitacji osób niepełnosprawnych, wydatkowanych bez zgody, o której mowa w art. 68gd ust. 2 ustawy. Okresem sprawozdawczym jest w odniesieniu do tej wpłaty miesiąc, w którym przypada dzień przeznaczenia tych środków bez zgody, o której mowa w art. 68gd ust. 2 ustawy. W przypadku braku obowiązku tej wpłaty, należy wpisać 0. *Pozycja musi być wypełniona.*

#### Pozycja 22. z art. 33 ust. 4a ustawy - w pozostałym zakresie:

Kwota 30% niezgodnie z ustawą przeznaczonych środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych (ZFRON) oraz środków nieterminowo przekazanych na ten fundusz. Okresem sprawozdawczym jest w odniesieniu do tej wpłaty miesiąc, w którym przypada dzień ujawnienia niezgodnego z ustawą przeznaczenia środków ZFRON lub nieterminowego przekazania środków na ten fundusz. W przypadku braku obowiązku wpłaty, o której mowa w art. 33 ust. 4a ustawy należy wpisać 0. *Pozycja musi być wypełniona.*

#### Pozycja 23. z art. 33 ust. 4a1 ustawy w zw. z art. 33 ust. 3 2 lub 3 3  ustawy:

Kwota 30% środków ZFRON, których dotyczyło naruszenie przez dysponenta art. 33 ust. 32 lub ust. 33 ustawy. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, w którym przypada dzień ujawnienia naruszenia przez dysponenta art. 33 ust. 32 lub ust. 33 ustawy.W przypadku braku obowiązku tej wpłaty należy wpisać 0. *Pozycja musi być wypełniona.*

#### Pozycja 24. z art. 33 ust. 4a1 ustawy - w pozostałym zakresie:

Kwota 30% środków ZFRON, który odpowiednio powinien był zostać utworzony lub dla którego pracodawca powinien był prowadzić ewidencję lub rachunek bankowy. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, w którym przypada dzień ujawnienia nieutworzenia ZFRON, nieprowadzenia ewidencji środków ZFRON lub nieprowadzenia rachunku bankowego środków tego funduszu.W przypadku braku obowiązku wpłaty, o której mowa w art. 33 ust. 4a1 ustawy należy wpisać 0. *Pozycja musi być wypełniona.*

#### Pozycja 25. z art. 33 ust. 4c ustawy:

Środki ZFRON pochodzące ze zwolnień, o których mowa w art. 31 ust. 1 ustawy, oraz z pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, o których mowa w art. 33 ust. 2 pkt 2 ustawy, które nie zostały wykorzystane w terminie do 31 grudnia roku następnego po roku, w którym uzyskano te środki. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, w którym przypada dzień upływu okresu na wykorzystanie środków ZFRON pochodzących ze zwolnień, o których mowa w art. 31 ust. 1 ustawy, oraz kwot pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, o których mowa w art. 33 ust. 2 pkt 2 ustawy.W przypadku braku obowiązku wpłaty, o której mowa w art. 33 ust. 4c ustawy należy wpisać 0*. Pozycja musi być wypełniona.*

#### Pozycja 26. z art. 33 ust. 7 i 8a ustawy:

Kwota stanowiąca różnicę między kwotą środków ZFRON pracodawcy dotychczas prowadzącego zakład pracy chronionej w odniesieniu, do którego dokonano podziału lub zbycia części lub całości zakładu, a kwotą podzieloną zgodnie z art. 33 ust. 8a pkt 1 ustawy między pracodawcę, o którym mowa w art. 30 ust. 2a pkt 1a ustawy, oraz pracodawcę dotychczas legitymującego się statusem zakładu pracy chronionej, który pozostał dysponentem tego funduszu. Okresem sprawozdawczym jest w odniesieniu do tej wpłaty miesiąc, w którym przypada dzień upływu 3 miesięcy od dnia dokonania podziału lub zbycia części lub całości zakładu pracy chronionej, o którym mowa w art. 30 ust. 2a pkt 1a ustawy. Wprzypadku braku obowiązku wpłaty, o której mowa w art. 33 ust. 7 i 8a stawy należy wpisać 0. *Pozycja musi być wypełniona.*

#### Pozycja 27. z art. 33 ust. 7 i 7a ustawy:

Niewykorzystane środki ZFRON wraz z kwotą odpowiadającą kwocie wydatkowanej ze środków funduszu rehabilitacji na nabycie, wytworzenie lub ulepszenie środków trwałych w związku z modernizacją zakładu, utworzeniem lub przystosowaniem stanowisk pracy dla osób niepełnosprawnych, budową lub rozbudową bazy rehabilitacyjnej, wypoczynkowej i socjalnej oraz na zakup środków transportu - w części, która nie została pokryta odpisami amortyzacyjnymi, ustalonymi przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z Wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych, na dzień powstania obowiązku zwrotu środków ZFRON:

1. w przypadku upadłości, na dzień wydania postanowienia właściwego miejscowo Sądu Rejonowego o ogłoszeniu upadłości, a w przypadku wydania postanowienia o ogłoszeniu upadłości po ponownym rozpoznaniu sprawy w następstwie uchylenia postanowienia przez sąd drugiej instancji, na dzień wydania pierwszego postanowienia o ogłoszeniu upadłości,
2. w przypadku utraty statusu zakładu pracy chronionej, ostatni dzień miesiąca, w którym nastąpiło zaprzestanie spełniania warunków określonych w art. 33 ust. 7b ustawy,
3. w przypadku likwidacji, na dzień wykreślenia z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej lub Krajowego Rejestru Sądowego.

W przypadku braku obowiązku wpłaty, o której mowa w art. 33 ust. 7 i 7a ustawy należy wpisać 0. *Pozycja musi być wypełniona.*

#### Złagodzenie obowiązku wpłaty – pozycje 28 i 29

***Uwaga****: Pozycje aktywne po zaznaczeniu dodatkowego pola wyboru: „Pracodawca, wobec którego zastosowano złagodzenie obowiązku wpłat” – dotyczy pracodawców, którym złagodzono obowiązek wpłaty za okres wskazany w poz. 2 przed dniem złożenia deklaracji.*

#### Pozycja 28. Podstawa prawna złagodzenia obowiązku wpłaty:

Należy podać przepis na podstawie którego zastosowano zaniechanie poboru, umorzenie, rozłożenie na raty lub odroczenie terminu płatności wpłaty na PFRON z mocy prawa lub w drodze ostatecznej decyzji - np. art. 49 ust. 5a ustawy (umorzenie), art. 49 ust. 5c ustawy (odroczenie lub rozłożenie na raty).

Proszę wpisać dane w formacie: przepis (odpowiednio artykuł, paragraf, ustęp, punkt i litera) / rok – pozycja Dziennika Ustaw, w którym został opublikowany akt prawny zawierający przepis, na podstawie którego wpłata za miesiąc z poz. 2 została objęta zaniechaniem poboru, umorzeniem, rozłożeniem na raty lub odroczeniem terminu płatności wpłat.

#### Pozycja 29. Kwota złagodzenia wpłaty to:

***Uwaga****: Nie należy wpisywać w tej pozycji kwot wynikających z decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności wpłaty oraz kwoty obniżenia wpłaty z tytułu certyfikatu dostępności lub zakupu produkcji lub usługi, z wyłączeniem handlu, od pracodawcy o którym mowa w art. 22 ustawy.*

Należy podać wyłącznie kwotę wpłaty objętą zaniechaniem poboru lub umorzeniem przed dniem złożenia deklaracji. Kwota może być mniejsza lub równa kwocie z poz. 18.

#### Pozycja 30. Kwota do zapłaty (po złagodzeniu obowiązku wpłaty) to:

*Pozycja niedostępna do edycji* – wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

 **poz. 30 = poz. 18 – poz. 29**

### Uwagi

***Uwaga****: Należy wpisać ważne informacje dotyczące obowiązku wpłat na PFRON, ułatwiające sprawdzenie poprawności merytorycznej przesłanej deklaracji, np. uzasadnienie przyczyn korygowania dokumentu.*

### Oświadczenia końcowe

#### Pozycja 31. Imię i nazwisko osoby upoważnionej

*Pozycja niedostępna do edy*cji - wypełnianaautomatycznie (imieniem i nazwiskiem) po podpisaniu dokumentu podpisem elektronicznym.

#### Pozycja 32. Podpis

*Pozycja niedostępna do edycji –* wypełniana automatycznie (imieniem i nazwiskiem) po podpisaniu dokumentu podpisem elektronicznym.

***Uwaga****: Nie można podpisać i wysłać elektronicznie dokumentu wcześniej niż ostatniego dnia miesiąca okresu sprawozdawczego wskazanego w poz. 2.*