# DEK-R

**Wyjaśnienia do deklaracji rocznej 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 dla dokumentów zwykłych i za wszystkie dostępne okresy dla dokumentów korygujących****.**

[SPIS TREŚCI 1](#_Toc96972999)

[1. PODSTAWA PRAWNA 1](#_Toc96973000)

[2. ZASADY OGÓLNE 1](#_Toc96973001)

[3. SPOSÓB WYPEŁNIANIA DEKLARACJI W SYSTEMIE e-PFRON2 2](#_Toc96973002)

[Dane o deklaracji 2](#_Toc96973003)

[Dane pracodawcy 2](#_Toc96973004)

[Obowiązek wpłat i składanie deklaracji 2](#_Toc96973005)

[Składanie deklaracji miesięcznych wpłat i brak obowiązku składania deklaracji w związku ze zwolnieniem z wpłat 2](#_Toc96973006)

[Składanie deklaracji wpłat 3](#_Toc96973007)

[Rozliczenie wpłaty 4](#_Toc96973008)

[Uwagi 4](#_Toc96973009)

[Oświadczenia końcowe 4](#_Toc96973010)

## 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.
* 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).

## 2. ZASADY OGÓLNE

* Deklarację sporządza pracodawca, o którym mowa w **art. 21 ust. 1**, **2a**, **2b i 2g**, **art. 22b**, **art. 23**, **art. 29 ust. 3a1, 3b, 3c i 3g**, **art. 31 ust. 3 pkt 1 lit. a**, **art. 33 ust. 4a, 4a1, 4c, 7 i 7a** ustawyoraz **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.** **stycznia roku następującego po roku, 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, zgodnie z rodzajem zobowiązania (wyjaśnienia do odpowiednich deklaracji).
* 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. 19) 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.

## 3. 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 1. 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. *Pozycja niedostępna do edycji – uzupełniana na podstawie*

Należy wybrać pole 2. Korygująca w przypadku składania za wskazany w poz. 2 okres sprawozdawczy deklaracji z inną wartością w przynajmniej jednej z pozycji niż wykazano w deklaracji złożonej wcześniej. Dane zawarte w deklaracji korygującej zastępują wartości z poprzednio złożonej deklaracji dotyczącej danego okresu sprawozdawczego.

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

#### Pozycja 2. za okres

*Pozycja wypełniana na etapie wyboru formularza*. Należy wpisać odpowiednio rok, za który jest składana deklaracja.

#### 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 pamiętać o ich aktualizacji i sporządzić deklarację ewidencyjną DEK-Z (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 w tytule wpłaty na PFRON (w płatnościach internetowych, poleceniach przelewów, wpłatach gotówkowych) 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.

### Obowiązek wpłat i składanie deklaracji

### Składanie deklaracji miesięcznych wpłat i brak obowiązku składania deklaracji w związku ze zwolnieniem z wpłat

***Uwaga***:*W kolumnie odpowiadającej jednemu miesiącowi musi być zaznaczona* ***tylko jedna pozycja*** *w wierszach:*

* *A – DEK-1-0,*
* *B* –  *DEK-1-a,*
* *C – DEK-1-b,*
* *D – art. 21 ust. 2, 2a, 2b lub 2e ustawy,*
* *E – art. 21 ust. 3 ustawy,*
* *F – odrębnych przepisów,*
* *G – Niepodleganie obowiązkowi wpłat miesięcznych np. z uwagi na zbyt niskie zatrudnienie ogółem.*

#### Wiersz A: DEK-1-0

Należy zaznaczyć pozycje dotyczące miesięcy danego roku kalendarzowego (kolumny 1 – 12), za które pracodawca był zobowiązany do wpłat na PFRON oraz złożenia deklaracji miesięcznych wpłat DEK-1-0 (DEK-I-0) – art. 21 ust. 1 ustawy.

#### Wiersz B: DEK-1-a

Należy zaznaczyć pozycje dotyczące miesięcy danego roku kalendarzowego (kolumny 1- 12), za które pracodawca był zobowiązany do wpłat na PFRON oraz złożenia deklaracji miesięcznych wpłat DEK-1-a (DEK-I-a) – art. 21 ust. 2a i 2g ustawy.

#### Wiersz C: DEK-1-b

Należy zaznaczyć pozycje dotyczące miesięcy danego roku kalendarzowego (kolumny 1 – 12), za które pracodawca był zobowiązany do wpłat na PFRON oraz złożenia deklaracji miesięcznych wpłat DEK-1-b (DEK-I-b) – art. 21 ust. 2b i 2g ustawy.

#### Wiersz D: art. 21 ust. 2, 2a, 2b lub 2e ustawy

Należy zaznaczyć pozycje dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego (kolumny 1 – 12), za które pracodawca był zwolniony z wpłat na PFRON gdyż:

* osiągnął w danym miesiącu wymagany wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych i był zobowiązany do złożenia informacji INF-1 na podstawie art. 21 ust. 2, 2a lub 2b oraz 2f ustawy;
* spełniał w danym miesiącu wskazane w tym przepisie warunki i był zobowiązany do złożenia informacji INF-1 na podstawie art. 21 ust. 2e oraz 2f ustawy.

#### Wiersz E: art. 21 ust. 3 ustawy

Należy zaznaczyć pozycje dotyczące miesięcy danego roku kalendarzowego (kolumny 1 – 12), za które pracodawca był zwolniony z wpłat na podstawie art. 21 ust. 3 ustawy (dotyczy pracodawcy, co do którego ogłoszono upadłość).

#### Wiersz F: podstawie odrębnych przepisów

Należy zaznaczyć pozycje dotyczące miesięcy danego roku kalendarzowego (kolumny 1 – 12), za które pracodawca był zwolniony z wpłat na podstawie odrębnych przepisów. Informację o podstawie zwolnienia należy podać w poz. Uwagi**.**

#### Wiersz G: Niepodleganie obowiązkowi wpłat miesięcznych np. z uwagi na zbyt niskie zatrudnienie ogółem

Należy zaznaczyć pozycje dotyczące miesięcy danego roku kalendarzowego (kolumny 1 – 12), za które pracodawca **nie podlegał obowiązkowi** wpłat na PFRON – na przykład: nie prowadził działalności gospodarczej albo zatrudniał mniej niż 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (etaty) albo został przejęty przez inną jednostkę albo został zlikwidowany.

Informację o przyczynie niepodlegania obowiązkowi wpłat należy podać w poz. Uwagi.

***Uwaga****: Przyczyną niepodlegania obowiązkowi wpłat na PFRON* ***nie jest****: zobowiązanie do wpłat (składanie deklaracji miesięcznych wpłat i deklaracji wpłat), zwolnienie z wpłat (składanie INF-1), ogłoszenie upadłości (art. 21 ust. 3 ustawy), czy zwolnienie na podstawie odrębnych przepisów.*

### Składanie deklaracji wpłat

***Uwaga****: W kolumnie odpowiadającej jednemu miesiącowi musi być zaznaczona* ***co najmniej jedna*** *pozycja w wierszach:*

* *H* – *DEK-2-a,*
* *I* – *DEK-2-b,*
* *J* – *DEK-2-u,*
* *K* – *DEK-W,*
* *L* – *Nie dotyczy.*

***Uwaga****: Wskazanie pozycji w wierszu „L* – *Nie dotyczy” wyklucza zaznaczenie pozostałych pozycji w kolumnie dotyczącej powyższych deklaracji wpłat odpowiadającej jednemu miesiącowi.*

***Uwaga****: Wskazanie pozycji wiersza „H* – *DEK-2-a” wyklucza zaznaczenie pozycji w wierszu „I* – *DEK-2-b” (i odwrotnie) w kolumnie odpowiadającej jednemu miesiącowi.*

***Uwaga****: W deklaracji rocznej* ***nie wykazuje się*** *składania deklaracji DEK-1-u (korzystanie z obniżenia wpłat), informacji INF-1-u oraz INF-U (o kwocie obniżenia wpłat).*

#### Wiersz H: DEK-2-a

Należy zaznaczyć pozycje dotyczące miesięcy danego roku kalendarzowego (kolumny 1 – 12), za które pracodawca był zobowiązany do wpłat na PFRON oraz złożenia deklaracji wpłat DEK-2-a (DEK-II-a) – art. 31 ust. 3 pkt 1 lit. a, art. 33 ust. 4a, 4a1, 4c, 7 i 7a ustawy oraz art. 38 ust. 2 pkt 1 lit. a tiret pierwsze ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

#### Wiersz I: DEK-2-b

Należy zaznaczyć pozycje dotyczące miesięcy danego roku kalendarzowego (kolumny 1 – 12), za które pracodawca był zobowiązany do wpłat oraz złożenia deklaracji wpłat DEK-2-b (DEK-II-b) – art. 29 ust. 3a1, 3b, 3c lub 3g ustawy.

#### Wiersz J: DEK-2-u

Należy zaznaczyć pozycje dotyczące miesięcy danego roku kalendarzowego (kolumny 1 – 12), za które pracodawca był zobowiązany do wpłat i złożenia deklaracji wpłat DEK-2-u (DEK-II-u) – art. 22b ustawy.

#### Wiersz K: DEK-W

Należy zaznaczyć pozycje dotyczące miesięcy danego roku kalendarzowego (kolumny 1 – 12), za które pracodawca był zobowiązany do wpłat i złożenia deklaracjiwpłat DEK-W - art. 23 ustawy.

#### Wiersz L: Nie dotyczy

Należy zaznaczyć pozycje dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego (kolumny 1 – 12), za które pracodawca nie składał deklaracji wpłat z uwagi na to, że nie podlegał obowiązkom wpłat wykazywanych w deklaracjach wpłat DEK-2-a (DEK-II-a), DEK-2-b (DEK-II-b), DEK-2-u (DEK-II-u) i DEK-W.

### Rozliczenie wpłaty

#### Pozycja 16. Suma kwot wpłat do zapłaty

Należy wpisać sumę kwot należnych do zapłaty wykazanych w złożonych deklaracjach miesięcznych wpłat i deklaracjach wpłat za okres od stycznia do grudnia danego roku kalendarzowego. *Pozycja musi być wypełniona.*

Z deklaracji miesięcznych wpłat:

* DEK-1-0 z poz. 31 (DEK-I-0 z poz. 44),
* DEK-1-a z poz. 31 (DEK-I-a z poz. 44),
* DEK-1-b z poz. 33 (DEK-I-b z poz. 54).

Z deklaracji wpłat:

* DEK-2-a z poz. 30 (DEK-II-a z poz. 26),
* DEK-2-b z poz. 23 (DEK-II-b z poz. 27),
* DEK-2-u z poz. 23 (DEK-II-u z poz. 23),
* DEK-W z poz. 24.

#### Pozycja 17. Suma dokonanych wpłat

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

#### Pozycja 18. Nadpłata

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

**poz. 18 = poz. 17 - poz. 16**

#### Pozycja 19. Kwota należna do zapłaty

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

**poz. 19 = poz. 16 - poz. 17**

### Uwagi

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

***Uwaga****: Pozycja winna być wypełniona w przypadku zaznaczenia pozycji w wierszu „G – Niepodleganie obowiązkowi wpłat miesięcznych np. z uwagi na zbyt niskie zatrudnienie ogółem”, w wierszu „E – Brak obowiązku składania deklaracji w związku ze zwolnieniem z wpłat na podstawie art. 21 ust. 3 ustawy”, czy w wierszu „F – brak obowiązku składania deklaracji w związku ze zwolnieniem z wpłat na podstawie odrębnych przepisów”.*

### Oświadczenia końcowe

#### Pozycja 32. Imię i nazwisko osoby upoważnionej

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

#### Pozycja 33. Podpis

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

***Uwaga****: Nie można podpisać i wysłać elektronicznie dokumentu przed upływem okresu sprawozdawczego wskazanego w poz. 2.*