



DEK-1-u

Wyjaśnienia do deklaracji wpłat – korzystanie z obniżenia wpłat, obowiązującej od 10 marca 2023 r., składanej poprzez system e-PFRON2 (<https://pracodawca.e-pfron.pl>) Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

1. Podstawa prawna	1
2. Zasady ogólne	1
3. Sposób wypełniania deklaracji w systemie e-PFRON2	2
3.1. Dane o deklaracji	2
3.2. Dane pracodawcy	2
3.3. Wykorzystane obniżenie wpłat.....	3
3.4. Uwagi	6
3.5. Oświadczenia końcowe.....	6

1. Podstawa prawna

- ▶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych zwanej dalej „ustawą”.
- ▶ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.
- ▶ Rozporządzenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 10 maja 2023 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez pracodawców zobowiązanych do wpłat na ten Fundusz (Dz.U. z 2023 r. poz. 995).

2. Zasady ogólne

- ▶ Deklarację sporządzasz, gdy jesteś pracodawcą, o którym mowa w **art. 21 ust. 1, 2a, 2b i 2g** ustawy i otrzymałeś informację o kwocie obniżenia wpłat na PFRON (INF-U), o których mowa w art. 22 ust. 10 pkt 1 ustawy.
- ▶ Wypełnioną deklarację przesyłasz do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (dalej „PFRON”) poprzez system **e-PFRON2**: <https://pracodawca.e-pfron.pl> w terminie **do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniał obowiązek złożenia deklaracji**, np. deklarację za styczeń XXXX r. składasz do 20 lutego XXXX r. Jeśli data

złożenia deklaracji wypada w dzień ustawowo wolny od pracy, możesz złożyć deklarację w kolejnym dniu roboczym, np. jeśli data wypada w sobotę lub niedzielę, kolejnym dniem roboczym będzie poniedziałek.

- ▶ Deklarację tę składasz łącznie z deklaracją **DEK-1-0**, albo **DEK-1-a** albo **DEK-1-b**. Możesz złożyć więcej niż jedną deklarację DEK-1-u w danym okresie sprawozdawczym.
- ▶ Deklaracja ta udostępnia się w trakcie wypełniania deklaracji podstawowej (DEK-1-0 albo DEK-1-a albo DEK-1-b), gdy zaznaczysz pole: „Korzystam z ulg za dostępność lub za zakupy do obniżenia tej wpłaty” (poz. 22 w DEK-1-0 i DEK-1-a albo poz. 22 w DEK-1-b).
- ▶ Za poprawne wypełnienie deklaracji odpowiada pracodawca.

3. Sposób wypełniania deklaracji w systemie e-PFRON2

Deklarację DEK-1-u złóż w formie dokumentu elektronicznego poprzez system e-PFRON2.

3.1. Dane o deklaracji

Pozycja od 1 do 3. To jest deklaracja zwykła / korygująca, z dnia, za okres

Pozycje od 1 do 3 nie są niedostępne do edycji i wypełnią się na podstawie danych z deklaracji podstawowej (DEK-1-0 albo DEK-1-a albo DEK-1-b).

Uwaga: Jeśli będziesz korygował deklarację podstawową (DEK-1-0 albo DEK-1-a albo DEK-1-b) zrób również korektę deklaracji DEK-1-u, jeśli korzystałeś z obniżenia wpłat.

Uwaga: Jeśli będziesz korygował deklarację DEK-1-u, to analogicznie zrób również korektę deklaracji podstawowej (DEK-1-0 albo DEK-1-a albo DEK-1-b).

Pozycja 4. numer kolejny deklaracji za okres

Pozycja nie jest dostępna do edycji i wypełni się na podstawie kolejnego numeru załącznika (DEK-1-u).

Na stronie możesz zamieścić pięć informacji o obniżeniu wpłat. Jeśli korzystasz z większej liczby informacji o obniżeniu wpłat musisz złożyć kolejną deklarację DEK -1-u. Zrobisz to używając przycisku „Dodaj kolejny załącznik”.

Numer kolejny deklaracji za dany okres (poz.4) to numer kolejnego załącznika DEK-1-u (zakładki). To nie jest liczba informacji o kwocie obniżenia i certyfikatów dostępności wykorzystanych do obniżenia wpłaty.

Pozycja 5. Składana wraz z deklaracją

Pozycja nie jest dostępna do edycji i wypełni się automatycznie na podstawie nazwy deklaracji podstawowej (DEK-1-0 albo DEK-1-a albo DEK-1-b).

3.2. Dane pracodawcy

Tej pozycji nie wypełniasz. Numer w rejestrze PFRON uzupełni się na podstawie informacji posiadanej przez PFRON.

Uwaga: Numer w rejestrze PFRON wpisuj na wszelkiej korespondencji kierowanej do PFRON.

Pozycja od 6 do 17. Numer w rejestrze PFRON, NIP, REGON, Pracodawca, Ulica, Nr domu, Nr lokalu, Miejscowość, Kod pocztowy, Poczta, Telefon, E-mail

Pozycje nie są dostępne do edycji i wypełnią się na podstawie danych z deklaracji podstawowej (DEK-1-0 albo DEK-1-a albo DEK-1-b).

3.3. Wykorzystane obniżenie wpłat

Dokumentami uprawniającymi do obniżenia wpłat są:

Informacja dotycząca obniżenia wpłat na PFRON „INF-U” wystawiana na podstawie rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 września 2018 r. w sprawie informacji dotyczących kwot obniżenia wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz ewidencji wystawionych informacji i kwot obniżenia (Dz. U. poz. 1858);

Certyfikat dostępności, o którym mowa w art. 19 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnianiu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami, zwany dalej „certyfikatem dostępności”. Certyfikat dostępności (D0) wydawany jest dla konkretnego podmiotu na okres czterech lat od dnia wydania. Wpłatę możesz obniżyć począwszy od wpłat należnych za miesiąc poprzedzający miesiąc, w którym pracodawca ten zawiadomił Zarząd Funduszu o uzyskaniu certyfikatu dostępności w deklaracjach, o których mowa w art. 49 ust. 2. Pierwsze wykazanie certyfikatu dostępności w deklaracji DEK-1-u jest zawiadomieniem wymaganym na podstawie art. 21 ust. 8 ustawy.

W tym bloku wpisujesz dane tylko z tych informacji o kwocie obniżenia i certyfikatów dostępności, z których chcesz skorzystać, aby obniżyć wpłatę należną z DEK-1-0, DEK-1-a (poz.19) albo DEK-1-b (poz.21) za dany okres (z poz. 3).

Jeśli wypełnisz jedną pozycję sekcji A, B, C, D lub E to e-PFRON2 będzie wymagał żebyś uzupełnił wszystkie pozycje sekcji.

W tym bloku wpisujesz dane z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku. Jeżeli trzecia cyfra po przecinku należy do przedziału od 5 do 9, to stosujesz zaokrąglenie w górę. Jeżeli trzecia cyfra po przecinku jest mniejsza niż 5, to pierwszą i drugą cyfrę po przecinku pozostawiasz bez zmian.

Uwaga: Suma obniżenia wpłaty nie może przekroczyć 50% należnej wpłaty na PFRON z DEK-1-0 lub DEK-1-a (poz.19) albo DEK-1-b (poz.21) za dany okres (z poz. 3).

Pozycja 18, 30, 42, 54, 66. Rodzaj obniżenia:

W tych polach wybierasz dokument uprawniający do obniżenia wpłaty:

- „U3” - w przypadku prawa do obniżenia wpłat, o którym mowa w art. 22 ustawy, nabytego na zasadach obowiązujących od dnia 1 października 2018 r.
- „U2” - w przypadku prawa do obniżenia wpłat, o którym mowa w art. 22 ustawy, nabytego na zasadach obowiązujących od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 30 września 2018 r.,
- „U1” - w przypadku prawa do obniżenia wpłat, o którym mowa w art. 22 ustawy, nabytego na zasadach obowiązujących od dnia 2 stycznia 1999 r. do dnia 30 czerwca 2016 r.,
- „U0” - w przypadku prawa do obniżenia wpłat nabytego 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. poz. 401), które utraciło moc z dniem 2 stycznia 1999 r.,

- „D0” – w przypadku obniżenia wpłat, o którym mowa w art. 21 ust. 8 ustawy (posiadania certyfikatu dostępności).

Uwaga: Dostępne są tylko te rodzaje obniżenia, które można wpisać dla okresu (poz. 3), za który wypełniana jest deklaracja.

Pozycja 19, 31, 43, 55, 67. Wystawca:

W tych polach wpisujesz w pełnym brzmieniu nazwę wystawcy certyfikatu dostępności bądź sprzedającego, który wystawił INF-U.

Pozycja 20, 32, 44, 56, 68. NIP:

W tych polach wpisujesz bez separatorów Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP) wystawcy dokumentu, na podstawie którego obniżasz wpłatę za okres z poz. 3.

Pozycja 21, 33, 45, 57, 69. Dokument z dnia:

Jeżeli obniżasz wpłatę na podstawie INF-U, to wpisujesz datę wystawienia informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON - poz. 50 INF-U lub poz. 40 INF-U (2016).

Jeżeli obniżasz wpłatę na podstawie certyfikatu dostępności, to wpisujesz datę jego wydania.

Datę wpisujesz w formacie: rok-miesiąc-dzień.

Pozycja 22, 34, 46, 58, 70. znak:

Wpisujesz znak dokumentu, na podstawie którego obniżasz wpłatę za okres z poz. 3.

Jeżeli rodzaj obniżenia to U3, U2, U1 lub U0, to wpisujesz znak informacji, z poz. 25 w INF-U albo z poz. 16 INF-U (2016).

Jeżeli rodzaj obniżenia to „D0” – wpisujesz numer i oznaczenie certyfikatu dostępności.

Pozycja 23, 35, 47, 59, 71. otrzymany w dniu:

Wpisujesz datę otrzymania dokumentu, na podstawie którego obniżasz wpłatę należną z poz.19 DEK-1-0 i DEK-1-a lub poz. 21 DEK-1-b. Datę wpisujesz w formacie: rok-miesiąc-dzień.

Pozycja 24, 36, 48, 60, 72. niezdatny od dnia:

Dzień następujący po dniu, z którym odpowiednio:

- upływa okres na wykorzystanie obniżenia ustalony na podstawie odpowiednio: art. 22 ust. 4 ustawy, art. 22 ust. 9 ustawy w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2016 r. lub art. 2 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. poz. 1886, z późn. zm.),
- upływa czteroletni okres ważności certyfikatu dostępności lub
- certyfikat dostępności został cofnięty.

Uwaga: System e-PFRON2 uzupełnia tę datę i uniemożliwia jej edycję.

Pozycja 25, 37, 49, 61, 73. uprawnienia do obniżenia wpłat za okresy od:

Okres początkowy, za który można po raz pierwszy skorzystać z obniżenia na podstawie danego dokumentu.

Jeżeli rodzajem obniżenia jest U3, U2, U1 lub U0 jest to okres sprawozdawczy pierwszej deklaracji, której termin składania upływa nie wcześniej niż w dniu otrzymania informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON.

Jeżeli rodzajem obniżenia jest „D0” – jest to okres sprawozdawczy poprzedzający miesiąc, w którym pracodawca po raz pierwszy zawiadomił Zarząd PFRON o uzyskaniu certyfikatu dostępności, z którego skorzysta do obniżenia wpłat za okres z poz. 3.

Uwaga: System e-PFRON2 uzupełnia ten okres i uniemożliwia jego edycję.

Pozycja 26, 38, 50, 62, 74. okresy do:

Okres sprawozdawczy deklaracji, której termin składania lub poprzedzająca go data złożenia deklaracji przypada nie później niż w dniu odpowiednio z poz. 24, 36, 48, 60 lub 72.

Uwaga: System e-PFRON2 uzupełnia ten okres i uniemożliwia jego edycję.

Pozycja 27, 39, 51, 63, 75. nabytego w kwocie:

Wpisujesz kwotę nabytego obniżenia wpłat.

Jeżeli rodzaj obniżenia to U3, U2, U1 lub U0, to wpisujesz dane z poz. 37 INF-U.

Jeżeli rodzaj obniżenia to „D0”, to nabyte obniżenie jest wyliczone i jest równe iloczynowi 0,05 i kwoty odpowiednio z poz. 19 DEK-1-0 i DEK-1-a lub poz. 21 DEK-1-b za okres z poz. 3 nie wcześniejszy od okresu początkowego i nie późniejszy od okresu końcowego.

Pozycja 28, 40, 52, 64, 76. Z pozostałego obniżenie:

Wpisujesz kwotę przysługującego obniżenia wpłat.

Jeżeli rodzaj obniżenia to U3, U2, U1 lub U0, to wpisujesz kwotę obniżenia wpłat w części niewykorzystanej, w poprzednich okresach (nabyte obniżenie minus dotychczas wykorzystane obniżenie). Nie uwzględniaj obniżenia, jeżeli uprawnienie do obniżenia wpłat uległo przedawnieniu. Wykaż tylko te informacje o obniżeniu, które mają być wykorzystane do obniżenia wpłaty należnej w bieżącej deklaracji.

Jeżeli rodzaj obniżenia to „D0”, to obniżenie pozostałe jest równe kwocie obniżenia nabytego.

Uwaga: W przypadku zaznaczenia rodzaju obniżenia U3, U2 lub U1 w poz. 18, 30, 42, 54, 66, to suma kwot z poz. 28, 40, 52, 64, 76 jest przenoszona do deklaracji podstawowej (poz.25 w DEK-1-0 albo DEK-1-a; poz.27 w DEK-1-b. Jeżeli rodzajem obniżenia jest U0 to suma kwot z poz. 28, 40, 52, 64, 76 jest przenoszona do deklaracji podstawowej (poz.23 w DEK-1-0 albo DEK-1-a; poz.25 w DEK-1-b.

Pozycja 29, 41, 53, 65, 77. wykorzystuję:

Wpisujesz kwotę przysługującego obniżenia wpłat, która została wykorzystana do obniżenia wpłaty należnej z poz. 19 DEK-1-0 lub DEK-1-a albo z poz. 21 DEK -1-b za dany okres (poz. 3).

Jeżeli rodzajem obniżenia (poz.18, 30, 42, 54, 66) jest „D0”, to wykorzystane obniżenie jest równe iloczynowi 0,05 i kwoty odpowiednio z poz. 19 DEK-1-0 i DEK-1-a lub poz. 21 DEK-1-b.

Jeżeli rodzaj obniżenia to U3, U2, U1 lub U0 to kwota wykorzystanego obniżenia nie może być wyższa od kwoty pozostałego obniżenia. Wpisujesz kwotę obniżenia wpłat, którą pracodawca wykorzysta do obniżenia wpłaty należnej w okresie sprawozdawczym wskazanym w poz. 3. W przypadku zaznaczenia rodzaju obniżenia U3, U2 lub U1 w poz. 18, 30, 42, 54, 66, to suma kwot z poz. 29, 41, 53, 65, 77 jest

przenoszona do deklaracji podstawowej (poz.26 w DEK-1-0 albo DEK-1-a; poz.28 w DEK-1-b).
W przypadku zaznaczenia rodzaju obniżenia U0 wartości te przenoszone są do poz.24 w DEK-1-0 albo DEK-1-a; poz.26 w DEK-1-b).

Wykaż tylko te informacje o obniżeniu, które mają być wykorzystane do obniżenia wpłaty należnej w bieżącej deklaracji.

Jeżeli rodzaj obniżenia to „D0”, to kwota wykorzystanego obniżenia jest równa kwocie obniżenia nabytego.

W przypadku zaznaczenia rodzaju obniżenia „D0” w poz.18, 30, 42, 54 albo 66, to kwota z poz.29, 41, 53, 65 albo 77 przenoszona jest do deklaracji podstawowej (poz.22 w DEK-1-0 albo DEK-1-a; poz.24 w DEK-1-b).

Uwaga: Suma wykorzystanych obniżów nie może przekroczyć 50% wpłaty należnej z deklaracji podstawowej (poz.19 w DEK-1-0 i DEK-1-a albo poz.21 w DEK-1-b).

3.4. Uwagi

Gdy chcesz przekazać dodatkowe informacje dotyczące deklaracji, to wpisujesz je tutaj, np. dlaczego ją korygujesz.

3.5. Oświadczenia końcowe

W tym miejscu oświadczasz, że znasz przepisy dotyczące wpłat na PFRON i ich obniżenia oraz oświadczasz, że dane zawarte w deklaracji są zgodne ze stanem prawnym i faktycznym, co potwierdzasz podpisem elektronicznym.

Pozycja 32. Imię i nazwisko osoby upoważnionej

Tej pozycji nie wypełniasz. Zostanie ona wypełniona imieniem i nazwiskiem po podpisaniu deklaracji podpisem elektronicznym.

Pozycja 33. Podpis

Tej pozycji nie wypełniasz. Zostanie ona wypełniona imieniem i nazwiskiem po podpisaniu deklaracji podpisem elektronicznym.

Gdy nie upłynął miesiąc okresu sprawozdawczego wskazanego w poz. 2, to nie podpiszesz i nie wyślesz deklaracji poprzez system e-PFRON2.